



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de
Administrație Fiscală
Direcția generală de soluționare
a contestațiilor



Str. Apolodor, nr. 17
sector 5, București
Tel : +021 387 10 00
Fax: +021 336 85 48
e-mail:Contestatii.ANAF@mfinante.ro

DECIZIA nr. 14 /2012
privind soluționarea contestației depusă de
.X. .X., din localitatea .X., județul .X.,
înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor
din cadrul Agenției Naționale de Administrație Fiscală
sub nr. 906887/01.06.2012

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrație Fiscală a fost sesizată de Direcția generală a finanțelor publice a județului .X. prin adresa nr..X./30.05.2012, înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor sub nr.X/01.06.2012, asupra contestației formulate de persoana fizică .X. .X., domiciliată în .X., șoseaua X nr.X, județul .X., cod numeric personal X, cu domiciliul ales în vederea comunicărilor la Cabinet de Avocat .X. .X., cu sediu în .X., strada X nr.X, etj.X, ap.X, sector X, cod poștal X.

Contestația a fost formulată împotriva Deciziei de nemodificare a bazei de impunere nr..X./26.04.2012 emisă de Direcția generală a finanțelor publice a județului .X. în baza Raportului de inspecție fiscală nr.X/26.04.2012.

Totodată, contestația a fost formulată și împotriva Deciziei de impunere nr..X./17.02.2011 emisă de Direcția generală a finanțelor publice a municipiului .X. – Administrația finanțelor publice a sectorului X în baza Raportului de inspecție fiscală nr..X./17.02.2011 pe numele .X. .X., prin care s-a stabilit suplimentar de plată suma totală de .X. lei, reprezentând taxa pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei și majorări de întârziere în sumă de .X. lei aferente taxei pe valoarea adăugată, precum și împotriva Titlului executoriu nr..X./23.02.2012 și a Somației nr..X./23.02.2012, acte emise de Direcția generală a finanțelor publice a județului .X. - Administrația finanțelor publice a orașului .X..

A. În ceea ce privește contestația formulată de persoana fizică .X. .X. împotriva Deciziei de nemodificare a bazei de impunere nr..X./26.04.2012 emisă de Direcția generală a finanțelor publice a județului .X. în baza Raportului de inspecție fiscală nr..X./26.04.2012, cauza supusă soluționării este dacă Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală are competența materială de a soluționa acest capăt de cerere, în condițiile în care nu a fost emisă de organele centrale cu atribuții de inspecție fiscală.

În fapt, organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției generale a finanțelor publice a județului .X. au efectuat o inspecție fiscală parțială ce a avut drept obiectiv verificarea taxei pe valoarea adăugată aferentă tranzacțiilor imobiliare realizate în perioada 01.01.2010-31.12.2010 de persoana fizică .X. .X..

Urmare verificărilor efectuate, organele de inspecție fiscală au constatat că, în perioada verificată, persoana fizică .X. .X. împreună cu soțul său, .X. .X., au realizat un număr de X tranzacții imobiliare constând în vânzări de terenuri extravilane arabile și construcții vechi, în valoare totală de .X. lei.

Întrucât, în conformitate cu prevederile stipulate la art.141 alin.(2) lit.f) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, imobilele tranzacționate sunt scutite de taxă pe valoarea adăugată, organele de inspecție fiscală au emis Decizia de nemodificare a bazei de impunere nr..X./26.04.2012 prin care s-a decis nemodificarea bazei de impunere a taxei pe valoarea adăugată pentru perioada 01.01.2010 – 31.12.2010.

În drept, sunt aplicabile prevederile art.205 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

“(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.”

coroborate cu prevederile art.206 alin.(2) din același act normativ:

“(2) Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul

administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.”

