

Desființarea și modificarea actelor administrative-fiscale

Octavia Maria Cilibiu, lect. Univ.
drd. Facultatea de Științe Juridice,
Universitatea „Constantin
Brâncuși”, Tg-Jiu

Abstract: Actul administrativ fiscal, ca formă principală a activității structurilor administrației financiare poate fi desființat sau modificat în una din următoarele situații: îndreptarea erorilor materiale; constatarea nulității actului administrativ-fiscal; dacă se dovedește că titularul dreptului de proprietate asupra bunului sau valorii supuse impozitării este altă persoană decât cea indicată prin actul administrativ-fiscal; desființarea sau modificarea deciziei de impunere, sub rezerva verificării ulterioare; anularea sau îndreptarea actului de executare ori a titlului executoriu contestat, ca urmare a soluționării de către instanța judecătorească a contestației la executarea silită; desființarea totală sau parțială a actului administrativ-atacat, ca urmare a soluționării de către organul fiscal competent a contestației formulate

Actul administrativ a fost definit de către profesorul Emil Bălan ca fiind „o manifestare de voință făcută în scopul nașterii, modificării sau stingerii raporturilor juridice, a cărei realizare este garantată prin forța de constrângere a statului”¹.

Actul administrativ-fiscal este o specie a actului administrativ.

Plecând de la definiția dată de profesorul Emil Bălan actului administrativ, putem defini și actul administrativ-fiscal ca fiind o manifestare de voință făcută în scopul nașterii, modificării sau stingerii raporturilor juridice fiscale a cărei realizare este garantată prin forța de constrângere a statului.

Codul de procedură fiscală definește actul administrativ fiscal ca fiind actul emis de organul fiscal competent în

ABOLITION AND MODIFICATION THE FISCAL ADMINISTRATIVE DEEDS

Lect. univ. Octavia Maria
CILIBIU
THE FACULTY OF JURIDICAL
SCIENCES
UNIVERSITY „CONSTANTIN
BRÂNCUȘI” TG-JIU

Abstract: The fiscal administrative deed as the main form of activity of the financial administration structures will be modified or eradicated in the following situations: material miscarriage, ascertaining the nullity of the fiscal administrative deed, if it is proved the property right titular of the on the good or value under taxation is another person than indicated in the fiscal administrative act, abolition or modification the assessment decision under the reserve of a subsequent verification, cancellation or correction the execution deed or the title executor contested, pursuant to resolving of the instance the litigation of forced execution, partial or total abolition of the impugned administrative act or the title executor pursuant to solving the litigation by the fiscal organ.

The professor Emil Balan defined the administrative deed as “a manifestation of will made on purpose of parturition, modification or extinction the juridical rapports whose realization is assured by the constraint force of the estate”¹⁰.

The fiscal administrative is a species of the administrative deed.

Coming away from the prof. Emil Balan administrative act definition we can also define the fiscal administrative deed as a manifestation of will made on purpose of parturition, modification or extinction the fiscal rights and obligations.

The fiscal administrative deeds emanates from the fiscal institutions,

aplicarea legislației privind stabilirea, modificarea sau stingerea drepturilor și obligațiilor fiscale.

Actul administrativ fiscal emană de la organul fiscal, adică de la autorități administrative care aparțin puterii executive.

Actul administrativ fiscal reprezintă forma principală a activității structurilor administrației financiare, o formă pe care faptul juridic fiscal, ca izvor al raportului juridic de drept fiscal, poate să o prezinte.

Actul fiscal este reglementat de normele juridice fiscale ce aparțin dreptului public, având caracter administrativ. Normele juridice fiscale, privesc stabilirea, modificarea sau stingerea drepturilor și obligațiilor fiscale.

În ceea ce privește natura juridică a actului administrativ fiscal, literatura de specialitate s-a exprimat în sensul că acesta este un act administrativ de autoritate².

Actul administrativ reprezintă genul proxim, iar actul administrativ-fiscal reprezintă diferența specifică.

Actul administrativ-fiscal poate fi desființat sau modificat în condițiile Codului de procedură fiscală³.

Normele metodologice de aplicare a O. G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, prevăd la punctul 46. 1 situațiile în care se modifică sau se desființează actele administrative fiscale. Astfel, actul administrativ-fiscal poate fi desființat sau modificat în una din următoarele situații:

1.- *îndreptarea erorilor materiale;*

Art. 48 din Codul de procedură fiscală, republicat, prevede că organul fiscal poate îndrepta erorile materiale din cuprinsul actului administrativ fiscal, din oficiu sau la cererea contribuabilului. Actul administrativ fiscal va fi comunicat contribuabilului.

