

DECIZIA

Nr. /
privind soluționarea contestației
formulate de **x**
înregistrată la D.G.F.P. a județului Arad
sub nr. / **12.08.2010**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice a municipiului Arad cu adresa nr. ... / 12.08.2010, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr. ... / 12.08.2010 asupra contestației formulate de

x (CNP)
cu domiciliul în Arad, str.,
jud. Arad

înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a municipiului Arad sub nr. ... / 09.08.2010 și la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr. ... / 12.08.2010.

DI. X a formulat contestație împotriva Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2008 nr. din 22.03.2010, Deciziilor de calcul accesorii nr. – din 09.04.2010, Deciziilor de calcul accesorii nr. – ... din 09.04.2010 și a Deciziei de calcul accesorii nr. din 09.04.2010 emise Administrația Finanțelor Publice a municipiului Arad.

Referitor la obiectul contestației precizăm faptul că Deciziile nr. ... – din 09.04.2010, nr. ... – din 09.04.2010 și respectiv nr. din 09.04.2010, denumite impropriu „decizii de calcul accesorii” fac parte din Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. / 09.04.2010 emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad prin care au fost comunicate Deciziile nr. ... – din data de 09.04.2010 prin care s-au calculat majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din cedarea folosinței bunurilor, precum și diferențe de impozit de regularizat.

Suma totală contestată este în cuantum de ... lei și reprezintă:

- lei – diferențe de impozit anual de regularizat stabilite prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2008 nr. ... din 22.03.2010;
- lei accesorii – majorări de întârziere calculate pentru perioada 31.12.2009 – 09.04.2010 pentru debitele reprezentând impozit pe veniturile

din cedarea folosinței bunurilor, respectiv regularizări, neachitate la scadență, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr./09.04.2010 emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad.

Contestația a fost semnată de dl. X, așa cum prevede art. 206 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată.

În ceea ce privește respectarea **termenului legal de depunere a contestației**, s-au reținut următoarele aspecte:

Din documentele existente la dosarul cauzei a rezultat următoarea stare de fapt:

Referitor la capătul de cerere privind Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2008 nr. din 22.03.2010 emisă de A.F.P. a municipiului Arad, se rețin următoarele:

D-lui. X i-a fost comunicată Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2008 nr. din 22.03.2010 emisă de A.F.P. a municipiului Arad la data de **12.04.2010** conform fotocopiei confirmării de primire existentă la dosarul cauzei (decizie prin care în sarcina petentului s-au stabilit diferențe de impozit anual de regularizat în cuantum de ...lei), iar contestația formulată împotriva Deciziei nr. din 22.03.2010 a fost depusă în data de **09.08.2010**, conform ștampilei serviciului registratură al Administrației Finanțelor Publice a municipiului Arad aplicată pe originalul contestației.

Cauza supusa soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației în condițiile în care petentul nu a respectat termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei privitor la depunerea în termen a contestației a rezultat faptul că petentului i-a fost comunicat actul administrativ fiscal - Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2008 nr. din 22.03.2010 emisă de A.F.P. a municipiului Arad - la data de **12.04.2010**, conform fotocopiei confirmării de primire existentă la dosarul cauzei.

Potentul X formulează contestație împotriva Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2008 nr. din 22.03.2010, contestație care a fost depusă la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad, fiind înregistrată sub nr./09.08.2010.

Prevederile legale în vigoare care reglementează referitor la termenul de depunere a contestației sunt următoarele:

Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicat, cu modificările și completările ulterioare:

"ART. 207

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."

coroborat cu Ordinul nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată:

"3.11. Dispozițiile privind termenele din Codul de procedură civilă se aplică în mod corespunzător, astfel:

1. 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."

Referitor la termen, dreptul comun în materie îl reprezintă Codul de procedură civilă care la art.101 stipulează că: *"Termenele se înțeleg pe zile libere, neintrând în socoteala nici ziua când a început, nici ziua când s-a sfârșit termenul."*, iar art. 102 precizează ca *"Termenele încep să curgă de la data comunicării actelor de procedură dacă legea nu dispune altfel."*

Din documentele depuse la dosarul cauzei, rezultă că organele fiscale au făcut aplicațiunea art. 44 alin. 2 lit. c) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală:

"ART. 44

Comunicarea actului administrativ fiscal

[...]

(2) Actul administrativ fiscal se comunica după cum urmează:

[...]

c) prin poștă, la domiciliul fiscal al contribuabilului, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, precum și prin alte mijloace, cum sunt fax, e-mail, dacă se asigură transmiterea textului actului administrativ fiscal și confirmarea primirii acestuia;"

în sensul că Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2008 nr. din 22.03.2010 i-a fost comunicată petentului la data de 12.04.2010, așa după cum rezultă din confirmarea de primire existentă la dosarul cauzei.

