

**DECIZIA nr. 250/09.05.2012**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
doamna X, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice sector 3 cu adresele nr. x, nr. x, inregistrate la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x, nr. x si nr. x cu privire la contestatia formulata de doamna **X**, cu domiciliul in Bucuresti, x sector x, Bucuresti.

Obiectul contestatiei, remisa prin posta la data de 12.12.2011 si inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector 3 sub nr. x26.01.2012, il constituie Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind cedarea folosintei bunurilor pentru anul 2006 nr. x, comunicata prin posta cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire semnata in data de 20.02.2006, Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind cedarea folosintei bunurilor pentru anul, pe anul 2007 nr. x comunicata prin publicitate potrivit anuntului nr. x si Decizia de impunere pentru plati cu titlu de impozit pe anul 2008 nr. x, comunicata prin publicitate potrivit anuntului nr. x, prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de x lei, in suma de x lei, respectiv in suma x lei.

Avand in vedere dispozitiile O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de doamna X.

***Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii se poate investi cu analiza pe fond a contestatiei in conditiile in care contestatarul nu a respectat termenul legal de exercitare a caii administrative de atac.***

In fapt, Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind cedarea folosintei bunurilor pentru anul 2006 nr. x, pe anul 2007 nr. x si pe anul 2008 nr. x, ce fac obiectul contestatiei i-au fost comunicat doamnei X la data **20.02.2006** prin posta cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire (confirmare de primire nr. x/20.02.2006), la data de 14.02.2007 (borderoul postei nr.x) si prin publicitate la data de 28.04.2010, respectiv la data de 03.03.2008 (borderoul postei din x.2008) si prin publicitate in data de 06.05.2008.

Doamna X a depus contestatia la data **12.12.2011** fiind inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector 3 sub nr. x.

***In drept***, spetei i se aplica prevederile art. 207 alin. (1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, unde se precizeaza: "**Contestatia se va depune in termen de 30 zile de la data comunicarii actului administrativ fiscal atacat, sub sanctiunea decaderii.**"

Cu privire la "**Comunicarea actului administrativ fiscal**" art. 44 din Codul de Procedura Fiscala al României, republicat, 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 împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii, data comunicarii fiind data remiterii sub semnatura a actului;

c) prin posta, 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;

d) prin publicitate.

(3) Comunicarea prin publicitate se face prin afisarea, 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 afisării anunțului.

(4) Dispozițiile Codului de procedură civilă privind comunicarea actelor de procedură sunt aplicabile în mod corespunzător.”

Cu privire la modul de comunicare prin publicitate pct.1, pct.2 și pct.3 lit.a) din anexa 2 din O.M.F.P. nr.94/2006 precizează:

“ 1. Comunicarea prin publicitate se efectuează în situația în care actul administrativ fiscal nu a putut fi comunicat prin una dintre modalitățile de comunicare prevăzute la art.44 alin. (2) lit. a), b) și c) din Ordonanța Guvernului privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

2. Comunicarea actului administrativ fiscal prin publicitate se realizează prin afisarea, concomitent la sediul autorității emitente și pe pagina de Internet a acesteia, a unui anunț în care se menționează că a fost emis actul administrativ fiscal pe numele contribuabilului. Anunțul va fi păstrat o perioadă de 15 zile de la data afisării.

3. În cazul actelor administrative fiscale emise de Agenția Națională de Administrare Fiscală și de unitățile subordonate, inclusiv pentru deciziile de soluționare a contestațiilor returnate de posta, comunicarea prin afisarea pe pagina de Internet se face astfel:

a) **pentru actele administrative fiscale emise de administrațiile finanțelor publice și de direcțiile generale ale finanțelor publice, prin publicarea anunțului pe pagina de Internet a direcției generale a finanțelor publice”**

De asemenea, conform art. 68 din Codul de procedură fiscală, republicat:

**“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 de procedură civilă.”**

Potrivit art.101 din Codul de procedură civilă:“ Termenele se înțeleg pe zile libere, neintrând în socoteală nici ziua când a început, nici ziua când s-a sfârșit termenul.

(...)Termenul care se sfârșește într-o zi de sâmbătă legală, sau când serviciul este suspendat se va prelungi până la sfârșitul primei zile de lucru următoare”, potrivit art.102 din Codul de procedură civilă:

“Termenele încep să curgă de la data comunicării actelor de procedură dacă legea nu dispune altfel” și potrivit art.103 din Codul de procedură civilă:

“Neexercitarea oricărui act de atac și neîndeplinirea oricărui act de procedură în termenul legal atrage decăderea (...)”.

