

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice, prin adresa nr.../08.08.2011 înregistrata la directie sub nr.../10.08.2011, cu privire la contestatia formulata de doamna Xavând CNP ... și domiciliul în ..., în numele și pentru mama sa decedată Y având CNP

Contestația, înregistrată la Administratia Finantelor Publice sub nr.../04.08.2011, a fost formulată împotriva **Deciziilor de impunere anuale pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anii 2007, 2008, 2009 și 2010, înregistrate sub nr.....** și are ca obiect **impozitul pe venit în sumă de ... lei.**

Constatând că în speță sunt îndeplinite dispozițiile art.205 alin.(1) și (2) și art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, D.G.F.P. Neamț este competentă să soluționeze contestația formulată de doamna Xavând domiciliul în ..., în numele și pentru mama sa decedată Y.

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice Neamț se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei, in conditiile in care aceasta a fost formulata de catre o persoana lipsita de calitate procesuala.

In fapt, prin Deciziile de impunere anuale pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anii 2007, 2008, 2009 și 2010, înregistrate sub nr....., emise de Administratia Finantelor Publice s-a stabilit de plată în sarcina doamnei Y având CNP ... și domiciliul în localitatea ..., un impozit pe veniturile obținute din arendarea terenurilor în sumă totală de ... lei.

Împotriva deciziilor menționate anterior, a fost formulată contestație, înregistrata la Administratia Finantelor Publice sub nr.9825/04.08.2011, de catre doamna X având domiciliul în ..., **în numele și pentru mama sa Y**, care a decedat la data de 03.04.2011.

Cu adresa nr.../03.11.2011, Biroul soluționare contestații din cadrul D.G.F.P. Neamț a solicitat doamnei X să facă dovada că este îndreptățită să formuleze contestație în numele și pentru defuncta Y, prin prezentarea certificatului de moștenitor sau a hotărârii judecătorești prin care i s-a atribuit această calitate.

Până la data emiterii prezentei decizii de soluționare a contestației nu a fost primit niciun răspuns care să demonstreze calitatea procesuală a doamnei X.

In drept, potrivit art. 205 "Posibilitatea de contestare" din O.G. nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare

"(1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se

consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii.

(2) Este îndreptățit la contestație numai cel care consideră că a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia.

(...).”

De asemenea, conform art. 17 “Subiectele raportului juridic fiscal”, alin. (1) și (2) din același act normativ:

“(1) Subiecte ale raportului juridic fiscal sunt statul, unitățile administrativ-teritoriale sau, după caz, subdiviziunile administrativ-teritoriale ale municipiilor, definite potrivit Legii administrației publice locale nr. 215/2001, republicată, cu modificările și completările ulterioare, contribuabilul, precum și alte persoane care dobândesc drepturi și obligații în cadrul acestui raport.

(2) Contribuabilul este orice persoană fizică ori juridică sau orice altă entitate fără personalitate juridică ce datorează impozite, taxe, contribuții și alte sume bugetului general consolidat, în condițiile legii.”

La art. 206 “Forma și conținutul contestației”, alin. (1), lit. e) din Codul de Procedura

Fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare se precizează :

“(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

(...)

e) semnătura contestatorului sau a împuternicitului acestuia, precum și ștampila în cazul persoanelor juridice. Dovada calității de împuternicit al contestatorului, persoană fizică sau juridică, se face potrivit legii.”

Potrivit art. 213 alin. (5) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

“Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei.”

Referitor la excepțiile de fond, punctul 9.5. din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, precizează:

“Excepțiile de fond în procedura de soluționare a contestațiilor pot fi următoarele: excepția lipsei de interes, excepția lipsei de calitate procesuală, prescripția, puterea de lucru judecat și excepția reverificării pentru aceeași perioadă și pentru aceleași obligații fiscale.”

Totodată, art. 217 “Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale”, la alin. (1) din același act normativ, stipulează:

“Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei.”

Se retine ca doamna X nu este indreptatita sa formuleze contestatie impotriva Deciziilor de impunere anuale pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anii 2007, 2008, 2009 și 2010 emise de Administrația Finanțelor Publice pentru Y, intrucat potrivit prevederilor legale sus mentionate si avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, petenta nu este subiect al raportului juridic fiscal in cauza.

Mai mult, nici la solicitarea Biroului soluționare contestații făcută cu adresa nr.... din data de 03.11.2011, primită de contestatară la data de 04.11.2011, potrivit confirmării de primire existente la dosarul cauzei, doamna X nu depune nici un document care să demonstreze că este îndreptățită să formuleze contestație în numele și pentru defuncta Y.

Ca urmare, avand in vedere ca nu au fost indeplinite conditiile de procedura cerute de art. 206 alin. (1) lit. e) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, organul de solutionare a contestatiei nu va mai proceda la analiza pe fond a cauzei, urmand sa respinga contestatia formulata impotriva **Deciziilor de impunere anuale pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anii 2007, 2008, 2009 și 2010, înregistrate sub nr....**, ca fiind formulata de o persoana lipsita de calitate procesuala.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.210, art.216 alin.(1), art.217 alin.(1) si art.218 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE :

Respingerea contestației formulate de doamna X având CNP ... și domiciliul în ..., în numele și pentru defuncta Y având ..., împotriva **Deciziilor de impunere anuale pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anii 2007, 2008, 2009 și 2010, înregistrate sub nr....** emise de Administrația Finanțelor Publice având ca obiect impozitul pe venit în sumă de ... lei, ca fiind formulata de o persoana lipsita de calitate procesuala.

Decizia de solutionare a contestatiei poate fi atacată in termen de 6 luni de la data comunicarii acesteia la Tribunalul Neamț, conform prevederilor art.11 alin.(1) lit.a), respectiv art.10 alin.(1) din Legea contenciosului administrativ nr.554/2004, cu modificările și completările ulterioare.