



## Ministerul Finanțelor Publice

Agentia Nationala de Administrare Fiscala  
Direcția Generală a Finanțelor Publice a  
județului Suceava  
Biroul Soluționare Contestații



**DECIZIA NR. 50**  
**din 03.05.2010**

**privind soluționarea contestației formulată  
de persoana fizică ... cu domiciliul în  
municipiul Suceava, str. ... nr. ..., județul Suceava înregistrată la  
Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului  
Suceava sub nr. ... din 05.03.2010**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Suceava, prin adresa nr. ... din 05.03.2010, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr. ... din 05.03.2010 cu privire la contestația formulată de persoana fizică ...

Persoana fizică ... cu domiciliul în municipiul Suceava, str. ... nr. ..., jud. Suceava, contestă măsurile stabilite prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit nr. ... din 08.09.2008, emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava privind suma de ... lei, reprezentând impozit pe venitul din cedarea folosinței bunurilor.

De asemenea, persoana fizică ... mai contestă și titlurile executorii nr. ... din 24.06.2009, ... din 26.02.2010 și ... din 13.10.2008 privind suma de ... lei

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 și 209, alin. (1) din Ordonanța Guvernului 92/2003 privind Codul de Procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Suceava este învestită să analizeze contestația.

**1. Referitor la impozitul pe venitul din cedarea folosinței bunurilor în sumă de ... lei stabilit prin Decizia de impunere nr. ... din 08.09.2008, cauza supusă soluționării este daca 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 nr. ... din 08.09.2008, întocmită de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava, a fost comunicată contribuabilului în data de **10.11.2008**, după cum rezultă din semnătura de luare la cunoștință a deciziei, de pe confirmarea de primire cu care acesta a fost trimisă.

Contestația a fost depusă la Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava în data de **03.03.2010**, fiind înregistrată sub nr. ... din 03.03.2010.

Din cele prezentate mai sus rezultă că persoana fizică a depus contestația după un număr de **476 de zile**, de la data la care i-a fost comunicată Decizia de impunere nr. ... din 08.09.2008.

**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, 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”.**

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 punctul 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 prezentate mai sus, se reține că persoana fizică ... putea să depună contestație la organul emitent al actului atacat, până la data de **11.12.2008, inclusiv**.

Contestația a fost depusă la Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava la data de 03.03.2010, fiind înregistrată sub nr. ... din 03.03.2010, după un număr de **476 de zile** de la data comunicării Deciziei de impunere nr. ... din 08.09.2008, deci peste termenul de 30 de zile prevăzut la art. 207 **„Termenul de depunere a contestației”**.

În susținerea contestației petentul precizează că a luat la cunoștință Decizia de impunere nr.... din 08.09.2008 la data de 01.03.2010, însă din documentele anexate la dosarul cauzei de către organul fiscal rezultă ca aceasta a fost comunicata la data de **10.11.2008**, conform confirmării de primire semnată de către destinatar, iar data de 01.03.2010 reprezintă data la petentul s-a prezentat la organul fiscal pentru a solicita o copie a deciziei mai sus menționate.

Întrucât pentru suma de ... lei reprezentând impozit pe venitul din cedarea folosinței bunurilor, contestatoarea nu a respectat condițiile 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**.

**2. Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava se poate investi cu soluționarea contestației formulată împotriva titlurilor executorii nr. ... din 24.06.2009, ... din 26.02.2010 și ... din 13.10.2008, în condițiile în care aceasta nu are competența materială de soluționare a contestațiilor la executare silită.**

**În fapt**, Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Suceava a emis pe numele ... titlurile executorii nr. ... din 24.06.2009, ... din 26.02.2010 și ... din 13.10.2008, privind suma de ... lei.

Prin titlurile executorii contestate se face mențiunea că:

**„Împotriva prezentului înscris se poate introduce contestație la instanța judecătorească competentă, în termen de 15 zile de la comunicare sau luare la cunoștință, în conformitate cu prevederile art. 168-169 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare.”**

Contestația formulată de **persoana fizică ...** împotriva titlurilor executorii nr. ... din 24.06.2009, ... din 26.02.2010 și ... din 13.10.2008 a fost depusă la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava (fiind înregistrată sub nr....) de unde rezultă astfel că nu a fost depusă la instanța judecătorească competentă.

**În drept, art. 172 – „Contestația la executare silită”** – din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, face precizarea că:

#### **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.**

**(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, iar acest fapt este precizat și în conținutul titlurilor executorii contestate.

**Art. 209** din cadrul aceluiași act normativ, susține ideea că Direcția Generală a Finanțelor Publice Suceava prin Biroul soluționare contestații 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”**.

Referitor la procedura aplicabilă în cazul constatării necompetenței în soluționare, la **pct. 3.3** din Ordinul 519/2005, 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, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava prin Biroul de soluționare contestații **nu are competența materială de soluționare** a contestației pentru acest capăt de cerere, această competență aparține instanței judecătorești la care **organul fiscal va înainta dosarul contestației**.

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 68, art. 207 alin. 1, art. 217, art.172 și art. 209 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pct. 3.3 din Ordinul 519/2005 privind aprobarea instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată, se:

## **DECID E :**

**1. Respingerea** contestației formulată de **persoana fizică ...**, din municipiul Suceava, str. ... nr. ..., împotriva Deciziei de impunere nr. .../08.09.2008, în sumă de ... lei reprezentând impozit pe veniturile din cedarea folosinței bunurilor, **ca nedepusă în termen.**

**2. În ceea ce privește** contestația depusă împotriva titlurilor executorii nr. ... din 24.06.2009, ... din 26.02.2010 și ... din 13.10.2008, întocmite de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Suceava, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava prin Biroul soluționare contestații **nu are competența materială de soluționare** a contestației pentru acest capăt de cerere, dosarul cauzei urmând **a fi transmis** organelor fiscale **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.