

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

DECIZIA NR. __95__

din _____03.08.2007____

privind soluționarea contestației formulată de

persoana fizică

din str.,

municipiul Suceava, 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 Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava prin adresa nr., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr., asupra contestației depuse de **persoana fizică**, cu domiciliul în str., municipiul Suceava, jud. Suceava, CNP

Persoana fizică contestă Somația de executare nr.....din 2007 și afirmă că nu a realizat venituri în anul 2004 pentru care a fost impozitat.

Având în vedere prevederile art. 175 și 179 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să analizeze contestația.

1. Referitor impozitul pe venit aferent anului 2004

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava se poate investi cu soluționarea cauzei, în condițiile în care petentul nu precizează în contestație nici actul administrativ atacat și nici suma contestată.

În fapt, prin adresa nr., Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava prin Biroul soluționare contestații a solicitat persoanei fizice să precizeze în termen de 5 zile de la primirea acesteia, care este actul administrativ atacat, precum și sumele contestate.

Până la data emiterii prezentei, persoana fizică nu a dat nici un răspuns în acest sens, drept pentru care Biroul soluționare contestații nu se poate substitui contestatorului.

În drept, sunt incidente prevederile:

- **Art. 176 și ale art. 179 alin. 1** din OG 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală:

ART. 176

„Forma și conținutul contestației

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

a) datele de identificare a contestatorului;

b) obiectul contestației;

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază;

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.

(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.

(3) Contestația se depune la organul fiscal, respectiv vamal, al cărui act administrativ este atacat și nu este supusă taxelor de timbru”.

ART. 179

„Organul competent

(1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum și a titlurilor de creanță privind datoria vamală se soluționează după cum urmează:[...]”.

Din textele de lege citate mai sus se înțelege că în conținutul unei contestații trebuie să se regăsească **obiectul** care constituie **sumele** și măsurile stabilite de organul fiscal prin titlul de creanță sau actul administrativ fiscal atacat.

Mai mult decât atât, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava prin Biroul soluționare contestații are competență în soluționarea contestațiilor depuse **împotriva deciziilor de impunere și actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere.**

Deoarece prin contestația depusă, persoana fizică nu precizează care este actul atacat și nici suma contestată – element esențial în structura unei contestații, DGFP Suceava nu se poate investi cu soluționarea acestui capăt de cerere, contestația urmând **a fi respinsă** ca fiind **fără obiect.**

2007 **2. Referitor la contestarea somației de executare nr.....din**

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava se poate investi cu soluționarea cauzei în condițiile în care contestația a fost formulată împotriva unei somații.

În fapt, persoana fizică contestă Somația de executare nr.....din 2007, întrucât susține că nu a realizat nici un fel de venit impozabil.

În drept, art. 175 – „Posibilitatea de contestare” și art. 176 – „Forma și conținutul contestației” – din OG 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată, prevăd:

ART. 175

“Posibilitatea de contestare

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

(3) Baza de impunere și impozitul, taxa sau contribuția stabilite prin decizie de impunere se contestă numai împreună.

(4) Pot fi contestate în condițiile alin. (3) și deciziile de impunere prin care nu sunt stabilite impozite, taxe, contribuții sau alte sume datorate bugetului general consolidat.

(5) În cazul deciziilor referitoare la baza de impunere, reglementate potrivit art. 87 alin. (1), contestația se poate depune de orice persoană care participă la realizarea venitului.

(6) Bazele de impunere constatate separat într-o decizie referitoare la baza de impunere pot fi atacate numai prin contestarea acestei decizii”.

ART. 176

„Forma și conținutul contestației

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

a) datele de identificare a contestatorului;

b) obiectul contestației;

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază;

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.

(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 emiteră a actului administrativ fiscal.

(3) Contestația se depune la organul fiscal, respectiv vamal, al cărui act administrativ este atacat și nu este supusă taxelor de timbru”.

După cum rezultă din textele de lege mai sus citate, se poate formula contestație împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale. O contestație trebuie să cuprindă pe lângă celelalte elemente și **obiectul**, adică sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat.

