

DECIZIA nr. 274 / 2007

privind solutionarea contestatiei formulata de contribuabilul X,
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti
sub nr....

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice sector ..., prin adresa nr. ..., completata cu adresa nr. ..., inregistrate la D.G.F.P.-M.B. sub nr. ... si nr. ..., asupra contestatiei formulata prin avocat de contribuabilul X, cu domiciliul in Bucuresti si sediul ales la Cabinetul de avocat "...” din Bucuresti, ...

Obiectul contestatiei, transmisa prin posta in data de ... si inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector ... sub nr. ..., respectiv nr...., precum si al celei inregistrata la sediul din ..., completata cu adresele inregistrate la organul fiscal sub nr.... si nr.... si cu adresa inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr...., il constituie Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate pe anul 2001 nr...., emisa in baza Declaratiei speciale privind veniturile realizate nr...., prin care organul fiscal a stabilit in sarcina petentului diferente de impozit anual de regularizat stabilite in plus in suma de ... lei (... ROL).

Avand in vedere dispozitiile art. 205 alin. (1), art.206 si art.209 alin. (1) lit.(a) din 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 contribuabilul X.

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

In fapt, Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate pe anul 2001 nr....., emisa in baza Declaratiei speciale privind veniturile realizate nr.... ce face obiectul contestatiei, a fost transmisa petentului de Administratia Finantelor Publice sector ... prin posta, cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire nr. ... in data de ..., scrisoare ce a fost returnata de oficiul postal pe motivul "avizat, reavizat, expirat termen pastrare".

Avand in vedere ca plicul postei a fost returnat, Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate pe anul 2001 nr.... a fost comunicata la data de ..., prin publicarea in data de ... pe pagina de internet a ANAF, la sectiunea "Comunicare acte administrative" a anuntului colectiv nr...., in care la pozitia ... este mentionat domnul X, pentru care s-a emis decizia de impunere anuala pentru anul 2001.

Prin referatul nr. ... organele fiscale precizeaza faptul ca, avand in vedere suma mare de plata, un duplicat al deciziei de impunere anuala pe anul 2001 a fost transmis si prin posta contribuabilului in data de

In drept, referitor la comunicarea actului administrativ fiscal, **art.44 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata**, stipuleaza:

"(1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului caruia îi este destinat. În situatia contribuabililor fara domiciliu fiscal în România, care si-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 după cum urmează:

a) prin prezentarea contribuabilului la sediul organului fiscal emitent și primirea actului administrativ fiscal de către acesta sub semnatura, data comunicării fiind data ridicării sub semnatura a actului;

b) prin remiterea, sub semnatura, a actului administrativ fiscal de către persoanele împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii, data comunicării 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 ca a fost emis actul administrativ fiscal pe numele contribuabilului. În cazul actelor administrative emise de organele fiscale prevăzute la art. 35, afisarea se face, concomitent, la sediul acestora și pe pagina de internet a autorității administrației publice locale respective. În lipsa paginii de internet proprii, publicitatea se face pe pagina de internet a consiliului județean. În toate cazurile, actul administrativ fiscal se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data afisării anunțului.**

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

Referitor la termenul de depunere a contestației, conform prevederilor art. 207 alin. (1) al aceluiași act normativ:

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

De asemenea, conform art. 68 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată:

"Termenele de orice fel privind exercitarea drepturilor și îndeplinirea obligațiilor prevăzute de Codul de procedura fiscală, precum și de alte dispoziții legale aplicabile în materie, dacă legea fiscală nu dispune altfel, se calculează potrivit dispozițiilor Codului de procedura civilă."

Potrivit art. 102 și art. 103 din Codul de procedura civilă:

"Art. 102 - Termenele încep să curgă de la data comunicării actelor de procedura dacă legea nu dispune altfel. (...)"

Art. 103 - Neexercitarea oricarei cai de atac și neîndeplinirea oricărui act de procedura în termenul legal atrage decaderă (...)".

Din textele legale citate rezultă faptul că, în situația comunicării prin publicitate, actul administrativ fiscal se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data afisării anunțului, iar termenul de depunere a contestației este de 30 de zile de la data comunicării.

