



Ministerul Finanțelor Publice

Agentia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor Publice
a Județului Vâlcea



Str. General Magheru nr. 17
Râmnicu Vâlcea
Tel : +0250 737777
Fax : +0250 737620
e-mail : date.valcea.vl@mfinante.ro

DECIZIA NR. din2012

privind modul de soluționare a contestației formulată de din județul Vâlcea, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Vâlcea sub numărul din

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea a fost sesizată de, din jud. Valcea, prin reprezentantul sau legal, cu contestație înregistrată sub nr..... din

Petenta contesta suma de lei stabilita prin Decizia de impunere nr....., emise de Activitatea de Inspectie Fiscala Valcea, reprezentand:

- impozit pe veniturile din salarii lei;
- accesorii aferente lei;
- contributi sociale lei;
- accesorii aferente lei;

Totodata petenta contesta si Decizia nr. de nemodificare a bazei de impunere, emisa de AIF Valcea precum si Somatia nr..... din si Titlului executoriu nr..... emise de Administratia Finantelor Publice a Orasului.....

Contestația este semnată de reprezentantul legal al, dl., confirmata cu stampila conform dispozitiilor art.206 alin.1 lit e din OG 92/2003 rep privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare si a fost transmisa prin posta la data de, potrivit stampilei postei de pe plicul de corespondenta, existent la dosarul cauzei.

1) Referitor la respectarea termenului de depunere al contestatiei indreptate impotriva Deciziei de impunere nr..... si a Deciziei de nemodificare a bazei de impunere nr..... emise de Activitatea de Inspectie Fiscala Valcea.

Din verificarea îndeplinirii condițiilor de procedură reglementate de art.207 alin (1) din Codul de procedura fiscală, referitor la termenul de depunere a contestației s-au constatat urmatoarele:

În fapt, din analiza documentelor existente la dosarul cauzei privitor la depunerea în termen a contestației, a rezultat faptul ca petentei i-a fost comunicată Decizia de impunere nr. si Decizia de nemodificare a bazei de impunere nr..... la data de, potrivit confirmarii de primire existenta in copie la dosarul cauzei.

Contestația formulată împotriva acestor acte administrativ fiscale a fost transmisă prin posta la data de și a fost înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Vâlcea sub nr..... în data de

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației privind Decizia de impunere nr. și Decizia de nemodificare a bazei de impunere nr....., în condițiile în care petenta nu a respectat termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.

În drept, sunt incidente prevederile art.207, alin.(1) din OG 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, care precizează următoarele:

"(1) Contestația se depune, **în termen de 30 de zile** de la comunicarea actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii".

Potrivit art.68 din Codul de procedura fiscală, republicat :

"Art. 68 Calcularea termenelor

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".

În acest sens prevederile art.101, art.102 și art.103 din Codul de procedura civilă care stipulează:

Art.101 "Termenele se înțeleg pe zile libere neîntrând în socoteală nici ziua când a început nici ziua când s-a sfârșit termenul (...)"

Art.102 " Termenul începe să curgă de la data comunicării actelor de procedură dacă legea nu dispune altfel (...) ".

Art.103 " Neexercitarea oricărei căi de atac și neîndeplinirea oricărui alt act de procedură în termenul legal atrage decăderea, afară de cazul când legea dispune altfel sau când partea dovedește că a fost împiedicată printr-o împrejurare mai presus de voința ei".

Aceleași prevederi legale stipulate de Codul de procedura civilă referitor la termene sunt precizate și la pct. 3.10 lit.a) și b) din Ordinul Președintelui ANAF nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care prevede:

" 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, neîntrând 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 ".

Se reține că termenul de depunere a contestației prevăzut de OG 92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală are caracter imperativ și începe să curgă de la data comunicării Deciziei de impunere nr..... și a Deciziei de nemodificare a bazei de impunere nr.....

