



DECIZIA nr.162/12.07.2010

Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală - Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Fizice 2, prin adresa nr..../..../06.05.2010, înregistrată sub nr..../10.05.2010, asupra contestației formulate de *dl., domiciliat în Germania,,, nr.....*, împotriva Deciziei de impunere nr.../01.10.2008 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.../01.10.2008, comunicate petentului la data de 30.10.2008, prin publicitate, respectiv prin afișarea la sediul organului fiscal emitent al unui anunț, concomitent cu afișarea pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

Suma contestată este de **... lei**, compusă din:

- reprezentând impozit pe salariu;
- lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe salariu;
- lei reprezentând penalități de întârziere aferente impozitului pe salariu;
- lei reprezentând contribuția pentru asigurări sociale de sănătate;
- lei reprezentând majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări sociale de sănătate;
- lei reprezentând penalități de întârziere aferente contribuției pentru asigurări sociale de sănătate;
- ... lei reprezentând contribuția individuală de asigurări sociale;
- lei reprezentând majorări de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale;
- lei reprezentând penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale.

Potrivit art.36 și art.209 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, soluționarea contestației este în

competența organelor specializate din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Mureș.

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș prin Biroul Soluționare Contestații se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației, în condițiile în care, în raport cu data comunicării actului atacat, aceasta nu a fost depusă la termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.

În fapt, urmare adresei A.N.A.F. - Direcția Generală de Reglementare a Colectării Creanțelor Fiscale nr.../23.07.2008, înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr..../31.07.2008, prin care s-a solicitat verificarea modului de îndeplinire a obligațiilor declarative, organele de specialitate din cadrul Administrației Finanțelor Publice Tg.Mureș - Activitatea de Inspecție Fiscală au întocmit Raportul de inspecție fiscală nr.../01.10.2008 și au emis Decizia de impunere nr.../01.10.2008 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere, prin care au stabilit în sarcina *d-lui, domiciliat în Germania, ..., StraÙe, nr....*, obligații fiscale în sumă totală de lei, astfel cum au fost detaliate mai sus.

Contestația formulată împotriva Deciziei de impunere nr.../01.10.2008 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere a fost depusă de către titular la oficiul poștal - Deutsche Post - la data de **19.10.2009**, potrivit plicului anexat la dosarul cauzei, și înregistrată la sediul Administrației Finanțelor Publice Tg.Mureș sub nr..../22.10.2009, fiind formulată și depusă după termenul legal de 30 zile.

În susținerea celor de mai sus, la dosarul contestației este anexat în copie Procesul verbal privind îndeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate nr.../01.10.2008 în care se menționează că întrucât actul administrativ fiscal nu a putut fi comunicat prin una din modalitățile de comunicare prevăzute de art.44 alin.(2) lit.a), b) și c) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, A.F.P. Tg.Mureș - Activitatea de Inspecție Fiscală a procedat la comunicarea actului administrativ fiscal prin publicitate.

În acest sens s-a afișat în data de **14.10.2008**, concomitent la sediul A.F.P. Tg.Mureș și pe pagina de internet www.anaf.ro Anunțul individual nr... din data de 01.10.2008, prin care se comunică că a fost emisă Decizia de impunere nr.29/01.10.2008 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere, pe numele *...., domiciliat în Germania, StraÙe, nr.....*

În drept, potrivit art.44 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, în temeiul art.II din Legea nr.174/2004 pentru aprobarea Ordonanței Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, în vigoare la data comunicării actelor contestate, **“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."

Potrivit art. 207 alin. (1) din același act normativ, "Contestația se va depune în termen de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii".

Se reține că termenele de contestare prevăzute în Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, act normativ care reglementează posibilitatea contestării pe cale administrativă a titlurilor de creanță și a altor acte administrative fiscale, **au caracter imperativ, de la care nu se poate deroga** și încep să curgă de la data comunicării actelor administrative fiscale.

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

"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."

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

În temeiul art.44 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, și având în vedere data afișării anunțului colectiv, concomitent la sediul A.F.P. Tg.Mureș și pe pagina de internet www.anaf.ro, **14.10.2008**, se reține că Decizia de impunere nr..../01.10.2008 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere se consideră comunicată la data de **30.10.2008**.

În consecință, se reține că data limită de depunere a contestației este **02.12.2008** - având în vedere calculul termenului de 30 de zile de la comunicarea actelor atacate -, iar petentul a depus contestația la oficiul poștal la data de **19.10.2009**, fiind înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș sub nr..../22.10.2009 depășind astfel termenul legal de depunere a contestației cu **321 de zile**.

Totodată, în temeiul prevederilor art.183 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, prin cererea de notificare nr....., anexată în copie la dosarul cauzei, Direcția Generală de Reglementare a Colectării Creanțelor Bugetare, prin D.G.F.P. Mureș, solicită autorității germane (Bundeszentralamt fur Steuern Internationale Amtshilfe Vollstreckung), comunicarea către dl., care a obținut venituri de natură salarială în perioada iunie - decembrie

2003 la S.C. S.R.L., aflat în administrarea Administrației Finanțelor Publice Tg.Mureș, a Deciziei de impunere nr.../01.10.2008 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere și a Raportului de inspecție fiscală nr.../01.10.2008, traduse în limba germană.

Prin adresa nr...../26.01.2010, înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr...../28.01.2010, Direcția Generală de Reglementare a Colectării Creanțelor Bugetare comunică D.G.F.P. Mureș faptul că "documentele atașate la cererea de notificare privind persoana fizică au fost comunicate personal debitorului în data de 03.09.2009", astfel cum rezultă din adresa autorității competente din Germania, anexată în copie la dosarul cauzei.

Prin urmare, se reține că, și raportat la data de 03.09.2009, data comunicării documentelor traduse în limba germană, contestația prezentată la oficiul poștal la data de 19.10.2009 și înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș sub nr.../22.10.2009, a fost depusă tardiv, în această situație termenul legal de depunere a contestației fiind depășit cu 14 zile, în condițiile în care data limită de depunere a contestației ar fi fost 05.10.2009.

Având în vedere cele reținute anterior, în speță devin incidente prevederile art.213 alin.(5) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, unde referitor la solutionarea contestației se stipulează: "**Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar când se constată ca acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei**", nerespectarea termenului de depunere a contestației fiind o excepție de procedură așa cum este prevăzut la pct. 9.3 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 519/2005.

Totodată, se reține că efectul juridic al decăderii, sancțiune prevăzută pentru nerespectarea termenului de 30 de zile de la comunicarea actului atacat, este acela al pierderii dreptului contestatorului de a-i fi analizate pretențiile pe fondul cauzei.

În consecință, contestația formulată de *dl. ..., domiciliat în Germania, StraÙe, nr.....*, împotriva Deciziei de impunere nr.../01.10.2008 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere urmează a fi ***respinsă ca nedepusă la termen.***

Conform celor reținute, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei, în temeiul art. 209 alin.(1) lit.a) și art. 210 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

DECIDE

Respingerea contestației formulate de ***dl., domiciliat în Germania,, nr....., ca nedepusă la termen.***

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Mureș, în termen de 6 luni de la data comunicării.

pt. DIRECTOR EXECUTIV,
DIRECTOR EX. ADJ. A.M.A.V.S.,