



MINISTERUL ECONOMIEI ȘI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Directia Generala a Finantelor Publice
a judetului Suceava
Str. Vasile Bumbac nr.7, Suceava
Telefon/Fax: 0230/521358

DECIZIA NR. _____
din _____

privind soluționarea contestației formulate de PF ... din mun. Suceava, B-dul ... nr. ..., bl. ..., sc. , ap...., Jud. Suceava, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului ...sub nr...din 06.03.2008.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Suceava - Activitatea de Inspecție Fiscală prin adresa nr. ... din 6.03.2008, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr. .../06.03.2008, asupra contestației depuse de **PF ...**cu domiciliul în mun. Suceava, B-dul ... nr. ..., bl...., sc. ...ap... , jud. Suceava.

Persoana fizică contestă măsurile stabilite prin Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere, nr. ...din 18.12.2007, privind suma de ...**lei** reprezentând impozit pe venitul net anual stabilit în plus, din care ...**lei** pentru anul 2003, ...**lei** pentru anul 2004, ...**lei** pentru anul 2005 și ... **lei** pentru anul 2006, și suma de ...**lei** reprezentând obligații fiscale, accesorii.

Contestația a fost introdusă prin mandatar convențional..., în baza Procurii generale nr...., depusă la dosarul contestației prin care se face dovada că **P.F. ...**a consimțit să fie reprezentată în relațiile cu instituțiile publice prin mandatar...

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 la data de 31.07.2007, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să analizeze contestația.

Cauza supusă soluționării este dacă 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 privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere, întocmită de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului ...– Activitatea de Inspecție Fiscală, din care rezultă obligațiile fiscale în sumă totală de ... lei, a fost comunicată contribuabilului prin afișare la sediul organului fiscal și prin publicare pe site-ul M.F.P. în data de 18.12.2007, fiind luate la cunoștință de contribuabil la 15 zile de la publicare, respectiv în data de 03.01.2008, în conformitate cu prevederile art. 44 alin (2) pct. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de Procedură fiscală, republicată la data de 31.07.2007, unde se precizează:

„(3) Comunicarea prin publicitate se face prin afișarea, concomitent, la sediul organului fiscal emitent și pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, a unui anunț în care se menționează că a fost emis actul administrativ fiscal pe numele contribuabilului (...) actul administrativ fiscal se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data afișării anunțului”.

În Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. ...din 18.12.2007, organul fiscal face mențiunea că:

„În conformitate cu art. 205 și art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de Procedură Fiscală, împotriva sumelor de plată și/sau aprobate la rambursare prin prezenta se poate face contestație, care se depune, în termen de 30 zile de la comunicare, la organul fiscal emitent, sub sancțiunea decăderii”

Contestația a fost depusă la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava în data de 27.02.2008 fiind înregistrată sub nr.../27.02.2008.

Din cele prezentate mai sus rezultă că **PF ...**a depus contestația după 54 de zile de la data la care i-a fost comunicată Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr...din 18.12.2007.

În drept, art. 68 **„ calcularea termenelor”** și art. 207 alin (1) **„ Termenul de depunere a contestației”** din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată la data de 31.07.2007, prevăd:

Art.68 „Termenele de orice fel privind exercitarea drepturilor și îndeplinirea obligațiilor prevăzute de Codul de procedură fiscală, precum și 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 la data de 31.07.2007, 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 ,,

Prin Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr...din 18.12.2007, organul fiscal a menționat atât posibilitatea contestării actului administrativ fiscal cât și termenul legal de 30 de zile în care poate fi atacat.

În ceea ce privește modul de calcul al termenelor, la art. 101, Codul de Procedură Civilă stipulează:

„ Termenele se înțeleg pe zile libere, neîntrând 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, neîntrând 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 **PF ...** putea să depună contestație la organul emitent al actului atacat până la data de 4.02.2008, inclusiv.

Contestația a fost depusă la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava la data de 27.02.2008, fiind înregistrată sub nr...../27.02.2008, după 54 de zile de la data comunicării deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere, deci peste termenul de 30 de zile prevăzut la art. 207 **„ Termenul de depunere a contestației”.**

Întrucât pentru sumele de ... lei reprezentând impozit pe venit net anual stabilit în plus pe anii 2003, 2004, 2005 și 2006 respectiv ... lei reprezentând obligații fiscale accesorii de plată, contestatoarea nu a respectat condițiile impuse de Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată la data de 31.07.2007, 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 aceste sume, ca fiind nedepusă în termen.

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor, art. 44 alin (2) pct.(3), art. 68, art. 207, alin (1), art. 217 alin (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, pct. 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, art. 101 din Codul de procedură civilă, coraborate cu art. 216 din Codul de Procedură fiscală republicată , se :

DECIDE

Respingerea contestației formulată de **PF** ... din mun., B-dul ...nr. ..., bl..., sc. ..., ap..., jud...pentru suma de ...lei reprezentând impozit pe venitul net anual stabilit în plus, din care ...lei pentru anul 2003, ...lei pentru anul 2004, ...lei pentru anul 2005 și ...lei pentru anul 2006 și pentru suma de ...lei reprezentând obligații fiscale, accesorii ca nedepusă în termen.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Suceava în termen de 6 luni de la comunicare, conform procedurii legale.

DIRECTOR EXECUTIV,