Din datele existente la dosarul cauzei reiese că petenta, în speta din jud. Valcea a depus contestația formulată împotriva Deciziei de impunere nr....., și a Deciziei de

nemodificare a bazei de impunere nr..... la data de (**data postei**), după 32 zile de la data comunicării, depășind termenul de 30 de zile prevăzut de art.207, alin.(1) din OG 92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală și încălcându-se astfel dispozițiile imperative referitoare la termenul de exercitare a căii administrative de atac.

În raport cu prevederile legale menționate mai sus, rezultă că petenta avea posibilitatea depunerii contestației împotriva Deciziei de impunere nr..... și Deciziei de nemodificare a bazei de impunere nr..... până la data de **30.01.2012**, inclusiv, adică în termen de 30 zile de la data de 30.12.2011 care reprezintă data comunicării actului administrativ fiscal atacat.

Întrucât petenta nu a respectat condițiile procedurale impuse de OG 92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală, cu privire la termenul de depunere a contestației, depășind termenul legal de depunere al acesteia, acesta a decăzut din dreptul de a-i fi soluționată pe fond contestația, așa cum prevede art.213 alin. (5) și art.217 alin. (1) din OG 92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală astfel:

Art.213 alin.(5) "Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar când se constată ca acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei."

Art. 217 alin (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."

În acest sens, sunt și dispozițiile pct.12.1, lit. a) din Instrucțiunile pentru aplicarea Titlului IX din OG 92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală aprobate de Ordinul Presedintelui ANAF nr. 2137/ 2011 care stipulează :

" 12.1. Contestația poate fi respinsă ca:

a) *nedepută la termen, în situația în care aceasta a fost deșusă peste termenul prevăzut de prezenta lege* ".

Mai mult decât atât, în ceea ce privește Decizia de nemodificare a bazei de impunere nr. F-VL 860/21.12.2011 potrivit art. 109 alin. (3) din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală: " (3) *Raportul de inspecție fiscală sta la baza emiterii: [...] b) deciziei de nemodificare a bazei de impunere, dacă nu se constată diferențe de obligații fiscale.* "

Astfel, în accepțiunea Codului de procedură fiscală, aprobat prin OG 92/2003, art.109 alin. 3, decizia de nemodificare a bazei de impunere nu reprezintă titlu de creanță întrucât prin aceasta nu se stabilește și nu se individualizează vreo creanță fiscală (sume de plată stabilite) la sursele nominalizate, în sarcina petentei.

Totodată, potrivit art. 205 alin. (2) și (4) din același act normativ este îndreptățit la contestație numai cel care consideră că a fost lezată în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, putând fi contestate și deciziile de impunere prin care nu sunt stabilite impozite, taxe, contribuții sau alte sume datorate bugetului general consolidat.

Așa fiind, din situația de fapt și de drept anterior prezentată se reține că petenta se află în situația de a contesta un act administrativ fiscal prin care nu au fost stabilite în sarcina sa obligații la bugetul general consolidat al statului în raport de dispozițiile art.205, alin.2 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat și deci nu a fost lezată în vreun drept al său.

Drept urmare, în speță sunt operabile dispozițiile art.217, alin.1 din OG 92/2003 rep privind Codul de procedură fiscală, care precizează că : " Dacă organul de soluționare

competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă fără a se mai proceda la analiza pe fond a contestației."

Cum în speta este vorba atât despre o excepție de procedură (excepția de nerespectare a termenului de depunere a contestației - pct.9.4 din OPANAF nr.2137/2011) cât și de o excepție de fond (excepția lipsei de interes conform pct.9.5 din OPANAF nr.2137/2011) iar excepția de procedură are întâietate, organele de soluționare a contestației urmează să se pronunțe în consecință.

În concluzie, având în vedere faptul că petenta a depus contestație, la data de **01.02.2012 (data postei)** deși potrivit dispozițiilor art.207 alin.(1) din OG 92/2003 republicată la 31.07.2007 privind Codul de procedură fiscală, coroborat cu cele ale pct. 3.10 alin. a) și b) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală aprobate de Ordinul Pres. ANAF nr. 2137/ 2011, **trebuia depusa până la data de 30.01.2012, rezultă formularea tardivă a acesteia cu o zi** peste termenul legal de 30 de zile prevăzut de lege, ceea ce atrage imposibilitatea antamării fondului cauzei și a motivelor acțiunii legate de aceasta.