Având în vedere data comunicării actului administrativ atacat - 12.04.2010 – și ținând cont de faptul că petentul a depus contestația formulată împotriva Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2008 nr. din 22.03.2010 emisă Administrația Finanțelor Publice a municipiului Arad în data de **09.08.2010**, conform ștampilei serviciului registratură al Administrației Finanțelor Publice a municipiului Arad aplicată pe originalul contestației, rezultă ca petentul a

depus contestația cu o întârziere de 88 zile față de termenul prevăzut la art. 207 alin. 1 din Codul de Procedură Fiscală, republicat.

Față de cele mai sus prezentate, se reține că, contestația înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad sub nr./09.08.2010 împotriva Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2008 nr. din 22.03.2010 emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Arad nu a fost formulată de petent în termenul legal, pentru acest motiv contestația urmând a fi respinsă ca nedepusă în termen, astfel că organul de soluționare a contestației nu va proceda la analiza pe fond a cauzei, în conformitate cu dispozițiile art. 217 din OG nr. 92/2003, republicata, unde se precizează:

"ART. 217

Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale

(1) Daca organul de soluționare competent constata neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsa fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei."

și având în vedere Instrucțiunile de aplicare a articolului din Codul de procedură fiscală, republicat, unde referitor la "*Soluționarea contestației*", sunt enumerate excepțiile de procedura, respectiv:

"9.3. In 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 masuri decât cele care au făcut obiectul actului atacat."

Referitor la capătul de cerere privind Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. 50087/09.04.2010 emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad în care sunt incluse Deciziile nr. ... – din 09.04.2010, nr. – ... din 09.04.2010 și respectiv nr. din 09.04.2010, emisă de A.F.P. a municipiului Arad, se rețin următoarele:

Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr./09.04.2010 emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad în care sunt incluse Deciziile nr. ... – .. din 09.04.2010, nr. ... – .. din 09.04.2010 și respectiv nr. ... din 09.04.2010, emisă de A.F.P. a municipiului Arad, i-a fost comunicată petentului la data de **20.04.2010** conform fotocopiei confirmării de primire nr., existentă la dosarul cauzei, iar contestația formulată împotriva Deciziile nr. – din 09.04.2010, nr. – din 09.04.2010 și respectiv nr. din 09.04.2010 incluse în Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... din 09.04.2010, a fost depusă în data de **09.08.2010**, conform ștampilei serviciului registratură al Administrației Finanțelor Publice a municipiului Arad aplicată pe originalul contestației.

Cauza supusa soluționării este daca Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației în condițiile în care petentul nu a respectat termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei privitor la depunerea în termen a contestației a rezultat faptul că petentului i-a fost comunicat actul administrativ fiscal - Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr./09.04.2010 emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad în care sunt incluse Deciziile nr. ... – ... din 09.04.2010, nr. – ... din 09.04.2010 și respectiv nr. din 09.04.2010, emisă de A.F.P. a municipiului Arad - la data de **20.04.2010**, conform confirmării de primire nr. existentă la dosarul cauzei.

Petentul X formulează contestație împotriva Deciziilor nr. – din 09.04.2010, nr. – ... din 09.04.2010 și respectiv nr. din 09.04.2010 incluse în Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr./09.04.2010 emise de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad, contestație care a fost depusă la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad și înregistrată sub nr./**09.08.2010**.

Prevederile legale în vigoare care reglementează referitor la termenul de depunere a contestației sunt următoarele:

Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicat, cu modificările și completările ulterioare:

"ART. 207

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.

coroborat cu Ordinul nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată:

"3.11. Dispozițiile privind termenele din Codul de procedură civilă se aplică în mod corespunzător, astfel:

1. 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."

Referitor la termen, dreptul comun în materie îl reprezintă Codul de procedură civilă care la art.101 stipulează că: *"Termenele se înțeleg pe zile libere, neintrând în socoteala nici ziua când a început, nici ziua când s-a sfârșit termenul."*, iar art. 102 precizează ca *"Termenele încep sa curgă de la data comunicării actelor de procedură dacă legea nu dispune altfel."*

Din documentele depuse la dosarul cauzei, rezultă că organele fiscale au făcut aplicațiunea art. 44 alin. 2 lit. c) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală:

"ART. 44

Comunicarea actului administrativ fiscal

[...]

(2) Actul administrativ fiscal se comunica după cum urmează:

[...]

c) prin poștă, la domiciliul fiscal al contribuabilului, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, precum și prin alte mijloace, cum sunt fax, e-mail, dacă se asigură transmiterea textului actului administrativ fiscal și confirmarea primirii acestuia;"

În sensul că Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. .../09.04.2010 care include Deciziile nr. –, nr. – ... și nr. din 09.04.2010 i-a fost comunicată petentului la data de 20.04.2010, conform confirmării de primire nr. .. existentă la dosarul cauzei.

Având în vedere data comunicării actului administrativ fiscal atacat - 20.04.2010 – și ținând cont de faptul că petentul a depus contestația formulată împotriva Deciziile nr. ... –, nr. – ... și nr. din 09.04.2010 incluse în Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr./09.04.2010 emisă Administrația Finanțelor Publice a municipiului Arad în data de **09.08.2010**, conform ștampilei serviciului registratură al Administrației Finanțelor Publice a municipiului Arad aplicată pe originalul contestației, rezultă ca petentul a depus contestația cu o întârziere de 80 zile față de termenul prevăzut la art. 207 alin. 1 din Codul de Procedură Fiscală, republicat.

