



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE



**Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice Bacau
Biroul de solutionare contestestatii**

Str.Dumbava Rosie nr.1-3
Cod postal 600045, Bacau
Tel : +0234 51 00 15
Fax : +0234 51 00 03
e-mail : mail@mfinante.ro

Nr.

DECIZIA NR. 486/21.07.2009

Directia generala a finantelor publice a judetului Bacau a primit spre solutionare de la Activitatea de Inspectie Fiscala Bacau cu adresa nr... inregistrata la institutia noastra sub nr..., contestatia formulata de dl., cu domiciliu fiscal in ..., judetul Bacau.

Obiectul contestatiei il constituie deciziile de impunere nr... si ..., emise de organele de inspectie fiscala ale Activitatii de Inspectie Fiscala Bacau prin care s-au stabilit obligatii suplimentare in suma de ... lei, reprezentand :

- tva.
- majorari de intarziere tva.
- impozit pe venit.
- majorari de intarziere impozit pe venit.

In indeplinirea regulilor procedurale contestatia poarta semnatura avocatului ..., in calitate de imputernicit legal al ..., conform imputernicirii avocatale nr...

Referitor la termenul de depunere a contestatiei, potrivit art. 207 alin. (1) din OG. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata;

“ Contestatia se va depune in termen de 30 de zile de la data comunicarii actului administrativ fiscal, sub sanctiunea decaderii “.

In ceea ce priveste comunicarea actelor administrativ fiscale la care se face referire in contestatia depusa, facem urmatoarele precizari:

La incheierea inspectiei fiscale dl. a fost instiintat prin adresa nr... ca in data de 19.02.2009 va avea loc discutia finala cu privire la constatarile si consecintele fiscale ale inspectiei.

In urma prezentarii constatarilor fiscale, contribuabilul notifica organele de inspectie fiscala declarand ca, “prin prezenta refuz sa semnez orice document(anexa etc) prezentat de inspectorii fiscali in urma controlului efectuat”.

Se precizeaza ca anexele intocmite in sustinerea raportului de inspectie fiscala nr..., nu au fost semnate de catre d-l ... in calitate de reprezentant al CABINET..., fapt consemnat in raportul de inspectie fiscala nr..., cap.VI, pct.2 – analiza punctului de vedere al contribuabilului.

In urma finalizarii actelor administrative enumerate si care fac obiectul contestatiei, organele de inspectie fiscala au procedat la comunicarea acestora potrivit art.44 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare , in care se precizeaza:

2) „Actul administrativ fiscal se comunica dupa cum urmeaza:

a) prin prezentarea contribuabilului la sediul organului fiscal emitent si primirea actului administrativ fiscal de catre acesta sub semnatura, data comunicarii fiind data ridicarii sub semnatura a actului;

b) prin remiterea, sub semnatura, a actului administrativ fiscal de catre persoanele imputernicite ale organului fiscal, potrivit legii, data comunicarii fiind data remiterii sub semnatura a actului;

c) prin posta, la domiciliul fiscal al contribuabilului, cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire, precum si prin alte mijloace, cum sunt fax, e-mail, daca se asigura transmiterea textului actului administrativ fiscal si confirmarea primirii acestuia;

d) prin publicitate.

(3) Comunicarea prin publicitate se face prin afisarea, concomitent, la sediul organului fiscal emitent si pe pagina de internet a Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, a unui anunt in care se mentioneaza ca a fost emis actul administrativ fiscal pe numele contribuabilului. In cazul actelor administrative emise de organele fiscale prevazute la art. 35, afisarea se face, concomitent, la sediul acestora si pe pagina de internet a autoritatii administratiei publice locale respective. In lipsa paginii de internet proprii, publicitatea se face pe pagina de internet a consiliului judetean. In toate cazurile, actul administrativ fiscal se considera comunicat in termen de 15 zile de la data afisarii anuntului”.

Comunicarea actelor administrative fiscale, nu s-a efectuat prin modalitatile prevazute la art.44, alin.2, lit.a si b din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, intrucat d-l ... in calitate de reprezentant al CABINET ... a refuzat colaborarea cu organele de inspectie fiscala de la data discutiei finale.

Comunicarea actelor administrative fiscale a fost continuata –prin posta– potrivit art.44, alin.2 lit.c din OG nr.92/2003.

Astfel, in data de 26.02.2009, raportul de inspectie fiscala nr... impreuna cu documentatia aferenta si deciziile de impunere nr... au fost inaintate prin posta cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire, asa cum rezulta din borderoul atasat la pag.73 la referatul privind propunerile de solutionare a contestatiei.