Îndreptarea erorilor materiale este prevăzută și în Codul de procedură civilă la Secțiunea VI: Îndreptarea, lămurirea și completarea hotărârii.

which means administrative authorities, pertaining the executive power.

The fiscal administrative deed represents the main form of activity of the financial administration structures, which the fiscal juridical fact can present as the source of the juridical rapports of fiscal law.

As regards the juridical nature of the fiscal administrative deed, the specialty literature uttered that is an administrative deed of authority¹¹.

The administrative deed represents the proximate gender and the fiscal administrative deed represents the peculiar inequality.

The fiscal administrative deed can be extinct or modified under the Fiscal proceeding Code conditions¹².

The methodological norms for application the G.O. no.92/2003 regarding the Fiscal Proceeding Code sets up on the item 46.1 the situation of modification or extinction the fiscal administrative deeds. Thus, the fiscal administrative deed will be modified or eradicated in the following situations:

1. material miscarriage

Art.48 from the Fiscal proceeding code, reissued, purview the fiscal organ can correct the material miscarriages from the inclusion of the fiscal administrative deed, ex officio or on the contributor request.

Correction of material miscarriages are also previewed in the Civil proceeding Code on Section VI: Correction, Interpretation and Completion the decision.

Thus, in conformity with the disposals of art.281 in the Civil Proceeding Code elisions or miscarriages regarding the name, capacity and parts asseverates as well as other material miscarriages from decisions or conclusions can be corrected ex officio or on request. The court gives a verdict by a conclusion given in the council chamber. The parts will be summoned only if the court considers it is necessary to give some interpretations. In

Astfel, conform dispozițiilor art. 281 din Codul de procedură civilă erorile sau omisiunile cu privire la numele, calitatea și susținerile părților sau cele de calcul, precum și orice alte erori materiale din hotărâri sau încheieri pot fi îndreptate din oficiu sau la cerere. Instanța se pronunță prin încheiere dată în camera de consiliu. Părțile vor fi citate numai dacă instanța socotește că este necesar să dea anumite lămuriri. În cazul hotărârilor, îndreptarea se va face în ambele exemplare ale hotărârii

Erorile materiale reprezintă greșelile sau omisiunile cu privire la numele, calitatea și susținerile părților din raportul juridic fiscal sau cele de calcul ori altele asemenea. Aceste erori nu pot privi fondul actului, respectiv existența sau inexistența obligațiilor fiscale stabilite prin actul administrativ fiscal⁴.

Dacă îndreptarea erorii materiale se face prin adăugiri sau ștersături operate în cuprinsul actului administrativ-fiscal, acestea vor fi semnate și ștampilate de organul fiscal, în caz contrar nefiind luate în considerare. Îndreptarea erorii materiale va fi operată pe toate exemplarele originale ale actului administrativ fiscal. După efectuarea îndreptării erorii materiale, organul fiscal are obligația de a comunica contribuabilului sau oricărei persoane interesate, de îndată, operațiunea efectuată.

În cazul în care îndreptarea erorii materiale nu se poate efectua direct pe actul administrativ fiscal, se emite un nou act administrativ fiscal care, de asemenea va fi comunicat contribuabilului.

2.- *constatarea nulității actului administrativ-fiscal;*

În ceea ce privește nulitatea actului administrativ fiscal, art. 46 din Codul de procedură fiscală face referire la această instituție. Astfel, lipsa unuia dintre elementele actului administrativ-fiscal referitoare la numele, prenumele și calitatea persoanei împuternicite a organului fiscal, numele și prenumele ori denumirea contribuabilului, a obiectului

the decisions case, the correction is made in both the original copies of the decision.

The material miscarriages represent the mistakes or elisions regarding the name, capacity or parts asseverates in the fiscal juridical rapport or those of miscalculation or others. This errors are not referring to the deed background respective the existence or inexistence the fiscal obligations established in the fiscal administrative deed¹³.

If the correction of the fiscal deed is made by addendum or erasures made into the content of the fiscal administrative act, these will be signed and stamped by the fiscal organ, contrary they will not be take into consideration. The miscarriage correction will be operated in all the original copies of the fiscal administrative ace. After the correction, the fiscal organ has the obligation to communicate the contributor or any interested person immediately the prosecuted operation.

