



Ministerul Finanțelor Publice
Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Tulcea
Nr. înreg. ANSPDCP :20007/2011



Str. Babadag nr. 163bis
Loc. Tulcea, Jud. Tulcea
Tel : 0240 502601
Fax : 0240 502600
e-mail: Admin.TLTLJUDX01@mfinante.ro

DECIZIA nr.50 din 24.05.2013

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea, investită cu soluționarea contestațiilor conform titlului IX , cap.2, art.209 din O.G. nr.92/ 2003 R privind Codul de procedură fiscală, a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice Tulcea, prin adresa nr.x, asupra contestației formulată de PFA x împotriva Deciziei referitoare la obligații fiscale accesorii nr. x/31.12.2012 prin care au fost stabilite accesorii în sumă de x lei aferente impozitului pe venituri din activități independente și contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri.

Petentul, PFA x, are domiciliul în loc. Tulcea, str. [redacted], nr. [redacted], C.N.P. [redacted].

Contestația este semnată de titularul dreptului procesual conform prevederilor art. 206 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art.205, 206 și art.209 lit.a) din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, DGFP Tulcea este legal investită să analizeze contestația formulată de PFA x

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației, în condițiile în care PFA x nu a respectat termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligații fiscale accesorii nr. x/ 31.12.2012 AFP Tulcea a stabilit accesorii în sumă de x lei aferente impozitului pe venituri din activități independente și contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, privitor la depunerea în termen a contestației, rezultă că **Decizia de impunere nr. x/ 31.12.2012 i-a fost comunicată petentului în data de 12.03.2013 prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, așa cum rezultă din confirmarea de primire existentă la dosarul cauzei**, în conformitate cu prevederile art.44 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

Comunicarea actului administrativ fiscal

“(1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului căruia îi este destinat. În situația contribuabililor fără domiciliu fiscal în România, care și-au desemnat împuternicit potrivit art. 18 alin. (4), precum și în situația numirii unui curator fiscal, în condițiile art. 19, actul administrativ fiscal se comunică împuternicitului sau curatorului, după caz.

(2) *Actul administrativ fiscal se comunică prin remiterea acestuia contribuabilului/împuternicitului, dacă se asigură primirea sub semnătură a actului administrativ fiscal sau prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire.*"

La alin.4 al Deciziei referitoare la obligații fiscale accesorii nr. x/ 31.12.2012 este prevăzută în mod expres calea de atac și termenul de depunere a contestației, respectiv "30 de zile de la data comunicării acestuia, care se depune la organul fiscal emitent".

Termenul legal de depunere a contestației se împlinea în data de 11.04.2013.

Împotriva Deciziei referitoare la obligații fiscale accesorii nr. x 31.12.2012 PFA x a formulat contestație, depusă de petentă în data de 16.05.2013 la sediul Administrației Finanțelor Publice Tulcea, și ulterior înregistrată la DGFP Tulcea sub nr.x/22.05.2013, după 71 zile de zile de la primirea actului administrativ contestat, deci în afara termenului legal de depunere.

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Potrivit art.207 alin.(1) din Codul de procedură fiscală:

"Contestația se va depune în termen de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ, sub sancțiunea decăderii."

Se reține faptul că termenul de contestare prevăzut în O.G. nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, act normativ care reglementează posibilitatea contestării pe cale administrativă a deciziilor de impunere, precum și a titlurilor de creanță, au caracter imperativ, de la care nu se poate deroga și încep să curgă de la data comunicării actului contestat.

La art.68 din Codul de procedură fiscală, cu referire la calcularea termenelor, se stipulează

"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."

Totodată, în conformitate cu art.101 din Codului de procedură civilă:

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

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

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

Termenul care, începând la 29, 30 sau 31 ale lunii, se sfârșesc într-o lună 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."

Potrivit prevederilor pct.3.10. din OPANAF nr.450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului IX din O.G. nr.92/2003, republicată:

"a) Termenul de depunere a contestației se calculează pe zile libere, cu excepția cazului în care prin lege se prevede altel, neintrând în calcul nici ziua când a început, nici ziua când s-a sfârșit termenul."

Decizia referitoare la obligații fiscale accesorii nr. x/ 31.12.2012 i-a fost comunicată PFA x în data de 12.03.2013 prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, iar împotriva acesteia petentul a formulat contestație, depusă în data de 16.05.2013 la sediul Administrației Finanțelor Publice Tulcea, și ulterior înregistrată la DGFP Tulcea sub nr.x/22.05.2013, după 71 zile de zile de la primirea actului administrativ contestat, deci în afara termenului legal de depunere.

Conform prevederilor art.217 - "Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale" din O.G. nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală:

"Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei."

Potrivit pct.12.1. lit.a) din Instrucțiunile pentru aplicarea Titlului IX din O.G.nr.92/2003, aprobate prin OPANAF nr.450/2013:

"Contestația poate fi respinsă ca:

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

Întrucât contestatoarea nu a respectat termenul legal de depunere a contestației, prevăzut de art.207 alin.1 din O.G. nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, respectiv 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, DGFP Tulcea nu se poate investi cu analiza pe fond a cauzei, motiv pentru care urmează a se respinge contestația formulată de PFA x ca fiind nedepusă în termen.

Pentru considerentele arătate și în baza prevederilor art.207 alin.(1), a art. 217 alin.(1) din OG 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, a pct.12 1. din Instrucțiunile pentru aplicarea Titlului IX din O.G.nr.92/2003, aprobate prin OPANAF nr.450/2013, se

DECIDE:

Art.1 Respingerea ca fiind nedepusă în termen a contestației formulată de PFA x privind suma de totală de x lei, reprezentând accesorii aferente impozitului pe venituri din activități independente și contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri., stabilită de AFP Tulcea prin Decizia referitoare la obligații fiscale accesorii nr. x/31.12.2012.

Art.2 Prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 luni de la data comunicării, la Tribunalul Tulcea - secția contencios administrativ conform prevederilor legale.

DIRECTOR EXECUTIV

x