In data de 12.03.2009, Posta Romana-Oficiul postal nr.8, aproba inapoierea plicului ce contine actele administrativ fiscale prezentate mai sus cu mentiunea “avizat – lipsa domiciliu”.

Comunicarea a fost continuata cu respectarea prevederilor art.44, alin.2, lit.d si alin.3 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare. In acest sens a fost emis anuntul individual inregistrat la A.F.P. Bacau sub nr... si sub nr... la DGFP Bacau prin care se solicita publicarea pe pagina de internet a Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a anuntului individual.

Concomitent cu publicarea pe site-ul ANAF, s-a procedat la afisarea anuntului individual nr... la sediul organului fiscal – AFP Bacau, str...

In data de 31.03.2009 anuntul a fost retras, intocmindu-se procesul verbal privind indeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate nr..., actele administrativ fiscale considerandu-se comunicate in termen de 15 zile de la data afisarii anuntului.

In data de 19.05.2009, d-l ... in calitate de avocat titular al CABINET ..., depune cererea inregistrata la organul fiscal sub nr... prin care solicita documentatia de control rezultata in urma inspectiei fiscale efectuate.

Prin adresa nr..., organele de inspectie fiscala au informat contribuabilul ca actele administrativ fiscale se considera comunicate in termen de 15 zile de la data afisarii anuntului, dupa care un exemplar din raportul de inspectie fiscala nr... impreuna cu documentatia aferenta si deciziile de impunere nr... a fost inmanat contribuabilului si nicidecum comunicat, asa cum eronat interpreteaza contestatorul, intrucat comunicarea se considera a fi efectuata din data de 31.03.2009 prin procesul verbal de aducere la indeplinire a procedurii de comunicare nr...

La punctul 5 din deciziile de impunere nr..., in conformitate cu prevederile art. 207 alin. (1) din OG. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, este prevazuta in mod expres calea de atac si termenul de depunere a contestatiei, respectiv 30 de zile de la data comunicarii acesteia “la organul fiscal emitent sub sanctiunea decaderii”.

Se retine faptul ca termenul de contestare prevazut in OG. nr. 92/2003, act normativ care reglementeaza posibilitatea contestarii pe cale administrativa a deciziilor de impunere , precum si a titlului de creanta, au caracter imperativ, de la care nu se poate deroga si incep sa curga de la data comunicarii actului contestat.

La art.68 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, cu referire la calcularea termenelor se stipuleaza:

„Termenele de orice fel privind exercitarea drepturilor si indeplinirea obligatiilor prevazute de Codul de procedura fiscala, precum si de alte dispozitii legale aplicabile in materie, daca legea fiscala nu dispune altfel, se calculeaza potrivit dispozitiilor Codului de procedura civila”.

Potrivit prevederilor pct.3.11 din OMFP nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului IX din OG nr.92/2003 republicata:

„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”.

În fapt, actele administrative contestate, au fost comunicate prin publicitate la data de 31.03.2009, contestația fiind depusă și înregistrată la DGFP Bacău în data de 19.06.2009, deci după 79 de zile de la comunicare cu depășirea termenului legal de 30 zile.

Întrucât societatea nu a respectat termenul legal de depunere a contestației, prevăzut de art.207, alin. 1 din OG nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscală cu modificările și completările ulterioare, respectiv 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, instituția noastră nu se poate investi cu analiză pe fond a cauzei, motiv pentru care urmează a se respinge contestația formulată de CABINET DE AVOCAT..., ca fiind nedepusă în termen.

Conform prevederilor art. 217 - “Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale“ din OG nr.92/2003, republicata privind Codul de procedura fiscală;

“(1) Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale , contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiză pe fond a cauzei “

Potrivit pct. 13.1 lit. a) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din OG. Nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală republicata, aprobată prin Ordinul nr. 519/2005 :

„ Contestația poate fi respinsă ca: nedepusă la termen, în situația în care aceasta a fost depusă peste termenul prevăzut de prezenta lege;

Pentru considerentele arătate și în baza prevederilor art. 207 alin (1), a art. 217 alin (1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicata și a pct. 13.1 lit. a) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din OG. Nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicata aprobată prin Ordinul nr. 519/2005,se:

DECIDE;

Respingerea ca fiind nedepusă în termen a contestației formulate de CABINET DE AVOCAT..., împotriva deciziilor de impunere nr..., emise de organele de inspecție fiscală ale Activității de Inspecție Fiscală Bacău pentru suma de ... lei, reprezentând :

- tva.
- majorări de întârziere tva.
- impozit pe venit.

- majorari de intarziere impozit pe venit.

Prezenta decizie, poate fi atacata in termen de 6 luni de la primire la Tribunalul – Bacau.

DIRECTOR COORDONATOR,

SEF BIROU
JURIDIC si CONTENCIOS,