

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE****Agenția Națională de
Administrare Fiscală****Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Iași**

Str. Anastasie Panu nr.26, Iasi
Tel : +0232 213332
Fax :+0232 219899
e-mail : admin.isisjudx01.is@mfinante.ro

DECIZIA NR.DGc 4374/29.04.2013

privind soluționarea contestației formulate de

d-nul xxx

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Iași
sub nr.xxx/2012

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală – Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Fizice 2 din cadrul aceleiași instituții, prin adresa nr.xxx/2013, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr.xxx/2013, cu privire la contestația formulată de d-nul xxx, domiciliat în Iași, strada nr..., CNP:...

Contestația este formulată împotriva Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit de inspecția fiscală, pentru persoane fizice care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale nr.xxx/2012, emisă de către Activitatea de Inspecție Fiscală și împotriva Titlului executoriu nr.xxx/2012 și a adreselor de înființare a popririi stabilite de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași.

Obiectul contestației îl constituie suma totală de xxx lei reprezentând impozit pe venitul net anual impozabil aferent anului 2009.

Contestația este semnată de către contestator, în persoana d-nului xxx.

Contestația este însoțită de Referatul motivat nr.xxx/2013, semnat de conducătorul organului fiscal, respectiv Activitatea de Inspecție Fiscală, prin care propune respingerea contestației ca fiind formulată tardiv.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art.205, art.206 și art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

1.Cu privire la termenul de depunere a contestației, cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației formulate împotriva Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit de inspecția fiscală, pentru persoane fizice care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale nr.xxx/2012, în condițiile în care contestatorul nu a respectat termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.

În fapt, Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit de inspecția fiscală, pentru persoane fizice care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale nr.xxx/2012, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.xxx/2012 a fost comunicată contestatorului în data de **31.08.2012**, cu adresa nr.xxx/2012, conform confirmării de primire depusă în copie la dosarul cauzei.

În data de **18.12.2012**, d-nul xxx formulează și depune contestație, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași – Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași sub nr.xxx/2012 și la Activitatea de Inspecție Fiscală sub nr.xxx/2012, formulată împotriva acestei decizii.

În drept, în conformitate cu prevederile art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu privire la "*termenul de depunere a contestației*", "**(1)Contestația se va depune în termen de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii.**"

Legiuitorul a prevăzut o excepție de la această regulă de procedură n sensul că, potrivit prevederilor alin.(4) al aceluiași articol, "**Dacă actul administrativ fiscal nu conține elementele prevăzute la art. 43 alin. (2) lit. i), contestația poate fi depusă, în termen de 3 luni**

de la data comunicării actului administrativ fiscal, la organul fiscal emitent al actului administrativ atacat.”

La art.43 alin.(2) lit.i) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, sunt prevăzute elementele pe care trebuie să le conțină un act administrativ fiscal, respectiv: posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestației și organul fiscal la care se depune contestația.

Potrivit art.68 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu privire la *"calcularea termenelor"*, se precizează:

"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."

Astfel, art.101 din Codul de procedură civilă din 9 septembrie 1865, republicat, cu modificările și completările ulterioare, prevede:

"(1) Termenele se înțeleg pe zile libere, neintrând în socoteală nici ziua când a început, nici ziua când s-a sfârșit termenul.

(2) Termenele statornicite pe ore încep să curgă de la miezul nopții zilei următoare.

(3) Termenele statornicite pe ani, luni sau săptămâni se sfârșesc în ziua anului, lunii sau săptămânii corespunzătoare zilei de plecare.

(4) Termenul care, începând la 29, 30 sau 31 ale lunii, se sfârșește într-o luna care nu are o asemenea zi, se va socoti împlinit în ziua cea din urmă a lunii. 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."

De asemenea, prevederile art.102 alin.(1) din același act normativ, precizează:

"(1) Termenele încep să curgă de la data comunicării actelor de procedură dacă legea nu dispune altfel."

Punctul 3.10. din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2.137 din 25 mai 2011 privind aprobarea

Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, precizează:

“3.10. 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, neintrând în calcul nici ziua când a început, nici ziua când s-a sfârșit termenul.

De exemplu: Actul administrativ fiscal este comunicat contribuabilului în data de 29 iunie, termenul de 30 de zile începe să curgă de la data de 30 iunie și se împlinește în data de 29 iulie, astfel încât ultima zi de depunere a contestației este 30 iulie.

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.