În ceea ce privește competența de soluționare a contestațiilor, se reține că potrivit prevederilor art.209 alin.(1) lit.c) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

„(1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziție de măsuri, precum și împotriva deciziei de reverificare se soluționează de către:

c) Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, pentru contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, accesoriile acestora, precum și măsura de diminuare a pierderii fiscale, în cuantum de 3 milioane lei sau mai mare, pentru contestațiile formulate de marii contribuabili, precum și cele formulate împotriva actelor enumerate în prezentul articol, emise de organele centrale cu atribuții de inspecție fiscală, indiferent de cuantum.”

Potrivit acestor prevederi legale, se reține că Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală are competența de soluționare numai a contestațiilor formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziție de măsuri, precum și împotriva deciziei de reverificare și numai pentru contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, accesoriile acestora, precum și măsura de diminuare a pierderii fiscale, în cuantum de 3 milioane lei sau mai mare, pentru contestațiile formulate de marii contribuabili, precum și cele formulate împotriva actelor enumerate mai sus, emise de organele centrale cu atribuții de inspecție fiscală, indiferent de cuantum.

Totodată, potrivit art.88 lit.e) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

“Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale:

e) deciziile privind nemodificarea bazei de impunere.”,

iar potrivit art.109 alin.(3) lit.b) din același act normativ:

“(3) Raportul de inspecție fiscală stă la baza emiterii:

b) deciziei de nemodificare a bazei de impunere, dacă nu se constată diferențe de obligații fiscale.”

De asemenea, conform art.2 și art.3 din Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr.1267/2006 pentru aprobarea formularului "*Decizie privind nemodificarea bazei de impunere*", cu modificările și completările ulterioare:

“Art.2

Competența de a emite formularul "Decizie privind nemodificarea bazei de impunere" revine organelor de inspecție fiscală care au efectuat inspecția fiscală.

Art.3

Formularul "Decizie privind nemodificarea bazei de impunere" se completează conform instrucțiunilor prevăzute în anexa nr. 2.”

iar potrivit prevederilor stipulate la lit.a) și lit.b) din Anexa 2 Instrucțiuni de completare a formularului "*Decizie privind nemodificarea bazei de impunere*" la ordinul mai sus menționat:

“a) Formularul "Decizie privind nemodificarea bazei de impunere" reprezintă actul administrativ fiscal emis de organele de inspecție fiscală în aplicarea prevederilor legale pentru stabilirea obligațiilor fiscale, conform Ordonanței Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

b) Decizia privind nemodificarea bazei de impunere se va emite la finalizarea unei inspecții fiscale generale sau parțiale, numai în cazul în care se constată că toate obligațiile bugetare care au făcut obiectul inspecției fiscale au fost corect determinate.”

Așadar, în conformitate cu aceste prevederi legale, în situația în care nu se constată diferențe de obligații fiscale, respectiv se constată că toate obligațiile bugetare care au făcut obiectul inspecției fiscale au fost corect determinate, se emite, în baza raportului de inspecție fiscală, decizia privind nemodificarea bazei de impunere, act administrativ fiscal asimilat deciziei de impunere.

Prin urmare, având în vedere dispozițiile legale imperative citate mai sus, faptul că prin Decizia de nemodificare a bazei de impunere nr..X./26.04.2012 nu s-au stabilit diferențe de obligații fiscale și întrucât acest act administrativ fiscal nu este emis de organele centrale cu atribuții de inspecție fiscală, se reține că **Direcția generală de soluționare a contestațiilor nu are competența materială de soluționare a contestației formulate împotriva Deciziei de nemodificare a bazei de impunere nr..X./26.04.2012**, aceasta intrând în competența structurii specializate de soluționare a contestațiilor din cadrul direcției generale a finanțelor publice județene, în a cărui rază teritorială își are domiciliul contestatară, în conformitate cu prevederile art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează:

“(1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziție de măsuri, precum și împotriva deciziei de reverificare se soluționează de către:

a) structura specializată de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice județene sau a municipiului .X., după caz, în a căror rază teritorială își au domiciliul fiscal contestatarii, pentru contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, accesorii ale acestora, măsura de diminuare a pierderii fiscale, în cuantum de până la 3 milioane lei, precum și pentru contestațiile îndreptate împotriva deciziilor de reverificare, cu excepția celor emise de organele centrale cu atribuții de inspecție fiscală;”

fapt pentru care, pentru acest capăt de cerere, dosarul va fi transmis Direcției generale a finanțelor publice a județului .X., în calitate de organ emitent al Deciziei de nemodificare a bazei de impunere nr..X./ 26.04.2012, în vederea înaintării acestuia spre competență soluționare structurii specializate de soluționare a contestațiilor din cadrul acestei direcții.

