

**MINISTERUL ECONOMIEI ȘI FINANTELOR
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE
A JUDEȚULUI SUCEAVA**

DECIZIA NR. 122

din 12.10.2007

privind soluționarea contestației formulată de
persoana fizică din
com., CNP, jud. Suceava,
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice
a județului Suceava sub nr.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală prin adresa nr., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr., asupra contestației depuse de **persoana fizică**, cu domiciliul în com., județul Suceava, CNP

Persoana fizică contestă Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr., întocmită de Activitatea de Inspecție Fiscală Suceava, adusă la cunoștința contribuabilei la data de 06.07.2007, privind **suma de**, reprezentând impozit pe venit, majorări și penalități de întârziere aferente anilor 2004-2007, precum și Procesul verbal de constatare încheiat de Garda Financiară Suceava – Secția Suceava nr.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 și 209 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este învestită să analizeze contestația.

1. Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, în condițiile în care contestația nu a fost depusă în termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.

În fapt, Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr.

....., prin care au fost stabilită în sarcina persoanei fizice o datorie în **sumă de**, reprezentând impozit pe venit, majorări și penalități de întârziere aferente anilor 2004-2007, a fost comunicată contribuabilei la data de 28.06.2007, după cum rezultă din confirmarea de primire existentă în copie la dosarul cauzei.

Prin decizia de impunere mai sus contestată, organele de control fac mențiunea că:

“În conformitate cu art. 175 și art. 177 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, împotriva sumelor de plată și/sau aprobate la rambursare prin prezenta se poate face contestație, care se depune, în termen de 30 zile de la comunicare, la organul fiscal emitent, sub sancțiunea decăderii. Prezenta reprezintă titlu de creanță”.

Contestația a fost depusă la Activitatea de control fiscal la data de 27.08.2007, fiind înregistrată sub nr. și la Direcția Generală a Finanțelor Publice a municipiului Suceava la data de 28.08.2007, fiind înregistrată sub nr.

Din cele prezentate mai sus rezultă că **persoana fizică** a depus contestația după și 52 zile de la data la care i-a fost comunicată Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr.

În drept, art. 68 „Calcularea termenelor” și art. 207 alin. (1) "Termenul de depunere a contestației" din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de Procedură fiscală, republicată, având același conținut, prevăd:

Art. 68 „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. [...].”

Art. 207 "(1) Contestația se va depune în termen de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii. [...].”

Alin. 1 al art. 217 "Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale" din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de Procedură fiscală, republicată, prevede:

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

Prin Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr., prin

care a fost stabilită o datorie în **sumă de**, organul fiscal a menționat atât posibilitatea contestării actului administrativ fiscal, cât și termenul legal de 30 de zile în care actul poate fi atacat.

Mai mult decât atât, art. 207 din OG nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată, menționează faptul că o contestație se poate depune în termen de 30 zile de la data comunicării actului administrativ fiscal.

În ceea ce privește modul de calcul al termenelor, la **art. 101**, Codul de procedură civilă stipulează:

„Termenele se înțeleg pe zile libere, neintrând în socoteală nici ziua când a început, nici ziua când s-a sfârșit termenul. [...]

Termenul care se sfârșește într-o zi de sărbătoare legală, sau când serviciul este suspendat, se va prelungi până la sfârșitul primei zile de lucru următoare.”

Specificarea modului de calcul al termenelor este dată și de **pct. 3.11 din O.M.F.P. nr. 519/27.09.2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, până la data aprobării actelor normative de aplicare a acestuia, unde se precizează:**

„Termenul [...] se calculează pe zile libere, neintrând în calcul nici ziua în care el a început și nici ziua în care el se sfârșește”.

Din cele precizate mai sus, se reține că **persoana fizică** putea să depună contestație la organul care a întocmit actul atacat până la data de 06.08.2007, inclusiv.