În Hotărârea nr. 1050 din 1 iulie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, la pct. **175.1** se face mențiunea că:

„175.1. În contestațiile care au ca obiect sume se va specifica cuantumul sumei totale contestate, individualizată pe categorii de impozite, taxe, datorie vamală, contribuții, precum și accesorii ale acestora. În situația în care se constată nerespectarea acestei obligații, organele fiscale de soluționare competente vor pune în vedere contestatorului, printr-o adresă, să precizeze, în termen de 5 zile de la comunicarea acesteia, cuantumul sumei contestate, individualizată[...]”.

Deoarece în contestația depusă persoana fizică nu a specificat care este actul administrativ fiscal atacat și nici care este cuantumul sumei contestate, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava, prin Biroul Soluționare Contestații, prin adresa nr. a solicitat petentului ca în termen de 5 zile de la data primirii acesteia să-și completeze contestația cu aceste elemente.

Deoarece persoana fizică nu a răspuns în termenul solicitat, iar contestația a fost formulată împotriva somației de executare nr.....din 2007, DGFP Suceava a procedat la analiza contestației, urmând să se pronunțe asupra competenței sale în soluționarea acesteia.

Art. 179 – „Organul competent” - al Cap. 2 – „Competența de soluționare a contestațiilor. Decizia de soluționare” - din Codul de Procedură fiscală, republicat, prevede:

ART. 179
„Organul competent

(1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum și a titlurilor de creanță privind datoria vamală se soluționează după cum urmează:

a) contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, precum și accesorii ale acestora, al căror quantum este sub 500.000 lei (RON), se soluționează de către organele competente constituite la nivelul direcțiilor generale unde contestatorii au domiciliul fiscal sau, după caz, de către organul fiscal stabilit la art. 33 alin. (3);[...]”.

Rezultă că Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava, prin Biroul Soluționare Contestații are competență de soluționare a contestațiilor formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum și a titlurilor de creanță privind datoria vamală și care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, precum și accesorii ale acestora, al căror quantum este sub 500.000 lei.

Art. 169 – „Contestația la executare silită” – din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, face precizarea că:

ART. 169

„Contestația la executare silită

(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.

(2) Dispozițiile privind suspendarea provizorie a executării silite prin ordonanță președințială prevăzute de art. 403 alin. (4) din Codul de procedură civilă nu sunt aplicabile.

(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”.

Din acest text de lege rezultă ideea că o contestație la executare silită se depune la instanța judecătorească competentă.

Deoarece petentul nu și-a completat contestația cu solicitările organului fiscal, iar prin contestația depusă acesta contestă o somație și nu o decizie de impunere sau un act administrativ fiscal asimilat unei decizii de impunere, în conformitate cu prevederile art. 179 alin. 1 lit. a din Codul de Procedură fiscală, republicat, Biroul Soluționare Contestații din cadrul DGFP Suceava nu se poate investi cu soluționarea contestației, întrucât nu are competența materială în acest sens.

Referitor la procedura aplicabilă în cazul constatării necompetenței în soluționare, la **pct. 3.3** 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 precizează:

„3.3. În situația în care competența de soluționare nu îi aparține, organul emitent al actului atacat va înainta dosarul contestației, precum și referatul cu propuneri de soluționare organului de soluționare competent, numai după verificarea îndeplinirii cerințelor procedurale”.

Având în vedere dispozițiile legale mai sus citate și faptul că petentul depune contestație la executare silită 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, această competență aparține instanței judecătorești la care **organul emitent al somației de executare silită va înainta dosarul contestației**.

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 169, art. 175, art. 176, art. 179 din OG 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată, pct. 175.1 din Hotărârea nr. 1050 din 1 iulie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, pct. 3.3 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, coroborate cu art. 186 din Codul de procedură fiscală, republicată, se:

D E C I D E :

1. Respingerea contestației depuse de **persoana fizică**, din str., municipiul Suceava, jud. Suceava, CNP, cu privire la impozitul pe venit aferent anului 2004, ca **fiind fără obiect**.

2. În ceea ce privește contestația depusă împotriva Somației de executare nr.....din 2007, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava prin Biroul de soluționare a contestațiilor **nu are competența materială de soluționare** a contestației formulată de persoana fizică, din str., municipiul Suceava, jud. Suceava, CNP, dosarul cauzei urmând a fi transmis organelor emitente ale actului atacat pentru a fi înaintat organelor competente de soluționare.

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

DIRECTOR EXECUTIV,

.....