In case the miscarriage correction cannot be made directly on the fiscal administrative act a new one is issued, which will be, also communicate to the contributor.

2. ascertaining the nullity of the fiscal administrative deed

As regarding the nullity of the fiscal administrative act, art.46 of The Fiscal Proceeding Code make report on this institution. Thus, the lack of one of the fiscal administrative act elements referring on name, surname, capacity of the empowered fiscal organ person, the contributor name and surname, the object of the fiscal administrative act or the signature of the empowered fiscal organ person, entails the nullity of this act.

There is an exception namely the fiscal administrative act issued through the informatics' means which is valid even without the signature of the empowered persons of the fiscal organ and the stamp of the issuing institution if fulfill the legal requirements applicable in the matter.

The fiscal procedure Code neither does

actului administrativ fiscal sau a semnăturii persoanei împuternicite a organului fiscal, atrage nulitatea acestuia.

Există și o excepție, și anume în cazul actului administrativ fiscal emis prin intermediul mijloacelor informatice care este valabil și în cazul în care nu poartă semnătura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii, și ștampila organului emitent, dacă îndeplinește cerințele legale aplicabile în materie.

Codul de procedură fiscală nu prevede felul nulității, dar din modul cum este reglementată, nu poate fi vorba decât de nulitate absolută, aceasta putând fi invocată și din oficiu de instanță sau de procuror.

În literatura de specialitate s-a pus problema sancțiunii în ceea ce privește lipsa celorlalte elemente obligatorii ale actelor administrative fiscale. S-a susținut că nefiind prevăzută expres de lege, sancțiunea este nulitatea relativă condiționată de vătămarea produsă contribuabilului³.

3.- *dacă se dovedește că titularul dreptului de proprietate asupra bunului sau valorii supuse impozitării este altă persoană decât cea indicată prin actul administrativ-fiscal;*

4.- *desființarea sau modificarea deciziei de impunere, sub rezerva verificării ulterioare;*

Cuantumul obligațiilor fiscale se stabilește sub rezerva verificării ulterioare.

Decizia de im punere sub rezerva verificării ulterioare poate fi desființată sau modificată, din inițiativa organului fiscal sau la solicitarea contribuabilului, pe baza constatărilor organului fiscal competent.

5.- *anularea sau îndreptarea actului de executare ori a titlului executoriu contestat, ca urmare a soluționării de către instanța judecătorească a contestației la executarea silită;*

Contestația la executarea silită a fost definită în literatura de specialitate⁶ ca fiind plângerea specifică executării silite

nor stipulated the type of nullity, but on the way it is regulated can be only the absolute nullity and the court or the prosecutor even ex officio can invoke this.

In the specialty literature, there is the matter of sanction as regarding the lack of the others compulsory elements of the fiscal administrative deeds. On sustained, as it is not express stipulated the law the sanction produce the relative nullity conditioned by the damage to the contributor¹⁴.

3. if it is proved the property right titular of the on the good or value under taxation is another person than indicated in the fiscal administrative act.

4. abolition or modification the assessment decision under the reserve of a subsequent verification.

The quantum of fiscal obligations is established under the reserve of a subsequent verification.

The assessment decision under the reserve of a subsequent verification can be extinct or modified on the initiative of the fiscal organ or on the contributor request on the strength of the ascertainments of the fiscal competent organ.

5. Cancellation or correction the execution deed or the title executor contested, pursuant to resolving of the instance the litigation of forced execution.

The litigation on forced execution is defined into the specialty literature¹⁵ as the specific complaint forced execution wherewith is obtained in court cancellation or correction for some execution acts or, sometimes, even the annihilation the executor effect of the title executor.

This litigation is regulated by the disposals of art.172-174 of Fiscal Procedure Code, reissued as being litigation to a special execution¹⁶ because besides the general rules of the executing litigation stipulated in art.399-404 in the Civil Procedure Code there are also applied some special rules contained into the Fiscal procedure Code¹⁷.

Object of litigation to the forced

prin care se obține, în fața instanței de judecată, anularea sau îndreptarea unor acte de executare sau, uneori, chiar și anihilarea efectului executoriu al unui titlu executoriu.

