



DECIZIA nr. 74 din 2011

privind soluționarea contestațiilor formulate de
asociații A.F. X,
înregistrate la Direcția Generală a Finanțelor Publice Harghita
sub nr...../2011

Direcția Generală a Finanțelor Publice Harghita a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală, prin adresa nr./2011, asupra contestației formulate de Y și Z foști asociați ai **A.F. X**, domiciliați în, Str. nr..... Ap....., Județul Harghita.

Contestația este formulată împotriva raportului de inspecție fiscală nr..... din 2010 și a deciziilor de impunere nr.-..... din 2010 emise de Activitatea de Inspecție Fiscală, Serviciul de Inspecție Fiscală Persoane Fizice 2, obiectul contestației fiind suma totală de lei reprezentând cheltuieli neacceptate la deducere.

Constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art.205 și art.209 (1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală - republicat, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice este investită să se pronunțe asupra contestației.

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice Harghita se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei în condițiile în care contestația nu a fost formulată în termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.

În fapt, deciziile de impunere nr. - din 2010 au fost comunicate A.F. X cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, care au fost returnate pe motiv de lipsă destinatar.

Ca urmare, deciziile de impunere au fost comunicate prin publicitate, respectiv afișarea concomitentă la sediul Direcției Generale a Finanțelor Publice Harghita și pe pagina de Internet <http://anaf.mfinante.ro> a anunțului nr...../2010, pe perioada 16.12.2010 - 31.12.2010, data comunicării se consideră 31.12.2010.

Contestația a fost depusă la Activitatea de Inspecție Fiscală la data de **08.04.2011**, înregistrată sub nr.....

În drept, art. 207(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, reglementează termenul de depunere a contestației, potrivit căruia: "**(1) Contestația se va depune în termen de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii.**"

De asemenea, art. 68 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, prevede:

"Termenele de orice fel privind exercitarea drepturilor si 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."

iar art.101 din Codul de procedura civilă prevede:

"Termenele se înțeleg pe zile libere, neintrând în socoteala 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 sfârșește 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."

Se reține ca termenul de depunere a contestației prevăzut la art.207(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, are caracter imperativ și începe să curgă de la data comunicării deciziilor de impunere nr. - din 2010. În speță data comunicării potrivit art.44(3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, este **31.12.2010**, așa cum rezultă din procesul-verbal privind îndeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate nr...../2010 anexată la dosarul cauzei.

În raport cu prevederile legale citate mai sus rezultă că termenul de 30 de zile s-a expirat la data de **31.01.2011**, asociații **A.F. X** aveau posibilitatea să depună contestația la organul care a întocmit deciziile de impunere atacate, respectiv la Activitatea de Inspecție Fiscală, până la data de **31.01.2011**, inclusiv.

Din datele existente la dosarul cauzei reiese că asociații **A.F. X** au depus contestația formulată la data de **08.04.2011**, deci peste termenul de 30 de zile prevăzut de art.207(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, privind

Codul de procedură fiscală, republicată, încălcându-se astfel dispozițiile imperative referitoare la termenul de depunere.

Întrucât contestatarul nu a respectat condițiile procedurale impuse de Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, cu privire la termenul de depunere a contestației, depășind termenul de contestare de 30 de zile, a decăzut din dreptul de a-i fi soluționată pe fond contestațiile, astfel urmează a se respinge ca nedepuse în termen potrivit art.217(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, care 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.”

Nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației solicitarea asociaților cu privire la considerarea comunicării deciziilor de impunere la data de 29.03.2011 (data la care a primit efectiv), având în vedere că comunicarea actelor administrative fiscale atacate a fost efectuată prin publicitate potrivit art. 44 alin. 2 lit.d) și alin. 3 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare care precizează:

„Actul administrativ fiscal se comunică după cum urmează:

d) prin publicitate.

(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. În cazul actelor administrative emise de organele fiscale prevăzute la [art. 35](#), afișarea 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 afișării anunțului.”, astfel domiciliul sau domiciliul fiscal nu are importanță, în condițiile în care codul de identificare fiscală a fost menționată în anunțul afișat.

În ce privește capătul de cerere cu privire la erorile materiale prezentate în conținutul contestației (în fapt acesta este și obiectul contestației), urmează ca organul emitent al actelor administrative fiscale, respectiv Activitatea de Inspecție Fiscală - Serviciul de Inspecție Fiscală Persoane Fizice 2, să se facă îndreptarea erorilor materiale sesizate și să comunice rezultatul direct petenților, ținând cont de prevederea art. 48 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală - republicat, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căreia *„Organul fiscal poate îndrepta erorile materiale din*

cuprinsul actului administrativ fiscal, din oficiu sau la cererea contribuabilului. Actul administrativ corectat se va comunica contribuabilului, potrivit legii”.

Pentru considerentele reținute și în temeiul prevederilor art. 205, art. 207(1) art. 213 alin. 5 și art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, art.101 și art.104 din Codul de procedură civilă, coroborat cu art.217(1) din O.G. nr.92/2003, republicată, se:

DECIDE:

1. Respingerea ca nedepusă în termen a contestației formulate de asociații ai **A.F. X** împotriva raportului de inspecție fiscală nr...../2010 și a deciziilor de impunere nr.-..... din 2010.

2. Soluționarea capătului de cerere cu privire la erorile materiale de către Activitatea de Inspecție Fiscală - Serviciul de Inspecție Fiscală Persoane Fizice 2.

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

DIRECTOR EXECUTIV,

ȘEF BIROU CONTESTAȚII,