Față de cele mai sus prezentate, se reține că, contestația înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad sub nr. 112970/09.08.2010 împotriva Deciziilor nr. –, nr. – și nr. din 09.04.2010 incluse în Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr./09.04.2010 emisă Administrația Finanțelor Publice a municipiului Arad nu a fost formulată de petent în termenul legal, pentru acest motiv contestația urmând a fi respinsă ca nedepusă în termen, astfel că organul de soluționare a contestației nu va proceda la analiza pe fond a cauzei, în conformitate cu dispozițiile art. 217 din OG nr. 92/2003, republicată, unde se precizează:

"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."

și având în vedere Instrucțiunile de aplicare a articolului din Codul de procedură fiscală, republicat, unde referitor la "*Soluționarea contestației*", sunt enumerate excepțiile de procedura, 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."

Referitor la capătul de cerere prin care petentul solicită, în subsidiar, nulitatea Titlului executoriu nr. din data de 02,07.2010 și a Somației nr. din data de 02,07.2010 emis în Dosarul de executare nr./2008 de către Administrația Finanțelor Publice a municipiului Arad, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad 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.

În fapt, prin contestația înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a municipiului Arad petentul a solicitat constatarea nulității Titlului executoriu nr. din data de 02,07.2010 și a Somației nr. din data de 02,07.2010 emis în Dosarul de executare nr./2008 precizând că „Anularea acestor acte de executare are un caracter subsidiar, în raport cu examinarea deciziilor de impunere și a deciziilor calcul acesorii pe baza cărui au fost emise. Astfel, în ipoteza deciziilor de impunere și a deciziilor calcul acesorii contestate, în mod firesc ar trebui anulate și actele de executare, ca acte subsecvente acestora.”

În drept, cauzei îi sunt aplicabile prevederile art.145 alin. (1) coroborate cu dispozițiile art.172 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, care prevede:

" ART. 145

Somația

(1) Executarea silită începe prin comunicarea somației. Dacă în termen de 15 zile de la comunicarea somației nu se stinge debitul, se continuă măsurile de executare silită. Somația este însoțită de un exemplar al titlului executoriu.

Art.172 - (1) Persoanele interesate pot face contestație împotriva oricarui act de executare efectuat cu încălcarea prevederilor prezentului cod de către organele de executare, precum și în cazul în care aceste organe refuza să îndeplinească un act de executare în condițiile legii.

(2) Dispozițiile privind suspendarea provizorie a executării silită prin ordonanța prezidențială prevăzute de art. 403 alin. 4 din Codul de procedura civilă nu sunt aplicabile.

(3) Contestația poate fi făcută și împotriva titlului executoriu în temeiul caruia 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 procedura de urgență. "

Se reține astfel că întrucât contestația a fost formulată împotriva unor acte de executare silită - Titlului executoriu nr. din data de 02,07.2010 și a Somației nr. din data de 02,07.2010 emis în Dosarul de executare nr./2008 -, competența de soluționare pentru acest capăt de cedere aparține instanței judecătorești competente, așa cum se precizează expres la art. 172 alin.(4) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

De asemenea, prin pct.5.1 din O.M.F.P. nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, se precizează:

“Actele administrative fiscale care intra în competența de soluționare a organelor specializate prevăzute la art. 178 alin. (1) din Codul de procedura fiscală, republicat, sunt cele prevăzute expres și limitativ de lege”.

astfel încât Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad nu are competența legală și materială de soluționare a acestui capăt de cerere, motiv pentru care în legătură cu acesta contestația urmează a fi respinsă ca inadmisibilă.

Pentru considerentele mai sus prezentate și în conformitate cu prevederile art. 101 și art. 102 din Codul de procedură civilă, pct. 3.11., pct. 5.1 din Ordinul nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, coroborat cu art. art. 44, art.145, art.172 art. 207 și art. 217 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, se

DECIDE

1. Respingerea contestației formulate de Xcu domiciliul în Arad, str., jud. Arad, împotriva Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2008 nr. din 22.03.2010 pentru suma delei reprezentând diferențe de impozit anual de regularizat stabilite în plus și a Deciziilor nr. ... – ..., nr. – și nr. din 09.04.2010 incluse în Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr./09.04.2010 pentru suma de lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din cedarea folosinței bunurilor, neachitate la scadență, emise de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad, ca nedepusă în termenul legal.

2. Respingerea contestației formulate de X cu domiciliul în Arad, str., jud. Arad, pentru capătul de cerere prin care petentul solicită, în subsidiar, nulitatea Titlului executoriu nr. din data de 02,07.2010 și a Somației nr. ... din data de 02,07.2010 emis în Dosarul de executare nr. .../2008 de către Administrația Finanțelor Publice a municipiului Arad, ca

inadmisibilă.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Arad în termen de 6 luni de la data comunicării.

Director executiv,

.....