Din documentele aflate la dosarul cauzei, rezultă că Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind cedarea folosinței bunurilor pentru anul 2006 nr. x i-a fost comunicată contestatarii în data de **20.02.2006**, iar contestația a fost depusă în data **26.01.2012**.

Deoarece Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind cedarea folosinței bunurilor pentru anul, pe anul 2007 nr. xși Decizia de impunere pentru plăți cu titlu de impozit pe anul 2008 nr. x, nu au putut fi comunicate prin posta, organul fiscal a aplicat procedura de comunicare prin publicitate a actelor administrative fiscale așa cum este prevăzută la art. 44 alin.2) lit.d) și alin.3 din O.G.nr.92/2003 republicată, coroborate cu prevederile O.M.F.P.nr.94/2006, publicat în M.O. din 27/01/2006, privind aprobarea modelului și

continutului formularelor si a instructiunilor de completare a acestora în vederea îndeplinirii procedurii de comunicare a actelor administrative fiscale prin publicitate.

Intrucat actele administrativ fiscale nr. x si nr. x nu au putut fi comunicate prin una din modalitatile de comunicare prevazute de art. 44 alin. (2) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, organele fiscale au procedat in conformitate cu prevederile art. 44 alin. (3) din acelasi act normativ la comunicarea actelor administrativ fiscale prin publicitate, concomitent la sediul Administratiei Finantelor Publice sector 3 si pe pagina de internet **www.anaf.ro** a anunturilor nr. x/28.04.2010 si nr. x/06.05.2008.

Conform celor mai sus mentionate se constata ca **nu a fost respectat termenul de contestare de 30 zile prevazut de legea speciala in materie**, respectiv art. 207 alin. (1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, desi, chiar prin decizia de impunere i s-a adus la cunostinta contestatarei faptul ca "***impotriva masurilor dispuse prin prezenta se poate face contestatie, care se depune in termen de 30 zile de la comunicare, la organul fiscal emitent***", contestatia fiind remisa organului fiscal emitent prin posta in data de **12.12.2011**, iar actele contestate comunicate in data de **20.02.2006**, in data de **14.05.2010** (**15 zile de la data de 28.04.2010**, data afisarii anuntului), respectiv in data de **22.05 2008** (**15 zile de la data de 06.05.2008**, data afisarii anuntului).

Avand in vedere faptul ca acesta a depus contestatia dupa expirarea termenului legal, in conditiile in care normele referitoare la termenul de depunere a contestatiei au caracter imperativ, se retine ca nerespectarea termenului de contestare face imposibila antamarea pe fond a cauzei de catre Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti.

In speta sunt incidente si prevederile art. 217 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza:

"Daca organul de solutionare competent constata neîndeplinirea unei conditii procedurale, **contestatia va fi respinsa fara a se proceda la analiza pe fond a cauzei.**"

Tinand cont de faptul ca termenul pentru exercitarea caili administrative de atac, prevazut de art. 207 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, are caracter expres, nerespectarea acestuia fiind sanctionata cu decaderea si retinandu-se culpa procedurala in care se afla contestatara, **urmeaza a se respinge ca nedepusa in termen** contestatia formulata de doamna X impotriva Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind cedarea folosintei bunurilor pentru anul 2006 nr. x, Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind cedarea folosintei bunurilor pe anul 2007 nr. x, respectiv a Deciziei de impunere pentru plati cu titlu de impozit pe anul 2008 nr. x.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 44, art. 207 alin. (1) si art. 217 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, , art. 101, art. 102 si art. 103 din Codul de procedura civila, pct.1, pct.2 si pct.3 lit.a) din anexa 2 din O.M.F.P. nr.94/2006

## DECIDE

1. Respinge ca nedepusa in termen contestatia formulata de doamna X impotriva impotriva Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind cedarea folosintei bunurilor pentru anul 2006 nr. x, Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind cedarea folosintei bunurilor pe anul 2007 nr. x, respectiv a Deciziei de impunere pentru plati cu titlu de impozit pe anul 2008 nr. x prin care Administratia Finantelor Publice sector 3 a stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma totala de x lei.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.