



Ministerul Finanțelor Publice

Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor Publice a
județului Suceava
Biroul Soluționare Contestații



Str. Vasile Bumbac nr.7
Suceava
Tel : 0230 521 358 int 614
Fax : 0230 215 087

DECIZIA NR. __61__

din _____22.06.2009_____

privind soluționarea contestației formulată de
P.F. din municipiul Suceava,
Str., județul 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 din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului Suceava prin adresa nr., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr., cu privire la contestația formulată de **P.F.**, cu domiciliul în municipiul Suceava, Str., județul Suceava.

P.F. contestă un proces verbal de control, fără a menționa numărul și data actului administrativ atacat și nici suma stabilită în sarcina sa.

Având în vedere prevederile 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.

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 în contestație nu este menționat actul administrativ atacat și nici suma stabilită în sarcina petentului, iar petentul nu demonstrează că a fost lezat în drepturi.

În fapt, la dosarul cauzei se află anexată contestația formulată de **P.F.** contestație care nu cuprinde actul administrativ contestat și nici obiectul acesteia.

De asemenea, în contestația depusă, persoana fizică afirmă că nu este de acord cu măsurile stabilite prin procesul verbal contestat deoarece nu s-au luat în considerare sumele plătite pentru mărfurile cumpărate, fără a preciza care este actul administrativ contestat.

De asemenea, petentul susține că deține chitanță pentru fiecare factură cu care dovedește că a plătit facturile respective. Contribuabilul afirmă că facturile cu

care a cumpărat marfa sunt completate și ștampilate și au și numărul de înregistrare la registrul comerțului. Mai face și precizarea că toți furnizorii pot fi identificați după ștampilele de pe facturi.

Contestatorul susține că în actul atacat sunt multe constatări care nu sunt reale. Astfel, în anexă este înregistrat un număr de 23 facturi care au fost achitate și care nu au fost luate în calcul la stabilirea venitului.

Prin adresa nr., Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava, prin Biroul Soluționare Contestații a solicitat contestatorului, printr-o scrisoare recomandată cu confirmare de primire, ca în termen de 5 zile de la data primirii acesteia, să precizeze actul administrativ contestat (decizia, numărul și data) și sumele contestate, elementele lipsă în contestația formulată.

Până la data emiterii prezentei decizii nu s-a primit nici un răspuns din partea P.F. (adresa fiind primită cu confirmarea de primire nr.).

În drept, sunt aplicabile:

- **Art. 213 alin. 5 și art. 217** din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

ART. 213

„Soluționarea contestației

[...](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”.**

ART. 217

“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.

(2) Contestația nu poate fi respinsă dacă poartă o denumire greșită”.

- Prevederile **art. 205 și art. 209 alin. 1 lit. a** din OG 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată:

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.

(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. 86 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. 209

Organul competent

“(1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum și a deciziilor pentru regularizarea situației, emise în conformitate cu legislația în materie vamală, se soluționează după cum urmează:

a) contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorii vamală, precum și accesorii ale acestora, al căror quantum este sub 1.000.000 lei, se soluționează de către organele competente constituite la nivelul direcțiilor generale unde contestatarii au domiciliul fiscal;

[...]”.

- art. 206 alin. 1 și 2 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, prevede:

ART. 206

„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”.

- Referitor la aplicarea prevederilor art. 206, 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, prevede:

“Norme metodologice:

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.

[...]”.

- **pct. 2.4, pct. 9.3 și pct. 13.1** 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:

„2.4. Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv”.

„9.3. În soluționarea contestațiilor, excepțiile de procedură pot fi următoarele: nerespectarea termenului de depunere a contestației, lipsa calității procesuale, lipsa capacității, lipsa unui interes legitim, contestarea altor sume și măsuri decât cele care au făcut obiectul actului atacat”.

“13. Instrucțiuni pentru aplicarea art. 186 - Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale

13.1. Contestația poate fi respinsă ca:

d) lipsită de interes, în situația în care contestatorul nu demonstrează că a fost lezat în dreptul sau interesul său legitim;

[...]

13.2. Aceste soluții nu sunt prevăzute limitativ”.

Din aceste prevederi legale se înțelege că în vederea soluționării contestațiilor, se analizează mai întâi condițiile procedurale, iar dacă acestea nu sunt îndeplinite, nu se mai procedează la analiza pe fond a cauzei.

De asemenea, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava are competență în soluționarea contestațiilor formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum și a deciziilor pentru regularizarea situației, contestații care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, precum și accesorii ale acestora, al căror quantum este sub 1.000.000 lei.

Printre elementele pe care trebuie să le conțină o contestație pentru a putea fi analizată pe fond se numără și obiectul contestației, adică suma stabilită în sarcina contestatorului prin actul administrativ atacat.

Se înțelege astfel că pentru a putea fi soluționată o contestație, aceasta trebuie să conțină câteva elemente și să îndeplinească anumite condiții, și anume, să fie formulată împotriva unui act administrativ fiscal, să cuprindă suma contestată, iar petentul trebuie să-și prezinte motivele de fapt și de drept care au stat la baza formulării contestației și să demonstreze că a fost lezat în drepturi prin emiterea titlului de creanță respectiv.

Având în vedere că la dosarul cauzei se află contestația depusă de **P.F.** în care acesta nu precizează care este actul contestat și nici suma contestată, în conformitate cu prevederile pct. 175.1 din HG 1050/2004 mai sus citat, prin adresa nr., Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava, prin Biroul Soluționare Contestații a solicitat petentului, printr-o scrisoare recomandată cu confirmare de primire, completarea contestației cu elementele lipsă în termen de 5 zile de la data primirii acesteia.

Deoarece persoana fizică a primit scrisoarea semnând pe confirmarea de primire nr., iar până la data emiterii prezentei decizii nu s-a primit nici un răspuns din partea acesteia, și ținând cont de faptul că organul de soluționare nu se poate substitui intereselor contestatorului privind contestația depusă, rezultă că Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava, prin Biroul Soluționare Contestații nu se poate pronunța cu privire la contestația formulată de contribuabil, întrucât aceasta nu întrunește toate elementele constitutive ale unei contestații, iar petentul nu a precizat actul atacat, suma atacată și nu a demonstrat că a fost lezat în dreptul sau interesul său legitim.

Având în vedere cele prezentate mai sus și ținând cont și de prevederile pct. 9.3 și pct. 13.1 lit. d) din Ordinul nr. 519/2005 mai sus citate, urmează a se respinge contestația pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale.

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 205, art. 206 alin. 1 și 2, art. 209 alin. 1 lit. a, art. 213 alin. 5 și art. 217 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Referitor la aplicarea prevederilor art. 206, 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 referitor la aplicarea prevederilor art. 206 din OG 92/2003, republicată, pct. 2.4, pct. 9.3 și pct. 13.1 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. 216 din Codul de procedură fiscală, republicată, se:

D E C I D E :

Respingerea contestației formulată de **P.F.**, cu domiciliul în municipiul Suceava, Str., județul Suceava, **pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale.**

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

DIRECTOR COORDONATOR,

.....