De exemplu: În situația în care data de 30 iunie prezentată la exemplul anterior este sâmbătă, ultima zi de depunere a contestației este luni, 1 august.

c) Termenul de 3 luni prevăzut la art. 207 alin. (4) din Codul de procedură fiscală se sfârșește în ziua lunii corespunzătoare zilei de plecare.

De exemplu: Actul administrativ fiscal este comunicat contribuabilului în data de 15 ianuarie, termenul de 3 luni se sfârșește în data de 15 aprilie, astfel încât ultima zi de depunere a contestației este data de 15 aprilie.

d) Termenul care, începând la data de 29, 30 sau 31 a lunii, se sfârșește într-o lună care nu are o asemenea zi se va socoti împlinit în ultima zi a lunii, cum ar fi exemplul expus mai jos:

Actul administrativ fiscal este comunicat în data de 30 noiembrie, termenul de 3 luni se sfârșește în ultima zi a lunii februarie, respectiv 28 sau 29 februarie, reprezentând ultima zi de depunere a contestației.”

Analizând conținutul Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit de inspecția fiscală, pentru persoane fizice care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale nr.xxx/2012 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.xxx/2012 de către Activitatea de Inspecție Fiscală, se reține faptul că aceasta are menționate elementele prevăzute la art.43 alin.(2) lit.i) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, situație în

care contestația trebuia depusă în interiorul termenului de decădere, respectiv **de 30 de zile de la data comunicării**, indicat la art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, deci până la data de **27.09.2012**.

Astfel, d-nul xxx a luat la cunoștință actul atacat în data de **31.08.2012**, deci ultima zi de depunere a fost data de **27.09.2012**, însă contestația a fost depusă în data de **18.12.2012**, deci cu **82 zile** întârziere peste termenul limită de 30 de zile prevăzut de art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, termen indicat și în conținutul actului atacat, încălcându-se astfel dispozițiile imperative referitoare la termenul de depunere.

În conformitate cu prevederile art.213 alin.(5) și art.217 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se precizeaza:

Art.213

"(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

"(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 pct.12.1. lit.a) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2.137 din 25 mai 2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu privire la *"respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale"*, se stipulează:

"12.1. Contestația poate fi respinsă ca:

a) nedepusă la termen, în situația în care aceasta a fost depusă peste termenul prevăzut de lege."

Ca urmare, având în vedere faptul că contestatorul nu a respectat condițiile procedurale impuse de Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, depășind termenul legal de

contestare de 30 zile, a decăzut din dreptul de a-i fi soluționată pe fond contestația, astfel încât aceasta urmează a fi respinsă ca nedepusă în termen.

2. Cu privire la contestația formulată împotriva Titlului executoriu nr.xxx/2012 și a adreselor de înființare a popririi stabilite de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași, cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații se poate investi cu analiza pe fond a cauzei, în condițiile în care contestatorul nu se îndreaptă împotriva unui act administrativ fiscal susceptibil de a fi contestat în procedura administrativă.

În fapt, prin contestația înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași – Administrația Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr.xxx/2012, contestatorul se îndreaptă și împotriva Titlului executoriu nr.xxx/2012 și a adreselor de înființare a popririi stabilite de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași.

În drept, prevederile art.172 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precizează:

„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) Contestația se introduce la instanța judecătorească competentă și se judecă în procedură de urgență.”

Având în vedere prevederile legale mai sus enunțate se reține că Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații nu se poate investi cu soluționarea acestui capăt de cerere întrucât competența materială de soluționare aparține instanței judecătorești.

Pentru considerentele prezentate mai sus și în temeiul art.210 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Iași,

DECIDE :

Art.1. Respingerea, ca nedepusă în termen a contestației formulate de **d-nul xxx** împotriva Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit de inspecția fiscală, pentru persoane fizice care realizează venituri impozabile din activități economice nedecarate organelor fiscale nr.xxx/2012, emisă de către Activitatea de Inspecție Fiscală, pentru suma totală de xxx lei reprezentând impozit pe venitul net anual impozabil aferent anului 2009.

Art.2. Constată necompetența Serviciului Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași a contestației formulate de d-nul xxx împotriva Titlului executoriu nr.xxx/2012 și a adreselor de înființare a popririi stabilite de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași.

Art.3. Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatorului și Activității de Inspecție Fiscală, spre a fi dusă la îndeplinire.

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, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii se poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.

DIRECTOR EXECUTIV,
Ionel Damian

ȘEF SERVICIU
SOLUȚIONARE CONTESTAȚII,
Eleonida Dorina Popa

ÎNTOCMIT, Eleonida Dorina Popa/4 ex./26.04.2013