



DECIZIA NR. ISRc 3339/01.04.2016

privind soluționarea contestației formulate de
doamna X

din comuna Girov, județul Neamț,

înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț sub
nr.a.f.j./....., la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț -

Inspecție Fiscală sub nr.AFJ/..... și la

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr.ISR/.....

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul
Soluționare Contestații, a fost sesizată de Inspecția Fiscală Persoane Fizice din
cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Neamț, cu adresa
nr....., înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice
Iași sub nr.ISR/....., cu privire la contestația formulată de **doamna X** cu
domiciliul în, județul Neamț, cod numeric personal

Contestația este semnată de către contestatoare, în persoana **doamnei**
X.

Având în vedere prevederile art.352 alin.(1) și alin.(2) din Legea
nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căroră *“(1) Dispozițiile
prezentului cod se aplică numai procedurilor de administrare începute după
intrarea acestuia în vigoare”* și *„(2) Procedurile de administrare începute înainte
de data intrării în vigoare a prezentului cod rămân supuse legii vechi”*,
contestația este soluționată în baza normelor legale în vigoare la data când s-a
născut dreptul contestatarii la acțiune.

Având în vedere faptul că petenta a formulat *„contestație împotriva
Deciziei de impunere nr..... emisă de Administrația Județeană a
Finanțelor Publice Neamț”*, act care nu reprezintă titlu de creanță care poate
face obiectul contestației, organul de soluționare competent, prin adresa nr.
ISR-DGR/....., a solicitat petentei ca, în termen de cinci zile de la primirea
acesteia să comunice, în conformitate cu prevederile legale, actul administrativ
fiscal atacat, având în vedere că actul administrativ fiscal susceptibil a fi
contestat este decizia de impunere, și nu adresa prin care a fost comunicat
actul.

Adresa nr. ISR-DGR/..... a fost primită de către petentă în data de
17.02.2016, potrivit Confirmării de primire nr..... aflată la dosarul cauzei,
iar până la data emiterii prezentei decizii contestația nu a dat curs solicitării
efectuate.

Contestația este însoțită de Referatul cu propuneri de soluționare nr.
....., semnat de conducătorul organului care a încheiat actul

atacat, respectiv Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț – Inspecție Fiscală Persoane Fizice, în care se propune respingerea contestației.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, înainte de a analiza pe fond contestația este obligată să verifice primordialitatea soluționării excepțiilor față de orice dezbateri a fondului cauzei.

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației formulate de doamna X județul Neamț, în condițiile în care aceasta nu se îndreaptă împotriva titlului de creanță și nu cuprinde, în clar, suma contestată.

În fapt, din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă că în data de 12.08.2013, a fost înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț sub nr.a.f.j./....., contestația depusă de **doamna Xjudețul Neamț** prin care se îndreaptă împotriva numărului aflat pe confirmarea de primire nr.20036, prin care organul de inspecție fiscală a comunicat plicul cu Decizia de impunere nr..... privind taxa pe valoarea adăugată și alte obligații fiscale stabilite de inspecția fiscală la persoane fizice care realizează venituri impozabile din activități economice, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.....

Cu adresa nr.ISR-DGR/....., comunicată contestatoarei în data de 17.02.2016, așa cum rezultă din Confirmarea de primire nr..... aflată în original la dosarul cauzei, organul de soluționare competent a solicitat petentei ca, în termen de cinci zile de la primirea acesteia să comunice, în conformitate cu prevederile legale, actul administrativ fiscal atacat, având în vedere că actul administrativ fiscal susceptibil a fi contestat este decizia de impunere, și nu adresa prin care a fost comunicat actul.

Până la data emiterii prezentei decizii contestatoarea nu a dat curs solicitării efectuate, chiar dacă a luat la cunoștință de aceasta în data de 17.02.2016, așa cum rezultă din Confirmarea de primire nr..... aflată în original la dosarul cauzei.

În drept, în speță sunt aplicabile prevederile art.205 alin.(1) și art. 209 alin.(1) lit.c) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează următoarele:

„Art. 205

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.

Art.209

Organul competent

(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 regionale ale finanțelor publice 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 5 milioane lei, precum și pentru contestațiile îndreptate împotriva deciziilor de reverificare, cu excepția celor emise de organele centrale de inspecție/control.”

În temeiul acestor prevederi legale se reține că obiectul contestației administrative îl poate forma decizia de impunere, în cazul nostru actul susceptibil a fi contestat fiind reprezentat de Decizia de impunere nr..... privind taxa pe valoarea adăugată și alte obligații fiscale stabilite de inspecția fiscală la persoane fizice care realizează venituri impozabile din activități economice.

De asemenea, potrivit art.110 alin.(3) din același act normativ:

“(3) Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

a) decizia de impunere.”,

se reține că titlul de creanță prin care se stabilesc obligații de plată îl reprezintă decizia de impunere împotriva căreia societatea putea formula contestație.

Întrucât organul de soluționare nu se poate substitui contestatoarei, urmează să se constate că prin contestația formulată, petenta nu se îndreaptă împotriva titlului de creanță în baza căruia se naște raportul obligațional față de bugetul general consolidat pentru diferențele de creanțe bugetare stabilite de organele de inspecție fiscală, motiv pentru care în temeiul pct.11.1 lit.c) din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căruia:

„Contestația poate fi respinsă ca:

c) fiind fără obiect, în situația în care sumele și măsurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat.”, contestația formulată de Xjudețul Neamț urmează a fi respinsă ca fiind fără obiect.

Această soluție se impune în condițiile în care titlul de creanță necontestat, produce efecte, iar numărul actului atacat de petentă nu poate face de sine stătător obiectul căii administrative de atac instituită de titlul IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Pentru considerentele arătate și în temeiul dispozițiilor art. 216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Directorul general al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași

DECIDE :

Art. 1 Respingerea ca fiind fără obiect a contestației formulate de **X județul Neamț.**

Art. 2 Serviciul Administrativ și Achiziții va comunica prezenta decizie contestatoarei și Administrației Județene a Finanțelor Publice Neamț – Inspecție Fiscală Persoane Fizice, spre a fi dusă la îndeplinire.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac, în conformitate cu prevederile art. 210 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și poate fi atacată potrivit prevederilor legale la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, respectiv la Tribunalul Neamț sau la Tribunalul Iași, în termen de 6 luni de la primirea prezentei.