B. În ceea ce privește contestația formulată de persoana fizică .X. .X. împotriva Titlului executoriu nr..X./23.02.2012 și a Somației nr..X./23.02.2012, acte de executare emise de Direcția generală a finanțelor publice a județului .X. - Administrația finanțelor publice a orașului .X., se reține că prevederile referitoare la titlul executoriu și condițiile pentru începerea executării silite sunt reglementate

la art.141 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care la alin.(1) și alin.(1¹) stipulează:

“(1) Executarea silită a creanțelor fiscale se efectuează în temeiul unui titlu executoriu emis potrivit prevederilor prezentului cod de către organul de executare competent în a cărui rază teritorială își are domiciliul fiscal debitorul sau al unui înscris care, potrivit legii, constituie titlu executoriu.

(1¹) În titlul executoriu emis, potrivit legii, de organul de executare prevăzut la alin. (1) se înscriu toate creanțele fiscale neachitate la scadență, reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte venituri ale bugetului general consolidat, precum și accesoriile aferente acestora, stabilite în condițiile legii. Cu excepția cazului în care prin lege se prevede că un înscris constituie titlu executoriu, niciun titlu executoriu nu se poate emite în absența unui titlu de creanță în baza căruia se stabilesc, în condițiile legii, creanțe fiscale principale sau accesorii.”

iar prevederile referitoare la **somație** sunt reglementate la art.145 din același act normativ, potrivit căruia:

“(1) Executarea silită începe prin comunicarea somației. Dacă în termen de 15 zile de la comunicarea somației nu se stinge debitul, se continuă măsurile de executare silită. Somația este însoțită de un exemplar al titlului executoriu.

(2) Somația cuprinde, pe lângă elementele prevăzute la art. 43 alin. (2), următoarele: numărul dosarului de executare; suma pentru care se începe executarea silită; termenul în care cel somat urmează să plătească suma prevăzută în titlul executoriu, precum și indicarea consecințelor nerespectării acesteia.”

Totodată, la art.172 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, sunt stipulate prevederile referitoare la contestația la executare silită. Astfel, potrivit alin.(1), alin.(3) și alin.(4) al acestui articol:

“(1) Persoanele interesate pot face contestație împotriva oricărui act de executare efectuat cu încălcarea prevederilor prezentului cod de către organele de executare, precum și în cazul în care aceste organe refuză să îndeplinească un act de executare în condițiile legii.

(3) Contestația poate fi făcută și împotriva titlului executoriu în temeiul căruia a fost pornită executarea, în cazul în care acest titlu nu este o hotărâre dată de o instanță judecătorească sau de alt organ jurisdicțional și dacă pentru contestarea lui nu există o altă procedură prevăzută de lege.

(4) Contestația se introduce la instanța judecătorească competentă și se judecă în procedură de urgență.

În conformitate cu aceste prevederi legale, se reține că împotriva oricărui act de executare efectuat cu încălcarea prevederilor Codului de procedură fiscală de către organele de executare, respectiv împotriva titlului executoriu în temeiul căruia a fost pornită executarea, persoanele interesate pot formula contestație, ce se introduce la instanța judecătorească competentă, fiind judecată în procedură de urgență.

Prin urmare, având în vedere dispozițiile legale citate mai sus, se reține că **Direcția generală de soluționare a contestațiilor nu are competența materială de soluționare a contestației formulate împotriva Titlului executoriu nr..X./23.02.2012 și a Somației nr..X./23.02.2012**, acte de executare emise de Direcția generală a finanțelor publice a județului .X. - Administrația finanțelor publice a orașului .X., aceasta intrând în competența instanței judecătorești.