Contestația a fost depusă la Activitatea de control fiscal la data de 27.08.2007, fiind înregistrată sub nr. și la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava la data de 28.08.2007 sub nr., după 52 de zile de la data comunicării Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr., deci peste termenul de 30 de zile prevăzut la art. 207 – "Termenul de depunere a contestației" – din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Întrucât pentru **suma de**, contestatoarea nu a respectat condițiile procedurale impuse de Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu privire la termenul de depunere a contestației, a decăzut din dreptul de a-i fi soluționată pe fond contestația, drept pentru care **se va respinge contestația** formulată pentru această sumă, **ca nedepusă în termen.**

Referitor la afirmația petentei potrivit căreia decizia de impunere nu i-a fost comunicată, aceasta este neîntemeiată, întrucât în situația în care cel care

trebuie să o primească nu este acasă, actul respectiv se înmânează unei persoane din familie.

Sunt relevante în acest sens prevederile **art. 44** din Codul de procedură fiscală, **pct. 43.1** din Hotărârea nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală și ale **art. 90, art. 91 și art. 92** din Codul de procedură civilă, actualizat la data de 29 mai 2004:

ART. 44

„Comunicarea actului administrativ fiscal

(1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului căruia îi este destinat.[...]”.

Norme metodologice:

„43.1. Dispozițiile art. 90, 91 și 92 din Codul de procedură civilă sunt aplicabile, cu excepția dispozițiilor privind comunicarea prin afișare”.

ART. 90

„Înmânarea citației și a tuturor actelor de procedură se face la domiciliul sau reședința celui citat. Când acesta are o așezare agricolă, comercială, industrială sau profesională în altă parte, înmânarea se poate face și la locul acestor așezări.

Înmânarea se poate face oriunde, când cel citat primește citația.

Pentru cei ce se găsesc sub arme, citația se înmânează la comandamentul superior cel mai apropiat.

Pentru cei care alcătuiesc echipajul unui vas de comerț, înmânarea se face, în lipsa unui domiciliu cunoscut, la căpitănia portului unde se găsește înregistrat vasul.

Pentru deținuți, înmânarea se face la administrația închisorii.

Pentru bolnavii aflați în spitale, ospicii ori sanatorii, la direcția așezământului”.

ART. 91

„Înmânarea citațiilor și a tuturor actelor de procedură, în cazurile prevăzute de art. 87 pct. 1, 2, 3, 5 și 7, precum și în cele prevăzute de art. 90 alin. 3, 4, 5 și 6 sau atunci când actul urmează să fie înmânat unui avocat ori notar public*), se poate face funcționarului sau persoanei însărcinate cu primirea corespondenței, care își va arăta în clar numele și prenumele, precum și calitatea, iar apoi va semna dovada”.

ART. 92

„Înmânarea citației se va face personal celui citat, care va semna adeverința de primire, agentul însărcinat cu înmânarea certificând identitatea și semnătura acestuia.

Dacă cel citat, aflându-se la domiciliu, nu vrea să primească citația sau, primind-o, nu voiește ori nu poate să semneze adeverința de primire, agentul va lăsa citația în mâna celui citat sau, în cazul refuzului de primire, o va afișa pe ușa locuinței acestuia, încheind despre acestea proces-verbal.

Dacă cel citat nu se găsește la domiciliu sau dacă, în cazul hotelurilor sau clădirilor compuse din mai multe apartamente, el nu a indicat camera sau apartamentul în care locuiește, agentul va înmâna citația, în primul caz, unei persoane din familie, sau, în lipsă, oricărei alte persoane care locuiește cu dânsul, sau care, în mod obișnuit, primește corespondența, iar, în celelalte cazuri, administratorului, portarului, ori celui ce în mod obișnuit îl înlocuiește; persoana care primește citația va semna adeverința de primire, agentul certificându-i identitatea și semnătura și încheind proces-verbal despre cele urmate.

