



Ministerul Finanțelor Publice
Agentia Nationala de Administrare Fiscala
Direcția Generală a Finanțelor Publice
a județului Suceava
Biroul Soluționare Contestații

Str. x
Tel : x
fax x

DECIZIA NR. 42
din 24.04.2012

privind soluționarea contestației formulate de
persoana fizică Xcu domiciliul în localitatea X, județul Suceava, prin avocat X,
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub
nr. X din 22.03.2012

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale prin adresa din data de 15.02.2012, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr. X din 22.03.2012, asupra contestației depuse de **persoana fizică X** cu domiciliul în comuna X nr. X, județul Suceava, prin avocat **X**.

Deoarece contestatorul nu precizează suma contestată, în temeiul pct. 175.1 din Hotărârea Guvernului nr. 1040/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, prin adresa nr. X din 27.03.2012 Direcția Generală a Finanțelor Publice a solicitat petentului precizarea cuantumului acestei sume, individualizată pe categorii de impozite, taxe accesorii.

Adresa transmisă a fost primită de contestator în data de 30.03.2012, conform confirmării de primire nr. X anexată la dosarul cauzei.

Întrucât până la data emiterii prezentei decizii contribuabilul nu a răspuns solicitărilor privind precizarea cuantumului sumei contestate, individualizată pe categorii de impozite, taxe accesorii, având în vedere prevederile pct. 2.1 din Ordinul președintelui Agenției Naționale Administrare Fiscală nr. 2137 din 25 mai 2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, considerăm contestație formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor de plată din anul precedent nr. X din 14.12.2011, pentru suma totală de **X lei**, reprezentând:

- **X lei** dobânzi aferente TVA
- **X lei** penalități de întârziere aferente TVA

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 și 209 alin. (1) din Ordonanța Guvernului 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să analizeze contestația.

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, în condițiile în care contestația este formulată de o persoană lipsită de calitate procesuală și nu a fost depusă în termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.

În fapt, la dosarul cauzei se află contestația formulată de persoana fizică X prin avocat X, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii aferente obligațiilor de plată din anul precedent nr. X din 14.12.2011.

S-a constatat că avocat X semnează și ștampilează contestația formulată în numele persoanei fizice X, fără să anexeze împuternicirea avocațială în original prin care a convenit să reprezinte persoana fizică X, potrivit legii.

Astfel, prin adresa nr. X din 27.03.2012, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava, prin Biroul Soluționare Contestații, a solicitat contestatorului, printr-o scrisoare recomandată cu confirmare de primire, ca în termen de 5 zile de la data primirii acesteia, să transmită împuternicirea avocațială din care rezultă că a convenit să fie reprezentat în această speță de către **Cabinet avocat X**, în conformitate cu prevederile pct. 2.3 din O.P.A.N.A.F. nr. 2137/2011 privind Instrucțiunile pentru aplicarea O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură fiscală, care stipulează că: **„În situația în care contestația nu îndeplinește cerințele care privesc depunerea în original a împuternicirii sau în copie legalizată, semnătura, precum și ștampilarea acesteia, organele de soluționare competente vor solicita contestatorului, printr-o scrisoare recomandată cu confirmare de primire, ca în termen de 5 zile de la comunicare să îndeplinească aceste cerințe. În caz contrar, contestația va fi respinsă, fără a se mai antama fondul cauzei.”**

Până la data emiterii prezentei decizii nu s-a primit nici un răspuns din partea contestatorului deși adresa a fost primită de către aceasta în data de 30.03.2012, conform confirmării de primire nr. X, anexată la dosarul cauzei.

În drept, sunt aplicabile prevederile art. 206 alin. 1 lit. e din O.G. nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

Art. 206

„Forma și conținutul contestației

(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

e) semnătura contestatorului sau a împuternicitului acestuia, precum și stampila în cazul persoanelor juridice. Dovada calității de împuternicit al contestatorului, persoană fizică sau juridică, se face potrivit legii.

Astfel, se reține că potrivit prevederilor legale, **avocat X** trebuia să depună împuternicirea avocațială pentru a fi îndeplinite condițiile procedurale, privind dreptul la acțiune în numele **persoanei fizice X**, numai în acest fel putând demonstra că este împuternicit să reprezinte interesele acestuia.