C. În ceea ce privește contestația formulată de persoana fizică .X. .X. împotriva Deciziei de impunere nr..X./17.02.2011 emisă de Direcția generală a finanțelor publice a municipiului .X. – Administrația finanțelor publice a sectorului X în baza Raportului de inspecție fiscală nr..X./17.02.2011 pe numele și în sarcina persoanei fizice .X. .X., prin care s-a stabilit suplimentar de plată suma totală de .X. lei, reprezentând taxa pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei și majorări de întârziere în sumă de .X. lei aferente taxei pe valoarea adăugată, constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.209 alin.(1) lit.c) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cauza supusă soluționării este dacă Agenția Națională de Administrare Fiscală prin Direcția generală de soluționare a contestațiilor se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației, în condițiile în care nu a fost respectat termenul legal de exercitare a căii administrative de atac și a fost formulată de o persoană lipsită de calitate procesuală.

În fapt, Direcția generală a finanțelor publice a municipiului .X. – Administrația finanțelor publice a sectorului X a emis, în baza Raportului

de inspecție fiscală nr..X./17.02.2011, pe numele și în sarcina persoanei fizice .X. .X., Decizia de impunere nr..X./17.02.2011.

Actele administrative mai sus menționate au fost transmise contribuabilului cu adresa de înaintare nr..X./17.02.2011 prin poștă, cu confirmare de primire, fiind returnate în data de 01.03.2011 cu mențiunile „Avizat, reavizat, expirat termen de păstrare”, „Aprobat înapoierea”, fapt pentru care, în conformitate cu prevederile art.44 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, organele de inspecție fiscală au procedat la comunicarea prin publicitate, prin afișarea, concomitent, la sediul organului fiscal emitent și pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, a anunțului nr..X. din data de 17.03.2011, în care s-a menționat că au fost emise pe numele persoanei fizice .X. .X. Raportul de inspecție fiscală nr..X./17.02.2011 și Decizia de impunere nr..X./17.02.2011, aceste acte considerându-se comunicate în termen de 15 zile de la data afișării anunțului, respectiv la data de **01.04.2011**.

Împotriva Deciziei de impunere nr..X./17.02.2011 emisă de Direcția generală a finanțelor publice a municipiului .X. – Administrația finanțelor publice a sectorului X în baza Raportului de inspecție fiscală nr..X./17.02.2011, persoana fizică .X. .X. a formulat contestație, ce a fost depusă la Direcția generală a finanțelor publice a județului .X. în data de **16.05.2012**, așa cum rezultă din ștampila registraturii acestei instituții aplicată pe originalul contestației, anexată la dosarul cauzei.

În drept, sunt aplicabile prevederile stipulate la art.205 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în forma aplicabilă la data depunerii contestației, potrivit căror:

“(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.”,

iar potrivit art.206 alin.(1) lit.e) din același act normativ:

“(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.”

Din interpretarea acestor texte de lege, se reține că cel care consideră că a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia este îndreptățit la a formula, în scris, contestație, care trebuie să poarte semnătura contestatarului, iar în situația în care aceasta este formulată printr-un împuternicit al contestatarului, trebuie să se facă, potrivit legii, dovada calității de împuternicit al contestatarului.

Totodată, sunt aplicabile și prevederile art.207 alin.(1) și alin.(4) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

“(1) Contestația se va depune în termen de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii.

(4) Dacă actul administrativ fiscal nu conține elementele prevăzute la art. 43 alin. (2) lit. i), contestația poate fi depusă, în termen de 3 luni de la data comunicării actului administrativ fiscal, organului de soluționare competent.”,

iar conform art.68 din același act normativ:

“Termenele de orice fel privind exercitarea drepturilor și îndeplinirea obligațiilor prevăzute de Codul de procedură fiscală, precum și de alte dispoziții legale aplicabile în materie, dacă legea fiscală nu dispune altfel, se calculează potrivit dispozițiilor Codului de procedură civilă.”