Această contestație la executare silită este reglementată de dispozițiile art. 172-174 din Codul de procedură fiscală, republicat fiind o contestație la executare specială⁷ deoarece pe lângă regulile generale ale contestației la executare cuprinse în art. 399-404 din Codul de procedură civilă se aplică o serie de reguli speciale cuprinse în Codul de procedură fiscală⁸.

Obiect al contestației la executarea silită poate fi un act de executare efectuat cu încălcarea dispozițiilor Codului de procedură fiscală de către organele de executare, precum și refuzul organelor de executare de a îndeplini un act de executare în condițiile legii.

În cazul admiterii contestației la executare, instanța, după caz, poate dispune anularea actului de executare contestat sau îndreptarea acestuia, anularea și încetarea executării înseși, anularea sau lămurirea titlului executori ori efectuarea actului de executare a cărui îndeplinire a fost refuzată⁹. Astfel, în cazul anulării actului de executare ori a titlului executoriu contestat are loc desființarea actului administrativ fiscal respectiv, iar în cazul îndreptării actului de executare ori a titlului executoriu are loc modificarea actului administrativ fiscal respectiv.

6.- *desființarea totală sau parțială a actului administrativ-atacat, ca urmare a soluționării de către organul fiscal competent a contestației formulate.*

Persoana care se consideră lezată în drepturile sale recunoscute de lege printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia poate să facă contestație fiscală, potrivit Codului de procedură fiscală, iar mai apoi acțiune în justiție.

Astfel, atacarea actelor administrative fiscale și a titlurilor de creanță se poate face pe două căi:

execution can be an execution act accomplished with the violation of the statute book of civil procedure disposals.

In the case of the acknowledgement litigation to execution instance ca dispose the cancellation of the papers of execution contested or this redress, the cancellation or cessation the execution itself, cancellation or explanation the title executor or effectuation the executor act whose accomplishing were refused¹⁸.

In case of cancellation, the execution or the contested title executor the abolition of the fiscal administrative act is in progress and in case of correction of the execution act, either the title executor is in progress the modification of the respective administrative act.

6. partial or total abolition of the impugned administrative act or the title executor pursuant to solving the litigation by the fiscal organ.

Which person is considered injured in his rights recognized by the law in an administrative act or by the lack of this act can do fiscal litigation, as the Fiscal procedure Code stipulates and else than act in Justice.

Thus, the impugning the fiscal administrative acts and the titles of book debt can be done on two ways:

-litigation (the administrative way of attack) submitted under the Fiscal procedure Code conditions;

-lawsuit, based on the laws regarding the contentious.

The fiscal administrative acts cannot be disputed in contentious without the accomplishment the precursory administrative procedure.

Consentaneous to art 205, alin. 1 in the Fiscal Procedure Code, against the debt as well as against the fiscal administrative acts can be formulated fiscal litigation according to the law. The litigation is an administrative mean of attack and does not removes the title to action of whoever is considering hurt in his rights by a fiscal administrative act or by the lack of it into

- *contestație (calea administrativă de atac)*, depusă în condițiile Codului de procedură fiscală;

- *acțiunea în justiție*, în baza prevederilor legii privind contenciosul administrativ.

Actele administrative fiscale nu pot fi atacate la instanța de contencios administrativ fără îndeplinirea procedurii administrative prealabile.

Potrivit art. 205, alin 1 din Codul de procedură fiscală, împotriva titlului de creanță, precum și împotriva actelor 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, la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă.

În situația admiterii contestației, se decide, după caz, anularea sau desființarea totală sau parțială a actului atacat.

Dacă prin decizie se desființează total sau parțial actul administrativ fiscal atacat se va încheia un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.

Bibliografie:

Emil Bălan, *Instituții de drept public*, Ed. All Beck, București, 2003.

Adrian Fanu Moca, *Contenciosul fiscal*, Editura C. H. Beck, București, 2006.

B. Onica Jarka, M. Bădescu, D. Petre, *Prezentarea generală a principalelor elemente de noutate aduse de Codul de procedură fiscală(I)*, în *Dreptul* nr. 6/2004, p. 13;

B. Onica Jarka, Crenguța Leaua, Monica Bădescu, D. Petre, *Prezentarea generală a principalelor elemente de noutate aduse de Codul de procedură fiscală*, în *Dreptul* nr. 7/2004, p. 9;

D. Șova, *Contestația la executare silită în materie fiscală*. Partea I, în R. R.

the competent contentious court.