Dacă persoanele arătate în alineatul precedent nu voiesc ori nu pot să semneze adeverința de primire, agentul va încheia proces-verbal, lăsând citația în mâna lor; dacă cei arătați nu voiesc să primească citația sau sunt lipsă, agentul va afișa citația, fie pe ușa locuinței celui citat, fie, dacă nu are indicația apartamentului sau camerei locuite, pe ușa principală a clădirii, încheind de asemenea proces-verbal despre toate acestea.

Înmânarea citației nu se poate face unui minor sub 14 ani împliniți sau unei persoane lipsite de judecată. Puterea de judecată este presupusă până la dovada contrarie.

Dispozițiile prezentului articol se aplică și la comunicarea sau notificarea oricărui alt act de procedură”.

2. Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava prin Biroul Soluționare contestații se poate investi cu soluționarea contestației formulate împotriva procesului verbal de constatare nr., întocmit de Garda Financiară-secția Suceava, în condițiile în care aceasta nu are competența materială de soluționare a contestațiilor la procesul verbal de constatare.

În fapt, prin contestația nr. înregistrată la DGFP Suceava și nr. înregistrată la Activitatea de control fiscal Suceava, persoana fizică contestă procesul verbal de constatare nr. întocmit de Garda Financiară-secția Suceava.

În drept, art. 209 la alin. 1 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, susține ideea că Direcția Generală a Finanțelor Publice prin Biroul de soluționare a contestațiilor are competența de a soluționa doar contestațiile formulate

„împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum și a titlurilor de creanță privind datoria vamală”.

La **pct. 5.3** din Ordinul Nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se menționează care sunt titlurile de creanță privind datoria vamală:

„5.3. Titluri de creanță privind datoria vamală pot fi: declarația vamală în detaliu, chitanța vamală, procesul-verbal prin care se stabilește și se individualizează datoria vamală, inclusiv accesoriile, potrivit legii, precum și actul constatator, în măsura în care nu s-a încheiat proces-verbal”.

De asemenea, la **alin. 2 al art. 209** din OG 92/2003, republicată, se face precizarea:

„[...] (2) Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente. [...]”.

Având în vedere dispozițiile legale mai sus citate și faptul că petentul depune contestație împotriva unui proces verbal de constatare și nu împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum și a titlurilor de creanță privind datoria vamală, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava prin Biroul de soluționare a contestațiilor **nu are competența materială de soluționare** a contestației pentru acest capăt de cerere, dosarul contestației urmând a fi transmis către Garda Financiară – Secția Județeană Suceava spre competență soluționare.

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 44, art. 68, art. 207 alin. 1, art. 209 alin. 1 și alin. 2 și ale art. 217 alin. 1 din Ordonanța Guvernului nr. 92 privind Codul de procedură fiscală, republicată, pct. 3.11 și pct. 5.3 din O.M.F.P. nr. 519/27.09.2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, pct. 43.1 din Hotărârea nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală și ale art. 90, art. 91, art. 92 și art. 101 din Codul de procedură civilă, actualizat la data de 29 mai 2004, coroborate cu art. 216 din Codul de procedură fiscală, republicată, se:

D E C I D E :

1. Respingerea contestației formulată de persoana fizică
din com. Frătăuții Noi, județul Suceava, împotriva Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane

fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr., întocmită de Activitatea de Inspecție Fiscală Suceava, **privind suma de**, reprezentând impozit pe venit, majorări și penalități de întârziere, **ca nedepusă în termen.**

2. În ceea ce privește contestația depusă împotriva Procesului verbal de constatare nr., întocmit de Garda Financiară-secția Suceava, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava prin Biroul de soluționare a contestațiilor **nu are competența materială de soluționare** a contestației pentru acest capăt de cerere, dosarul cauzei urmând **a fi transmis** organelor fiscale din cadrul Gărzii Financiare – secția județeană Suceava spre competență soluționare.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Suceava în termen de 6 luni de la data comunicării, conform procedurii legale.

DIRECTOR EXECUTIV,