Potrivit pct.3.10 din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală:

“3.10. Dispozițiile privind termenele din Codul de procedură civilă se aplică în mod corespunzător, astfel:

a) Termenul de depunere a contestației se calculează pe zile libere, cu excepția cazului în care prin lege se prevede altfel, neintrând în calcul nici ziua când a început, nici ziua când s-a sfârșit termenul.[...]

b) Termenul care se sfârșește într-o zi de sărbătoare legală sau când serviciul este suspendat (de exemplu, zile de repaus săptămânal) se va prelungi până la sfârșitul primei zile de lucru următoare. [...]”

Așadar, potrivit prevederilor citate mai sus, se reține că termenul de depunere a contestației este de 30 zile, respectiv de 3 luni, în situația în care actul administrativ fiscal nu conține elemente cu privire la *“posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestației și organul fiscal la care se depune contestația”* prevăzute la art. 43 alin. (2)

lit.i) din Codul de procedură fiscală, are caracter imperativ, impunând exercitarea unor drepturi sau îndeplinirea unor acte de procedură în perioada de timp stabilită și începe să curgă de la data comunicării actului administrativ fiscal.

Prin urmare, având în vedere dispozițiile legale mai sus citate, precum și faptul că, așa cum s-a prezentat în situația de fapt, **Decizia de impunere nr..X./17.02.2011 a fost emisă** de Direcția generală a finanțelor publice a municipiului .X. – Administrația finanțelor publice a sectorului X în baza Raportului de inspecție fiscală nr..X./17.02.2011 **pe numele și în sarcina persoanei fizice .X. .X., fiind contestată de către persoana fizică .X. .X. în data de 16.05.2012**, prin înregistrarea contestației sub nr..X./16.05.2012 la Direcția generală a finanțelor publice a județului .X. - Administrația finanțelor publice .X., așa cum rezultă din ștampila registraturii acestei instituții aplicată pe originalul contestației, anexată la dosarul cauzei, se rețin următoarele:

- persoana fizică .X. .X. nu poate formula contestație împotriva unui act administrativ fiscal ce nu a fost emis pe numele ei, ci în sarcina unei alte persoane fizice, fiind lipsită de calitate procesuală activă.

Potrivit jurisprudenței, faptul că reclamantul invocă un interes în contestarea actului administrativ fiscal prin care s-au stabilit obligații fiscale suplimentar de plată în sarcina unui alt contribuabil, persoană fizică sau juridică, nu îi conferă și calitatea procesuală activă pentru revocarea/desființarea acelor acte.

Totodată, potrivit doctrinei, calitatea procesuală activă constă în identitatea între persoana reclamantului și cel care este titular al dreptului, identitate neîndeplinită în speță.

Lipsa calității procesuale poate fi invocată pe cale de excepție pe tot cursul judecării și duce la respingerea acțiunii, fiind o excepție de fond, absolută și peremptorie.

Totodată, în conformitate cu prevederile art.212 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

“(1) Organul de soluționare competent poate introduce, din oficiu sau la cerere, în soluționarea contestației, după caz, alte persoane ale căror interese juridice de natură fiscală sunt afectate în urma emiterii deciziei de soluționare a contestației. Înainte de introducerea altor persoane, contestatorul va fi ascultat conform art. 9.”

Potrivit acestor prevederi legale, în soluționarea contestației, organul de soluționare competent poate introduce, din oficiu sau la cerere, alte persoane ale căror interese juridice de natură fiscală sunt afectate în urma emiterii deciziei de soluționare a contestației, înaintea introducerii acestor persoane, contestatarul va fi ascultat conform art.9 din Codul de procedura fiscală.