In case of admittance the litigation, is decided, cancellation or abolition partial or in totality the attacked act.

If the decision abolishes totally or partially the fiscal administrative act will be concluded a new fiscal administrative act, which will have in view strictly the solving decision considerations.

BIBLIOGRAFIE:

Emil Bălan, *Instituții de drept public*, Ed. All Beck, București, 2003.

Adrian Fanu Moca, *Contenciosul fiscal*, Editura C. H. Beck, București, 2006.

B. Onica Jarka, M. Bădescu, D. Petre, *Prezentarea generală a principalelor elemente de noutate aduse de Codul de procedură fiscală(I)*, în *Dreptul* nr. 6/2004, p. 13;

B. Onica Jarka, Crenguța Leaua, Monica Bădescu, D. Petre, *Prezentarea generală a principalelor elemente de noutate aduse de Codul de procedură fiscală*, în *Dreptul* nr. 7/2004, p. 9;

D. Șova, *Contestația la executare silită în materie fiscală*. Partea I, în R. R. D. A. nr. 5-6/2004

S. Zilberstein, V. M. Ciobanu, *Tratat de executare silită*, Editura Lumin Lex, București, 2001.

Codul de procedură fiscală adoptat pin O.G. nr. 92/2003, publicată în M. Of. nr. 560/24 iunie 2004, republicat.

D. A. nr. 5-6/2004

S. Zilberstein, V. M. Ciobanu,
Tratat de executare silită, Editura Lumin
Lex, București, 2001.

Codul de procedură fiscală adoptat
prin O.G. nr. 92/2003, publicată în M. Of.
nr. 560/24 iunie 2004, republicat.

¹ Emil Bălan, *Instituții de drept public*, Ed. All Beck, București, 2003, p. 112.

² Adrian Fanu Moca, *Contenciosul fiscal*, Editura C. H. Beck, București, 2006, p. 110; B. Onica Jarka, M. Bădescu, D. Petre, *Prezentarea generală a principalelor elemente de noutate aduse de Codul de procedură fiscală(I)*, în *Dreptul* nr. 6/2004, p. 13;

³ Art. 47 din Codul de procedură fiscală, republicat.

⁴ Pct. 47. 1 din Normele metodologice de aplicare a O. G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

⁵ B. Onica Jarka, Crenguța Leaua, Monica Bădescu, D. Petre, *Prezentarea generală a principalelor elemente de noutate aduse de Codul de procedură fiscală*, în *Dreptul* nr. 7/2004, p. 9;

⁶ S. Zilberstein, V. m. Ciobanu, *Tratat de executare silită*, Editura Lumin Lex, București, 2001, p. 251.

⁷ Adrian Fanu Moca, *op. cit.*, p. 287.

⁸ D. Șova, *Contestația la executare silită în materie fiscală*. Partea I, în R. R. D. A. nr. 5-6/2004, p. 8.

⁹ Cf. dispozițiilor art. 174, alin 3 din Codul de procedură fiscală, republicat.

¹⁰ Emil Bălan, *Instituții de drept public*, Ed. All Beck, București, 2003, p. 112.

¹¹ Adrian Fanu Moca, *Contenciosul fiscal*, Editura C. H. Beck, București, 2006, p. 110; B. Onica Jarka, M. Bădescu, D. Petre, *Prezentarea generală a principalelor elemente de noutate aduse de Codul de procedură fiscală(I)*, în *Dreptul* nr. 6/2004, p. 13;

¹² Art. 47 din Codul de procedură fiscală, republicat.

¹³ Pct. 47. 1 din Normele metodologice de aplicare a O. G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală

¹⁴ B. Onica Jarka, Crenguța Leaua, Monica Bădescu, D. Petre, *Prezentarea generală a principalelor elemente de noutate aduse de Codul de procedură fiscală*, în *Dreptul* nr. 7/2004, p. 9;

¹⁵ S. Zilberstein, V. m. Ciobanu, *Tratat de executare silită*, Editura Lumin Lex, București, 2001, p. 251.

¹⁶ Adrian Fanu Moca, *op. cit.*, p. 287.

¹⁷ D. Șova, *Contestația la executare silită în materie fiscală*. Partea I, în R. R. D. A. nr. 5-6/2004, p. 8.

¹⁸ Cf. dispozițiilor art. 174, alin 3 din Codul de procedură fiscală, republicat.