In speta, se retine ca petentul a inaintat contestatia formulata impotriva deciziei de impunere, prin posta in data de ..., respectiv dupa implinirea termenului de contestare de 30 de zile de la data comunicarii actului administrativ fiscal atacat, comunicare ce a avut loc, conform prevederilor legale mentionate mai sus, in data de

Astfel, anuntul prin care s-a mentionat emiterea deciziei de impunere pe numele contribuabilului a fost publicat pe internet si la sediul organului fiscal in data de Prin urmare, Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate pe anul 2001 nr.... se considera comunicata in 15 zile de la afisarea anuntului, iar contestatia a fost transmisa prin posta in data de ... si inregistrata la organul fiscal sub nr. ..., **nefiind 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.

In cuprinsul contestatiei si a completarilor ulterioare, domnul X sustine faptul ca nu este legala comunicarea pe site a actului contestat, deoarece acesta cuprinde date cu caracter personal, nefiind de interes public si, prin urmare, actul nu are caracter general, opozabil tuturor de la data aducerii lui la cunostinta publica.

Aceasta sustinere nu poate fi retinuta in solutionarea cauzei intrucat, **in cazul actelor administrative fiscale, legea speciala in materie prevede o procedura speciala, derogatorie de la dreptul comun, de comunicare prin publicitate**, respectiv prin publicarea pe pagina de internet a administratiei fiscale a anuntului privind emiterea actului, concomitent cu afisarea acestuia la sediul organului fiscal emitent. Potrivit acestei proceduri actul administrativ fiscal se considera comunicat in a 15-a zi de la publicarea pe site-ul A.N.A.F. a anuntului privind emiterea actului si nu chiar in momentul publicarii anuntului, asa cum a inteles petentul sa-si motiveze contestatia.

Prin aceasta modalitate de comunicare, actul administrativ fiscal individual, in speta decizia de impunere emisa pe numele contribuabilului, nu devine un act administrativ cu caracter general, opozabil erga omnes, asa cum sustine petentul, intrucat **continutul actului nu este adus la cunostinta publica, prin publicitate comunicandu-se doar anuntul privind emiterea actului**.

Astfel, in comunicarea nr. "Anunt colectiv", la pozitia ..., se precizeaza numai faptul ca s-a emis Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoane fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2001 nr.... pe numele contribuabilului X, ca actele administrative fiscale pot fi consultate de catre titularii acestora la sediul organului fiscal emitent si ele se considera comunicate in termen de 15 zile de la data afisarii anuntului (...).

De asemenea, procesul verbal privind indeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate nr.... din data de ..., existent la dosarul cauzei, atesta faptul ca anuntul a fost afisat in data de ..., atat la sediul Administratiei Finantelor Publice sector ..., cat si pe pagina de Internet a Agentiei Nationale de Administrare fiscala, intrucat actul administrativ fiscal nu a putut fi comunicat printr-una din modalitatile de comunicare prevazute la art.44 alin.(2) lit.a), b) sau c) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Mentiunea petentului din cuprinsul contestatiei, precum ca actul atacat i-a fost comunicat la data de ..., nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei intrucat la aceasta data a primit doar un duplicat al deciziei de impunere anuala, actul respectiv fiind deja comunicat cu respectarea expresa a dispozitiilor legale privind comunicarea actelor administrativ fiscale.

Avand in vedere ca petentul nu a respectat conditiile procedurale impuse de O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu privire la termen, depasind termenul legal de contestare, a deczut din dreptul de a-i fi solutionata pe fond contestatia, potrivit art. 217 alin. (1) din acest act normativ care prevede ca "*daca organul de solutionare competent constata neindeplinirea unei conditii procedurale, contestatia va fi respinsa fara a se proceda la analiza pe fond a cauzei*".

Prin urmare, contestatia petentului se va respinge ca nedepusa in termen.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul prevederilor art. 102, art. 103 si Codul de procedura civila, art. 44, art. 68, art. 207 alin. (1) si art. 217 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata

DECIDE

Respinge ca nedepusa in termen contestatia formulata de contribuabilul X impotriva Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoane fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2001 nr.... emisa de Administratia Finantelor Publice sector

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.