Având în vedere cele de mai sus, se reține că persoana fizică .X. .X. ar fi avut posibilitatea introducerii unei cereri în calitate de intervenient în conformitate cu prevederile art.212 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în cazul în care titularul dreptului la acțiune, respectiv **persoana fizică .X. .X.** și-ar fi exercitat dreptul de a formula contestație în termenul stipulat de art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, respectiv: *“Contestația se va depune în termen de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii.”*

De asemenea, persoana fizică .X. .X. a depus contestația formulată împotriva Deciziei de impunere nr..X./ 17.02.2011 emisă de Direcția generală a finanțelor publice a municipiului .X. – Administrația finanțelor publice a sectorului 2 în baza Raportului de inspecție fiscală nr..X./17.02.2011 în data de **16.05.2012**, în afara termenului de 30 de zile prevăzut la art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, față de data de **01.04.2011**, data comunicării prin publicitate, conform art.44 alin.(3) din același act normativ, a actelor administrative mai sus menționate, deci după **X** zile de la data comunicării.

Prin urmare, pentru considerentele expuse mai sus și având în vedere prevederile art.213 alin.(5) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează:

“(5) 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.”,

coroborate cu prevederile pct.9.3.-9.5. din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, potrivit cărora:

“9.3. Organul de soluționare competent va verifica existența excepțiilor de procedură și, mai apoi, a celor de fond, înainte de a proceda la soluționarea pe fond a contestației.

9.4. În soluționarea contestațiilor, excepțiile de procedură pot fi următoarele: excepția de nerespectare a termenului de depunere a contestației, excepția de necompetență a organului care a încheiat actul contestat, excepția lipsei semnăturii sau a ștampilei de pe contestație.

9.5. 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.”

în speță se va face aplicațiunea art.217 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care prevede:

“Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale

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

coroborat cu pct.12.1. lit.a) și lit.b) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căruia:

“12.1. Contestația poate fi respinsă ca:

a) nedepusă la termen, în situația în care aceasta a fost depusă peste termenul prevăzut de lege;

b) fiind depusă de o persoană lipsită de calitatea de a contesta, în situația în care aceasta este formulată de o persoană fizică sau juridică lipsită de calitate procesuală;”

se va respinge contestația formulată de persoana fizică .X. .X. împotriva Deciziei de impunere nr..X./17.02.2011 emisă de Direcția generală a finanțelor publice a municipiului .X. – Administrația finanțelor publice a sectorului X în baza Raportului de inspecție fiscală nr..X./17.02.2011 pe numele și în sarcina persoanei fizice .X. .X., ca fiind formulată de o persoană lipsită de calitatea de a contesta și ca nedepusă la termen.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei, în temeiul actelor normative invocate și în baza prevederilor art.217 alin.(1) din

Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile pct.12.1. lit.a) și lit. b) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE

1. Constatarea necompetenței materiale a Direcției generale de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală de a soluționa contestația formulată de persoana fizică .X. .X. împotriva Deciziei de nemodificare a bazei de impunere nr..X./26.04.2012 emisă de Direcția generală a finanțelor publice a județului .X. în baza Raportului de inspecție fiscală nr..X./26.04.2012 și transmiterea contestației pentru soluționarea acestui capăt de cerere Direcției generale a finanțelor publice a județului .X..

2. Constatarea necompetenței materiale a Direcției generale de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală de a soluționa contestația formulată de persoana fizică .X. .X. împotriva Titlului executoriu nr..X./23.02.2012 și a Somației nr..X./23.02.2012, acte de executare emise de Direcția generală a finanțelor publice a județului .X. - Administrația finanțelor publice a orașului .X., competența aparținând instanțelor de judecată.

3. Respingerea contestației formulată de persoana fizică .X. .X. împotriva Deciziei de impunere nr..X./17.02.2011 emisă de Direcția generală a finanțelor publice a municipiului .X. – Administrația finanțelor publice a sectorului X în baza Raportului de inspecție fiscală nr..X./17.02.2011, ca fiind formulată de o persoană lipsită de calitatea de a contesta și ca nedepusă la termen.

Prezenta decizie poate fi atacată la Curtea de Apel .X. în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR GENERAL
X