Raportat la dispozițiile art. 217 alin.(1) din OG 92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală, organele de soluționare a contestației urmează să se pronunțe în sensul respingerii ca tardiv formulată a contestația formulată de împotriva Deciziei de impunere nr. și Deciziei de nemodificare a bazei de impunere nr.....

2) Referitor la capatul de cerere privind contestația formulată împotriva somatiei nr. și a titlului executoriu nr.....

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice Valcea se poate investi cu analiza pe fond a cauzei, în condițiile în care contestația nu se îndreaptă împotriva unor acte administrative fiscale susceptibile de a fi contestate în procedura administrativă, fiind formulată împotriva unor acte de executare silită.

In fapt, contestă somatia nr. din data de, emisă de Administrația Finanțelor Publice a Orasului, prin care e somată să plătească suma de lei, precum și Titlul executoriu nr....., solicitând anularea acestora, întrucât au fost emise fără ca termenul de contestare a deciziilor să expire.

In drept, potrivit dispozițiilor OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

“Art.145 - Executarea silită începe prin comunicarea somatiei.

Dacă în termen de 15 zile de la comunicarea somatiei nu se stinge debitul, se continuă măsurile de executare silită. Somatia este însoțită de un exemplar al titlului executoriu.

Art.172- 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.

[...]

(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) Contestatia se introduce la instanta judecatoreasca competenta si se judeca în procedura de urgenta. ”

Se retine astfel ca intrucat contestatia formulata la acest capat de cerere a fost formulata impotriva unor acte de executare silita, in speta Titlul executoriu nr. si Somatia nr din emise in baza dosarului de executare nr., competenta de solutionare a acestei contestatii apartine instantei judecatoresti competente, asa cum se precizeaza expres la art.172, alin.(4) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

De asemenea, prin pct. 5.1 din OPANAF nr.2137/2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se precizeaza :

“ 5.1. Actele administrative fiscale care intra în competenta de solutionare a organelor specializate prevazute la art. 209 alin. (1) din Codul de procedura fiscala sunt cele prevazute expres si limitativ de lege.”

Astfel, potrivit art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice Valcea prin Biroul solutionare contestatii are competenta in solutionarea numai a contestatiilor “*formulate impotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, (...)*”

Avand in vedere situatia de fapt si de drept mai sus mentionata se retine ca Directia Generala a Finantelor Publice Valcea nu are competenta legala si materiala de solutionare a acestor categorii de litigii, ce privesc acte de executare silita emise de organele fiscale, aceasta apartinand instantei judecatoresti.

De altfel, atat in cuprinsul titlului executoriu cat si al somatiei este indicata calea de atac ce poate fi exercitata impotriva in scrisurilor respective.

Fata de cele prezentate urmeaza ca petenta sa se adreseze instantei judecatoresti competente in ceea ce priveste capatul din contestatia formulata, impotriva Titlului executoriu nr..... si al Somatiei nr..... din emise de Administratia Finantelor Publice a Orasului

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei și in temeiul prevederilor art., art.207, art.213, al. 5 si art.217, alin 1 din OG 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, coroborate cu prevederile pct.5.1 din Ordinul ANAF nr. 2.137/ 2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG 92/2003 republicata, privind Codul de procedură fiscală se :

DECIDE

Art.1 Respingerea contestației formulate de din judetul Valcea impotriva Deciziei de impunere nr..... si a Deciziei de nemodificare a bazei de impunere nr. F-VL emise de Activitatea de Inspecție Fiscală Vâlcea ca tardiv introdusă.

Art.2 Constatarea necompetentei materiale in ceea ce priveste contestatia formulata de împotriva Titlului executoriu nr..... si a Somatiei nr..... din emise in baza dosarului de executare nr..... intocmit de Administratia Finantelor Publice a Orasului

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul Vâlcea în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR EXECUTIV,

.....