Se reține că, prin adresa nr. X din 27.03.2012, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava, prin Biroul Soluționare Contestații a solicitat Cabinetului de avocatură individuală X, printr-o scrisoare recomandată cu confirmare de primire, ca în termen de 5 zile de la data primirii acesteia, să transmită împuternicirea avocațială, din care rezultă că a convenit să fie reprezentat în această speță de către avocat X, în conformitate cu prevederile pct. 2.3 din O.P.A.N.A.F. nr. 2137/2011 privind Instrucțiunile pentru aplicarea O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

Se reține că, până la data emiterii prezentei decizii **Cabinetului de avocatură individuală X** nu a dat curs solicitării Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Suceava, deși a primit adresa mai sus menționată în data de 30.03.2012, astfel cum atestă confirmarea de primire nr. X, prezentată de Oficiul Poștal Suceava, anexată la dosarul cauzei, depășind cu mult termenul imperativ de 5 zile prevăzut de dispozițiile legale mai sus enunțate.

Prevederile pct. 2.3 din O.P.A.N.A.F. nr. 2137/2011 privind Instrucțiunile pentru aplicarea Titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, stipulează că *„În situația în care contestația nu îndeplinește cerințele care privesc depunerea în original a împuternicirii sau în copie legalizată, semnătura, precum și stampilarea acesteia, organele de soluționare competente vor solicita contestatorului, printr-o scrisoare recomandată cu confirmare de primire, ca în termen de 5 zile de la comunicare să îndeplinească aceste cerințe. În caz contrar, contestația va fi respinsă, fără a se mai antama fondul cauzei.”*

Pct. 12.1 lit. b din O.P.A.N.A.F. nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, prevede:

„12.1. Contestația poate fi respinsă ca:

b) fiind depusă de o persoană lipsită de calitatea de a contesta, în situația în care aceasta este formulată de o persoană fizică sau juridică lipsită de calitate procesuală;”

Conform textului de lege, contestația poate fi respinsă ca fiind depusă de o persoană lipsită de calitatea de a contesta, în situația în care aceasta este formulată de o persoană fizică sau juridică lipsită de calitate procesuală.

De asemenea, din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă că Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor de plată din anul precedent nr. X din 14.12.2011, întocmită de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale ..., a fost comunicată contribuabilului în data de **30.12.2011, conform semnăturii de luare la cunoștință de pe confirmarea de primire.**

Contestația a fost transmisă prin poștă la data de **05.03.2012**, fiind înregistrată la Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale sub nr. X din 06.03.2012.

Din cele prezentate, rezultă că persoana fizică X prin avocat X a transmis contestația la data de **05.03.2012**, după un număr de **66 de zile** de la data la care i-a fost comunicată Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor de plată din anul precedent nr. X din 14.12.2011

În drept, art. 68 „**Calcularea termenelor**” și art. 207 alin. (1) „**Termenul de depunere a contestației**” din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, prevăd:

„Art. 68 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 (...).

Art. 207 „(1) Contestația se va depune în termen de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii (...)”

Alin.1 al art. 217 „**Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale**” din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, 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”.

În ceea ce privește modul de calcul al termenelor, art. 101 din Codul de procedură civilă stipulează:

„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 sărbătoare legală, sau când serviciul este suspendat, se va prelungi până la sfârșitul primei zile de lucru următoare”.

Specificarea modului de calcul al termenelor este dată și de punctul 3.10 din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2137 din 25 mai 2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, unde se precizează:

„a) 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.”

Din cele prezentate mai sus se reține că **persoana fizică X** putea să depună contestație la organul emitent al actului atacat până la data de **30.01.2012, inclusiv**.

Contestația a fost transmisă la Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale la data de **05.03.2012** (conform ștampilei oficiului poștal), fiind înregistrată sub nr. X din 06.03.2012, rezultând astfel faptul că a fost depusă după un număr de **66 de zile** de la data comunicării Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor de plată din anul precedent nr. X din 14.12.2011, deci peste termenul de 30 de zile prevăzut la art. 207 **„Termenul de depunere a contestației”**.

În conformitate cu prevederile pct. 12. Instrucțiuni pentru aplicarea art. 217 din Codul de procedură fiscală - Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale, din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2137 din 25 mai 2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată,

„12.1. Contestația poate fi respinsă ca:

a) nedepusă la termen, în situația în care aceasta a fost depusă peste termenul prevăzut de lege;”

Întrucât pentru suma de **X lei**, reprezentând accesorii aferente taxei pe valoare adăugată, contestatorul nu a respectat condițiile impuse de Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu privire la termenul de depunere a contestației, a decăzut din dreptul de a-i fi soluționată pe fond contestația.

Prin urmare, având în vedere cele de mai sus și în temeiul art. 217 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care prevede:

„Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale

(1) Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei”, se va respinge contestația pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei, în temeiul prevederilor legale invocate și în baza art. 216 alin. 1 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se:

DECIDE:

Respingerea contestației formulată de **persoana fizică X** cu domiciliul în comuna X, județul Suceava, prin avocat **X**, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor de plată din anul precedent nr. X din 14.12.2011, privind suma de **X lei** reprezentând accesorii aferente TVA, **pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale.**

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