



Ministerul Finanțelor Publice

Agencia Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a județului Cluj



Piața Avram Iancu nr. 19
Cluj-Napoca, jud. Cluj
Tel : 0264 591670
Fax : 0264 592489
e-mail : Dumitru.Han.cj@mfinante.ro

DECIZIA nr. 601/2012

privind solutionarea contestatiei depuse de d-l **BS**
cu domiciliul in mun. Cluj-Napoca, la Activitatea de Inspectie Fiscala Cluj
Fiscala Cluj si remisa spre solutionare la Directia Generala
a Finantelor Publice a jud. Cluj.

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj a fost sesizata prin adresa nr. -/.....2012, de catre Activitatea de Inspectie Fiscala Cluj - Serviciul Inspectie Fiscala Persoane Fizice 2, asupra aspectelor cuprinse in contestatia depusa de d-l **BS** cu domiciliul in mun. Cluj-Napoca, str. ..., nr., jud. Cluj, C.N.P. ..., C.U.I. ... si domiciliul procesual ales la sediul Societatii Civile Profesionale de Avocati TF&P din mun. Cluj-Napoca, b-dul, nr., ap., formulata impotriva Deciziei de impunere privind taxa pe valoarea adaugata stabilita de inspectia fiscala la persoane fizice care realizeaza venituri impozabile din activitati economice nedecarate organelor fiscale nr. -/.....11.2011.

Obiectul contestatiei il reprezinta constatarile din Raportul de inspectie fiscala incheiat la data de11.2011 de catre organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala Cluj-Serviciul Inspectie Fiscala Persoane Fizice 2, constatari care au stat la baza emiterii Deciziei de impunere mentionata mai sus. Petentul contesta suma totala de y lei, reprezentand debit suplimentar, majorari de intarziere si penalitati de intarziere la sursa taxa pe valoarea adaugata, astfel:

- y lei - taxa pe valoarea adaugata,
- y lei - maj. intarz. aferente taxei pe valoarea adaugata,
- y lei - penal. intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Avand in vedere ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205, art. 206 si art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se constata ca Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulate de d-l **BS** cu domiciliul in mun. Cluj-Napoca.

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj se poate investi cu solutionarea pe fond a

contestatiei formulate de catre d-l BS prin Societatea Civila Profesionala de Avocati TF&P Cluj-Napoca (Av. MT) impotriva Deciziei de impunere nr. -/...11.2011, in conditiile in care raportat la data comunicarii actului administrativ fiscal atacat, se constata ca aceasta nu este depusa in termenul legal de exercitare a caii administrative de atac.

In fapt, din documentele existente la dosarul cauzei se retine ca d-l BS cu domiciliul in mun. Cluj-Napoca a formulat contestatie impotriva Deciziei de impunere nr. -/...11.2011 emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. -/...112011 intocmit de catre organele de inspectie fiscala din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a jud. Cluj, contestatia fiind depusa la Activitatea de Inspectie Fiscala Cluj la data de03.2012 si inregistrata sub nr. -/03.2012.

Potrivit documentelor existente la dosarul cauzei, se constata ca Decizia de impunere nr. -/.....11.2011, precum si Raportul de inspectie fiscala nr. -/...11.2011 au fost transmise la domiciliul d-lui BS din Cluj-Napoca, str. ., nr....., in data de**12.2011**, prin posta, cu scrisoarea recomandata cu confirmare de primire nr. AR 49930...../.....12.2011, in conformitate cu prevederile art. 44, alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Intrucat corespondenta continand actele mai sus mentionate a fost returnata de posta la data de12.2011, cu mentiunile "*expirat termenul de pastrare*" si "*se aproba inapoierea*", organele de inspectie fiscala din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a jud. Cluj au procedat, in baza prevederilor art. 44, alin. (2¹) din O. G. nr. 92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, la transmiterea in data de12.2011 a Invitatiei nr. -/....12.2011 prin care contribuabilului i se solicita ca "*in termen de 3 zile lucratoare de la data primirii prezentei*", sa se prezinte la sediul organului fiscal, pentru a indeplini procedura de transmitere a actului administrativ fiscal emis pe numele sau.

Scrisoarea recomandata cu confirmare de primire nr. AR 49928..../....12.2012 continand Invitatiea nr. -/....12.2011, a fost returnata de posta la data de ...01.2012, cu mentiunile "*expirat termenul de pastrare*" si "*se aproba inapoierea*", motiv pentru care organele de inspectie fiscala procedeaza la comunicarea actului administrativ fiscal prin publicitate.

In conformitate cu prevederile art. 44, alin. (3) din O. G. nr. 92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, la data de01.2012 a fost publicat pe pagina de internet ANAF si afisat la sediul organului fiscal, Anuntul Individual nr. - /.....01.2012 prin care se comunica ca a fost emisa pe numele d-lui BS cu domiciliul fiscal in Cluj-Napoca, str., nr., Decizia de impunere privind taxa pe valoarea adaugata stabilita de inspectia fiscala la persoane fizice

care realizeaza venituri impozabile din activitati economice nedeclarate organelor fiscale nr. -/.....11.2011.

In cuprinsul anuntului individual se face mentiunea "*Prezentul actul administrativ fiscal se considera comunicat in termen de 15 zile de la data afisarii anuntului, respectiv01.2012*", astfel incat acesta se considera comunicat **la data de01.2012**.

In data de02.2012, la sediul organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal mentionat mai sus, se prezinta d-l Av. TM care in baza Imputernicirii Avocatiale nr. CJ/02..../B/.....02.2012 solicita Decizia de impunere nr. -/....11.2012 si Raportul de inspectie fiscala nr. -/.....11.2012, pe care le ridica pe baza de semnatura.

Contestatia, formulata prin Societatea Civila Profesionala de Avocati TF&P din Cluj-Napoca, (la dosarul cauzei fiind anexata in original Imputernicirea Avocatiala nr. CJ/021..../B/2012), este indreptata impotriva Deciziei de impunere privind taxa pe valoarea adaugata stabilita de inspectia fiscala la persoane fizice care realizeaza venituri impozabile din activitati economice nedeclarate organelor fiscale nr. -/.....11.2011 si a fost depusa la Activitatea de Inspectie Fiscala Cluj la data de**03.2012**, fiind inregistrata sub nr. -/....03.2012.

In drept, cauzei supuse solutionarii ii sunt aplicabile prevederile art. 207, alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, stipuleaza:

"(1) Contestatia se va depune in termen de 30 de zile de la data comunicarii actului administrativ fiscal, sub sanctiunea decaderii."

De asemenea, dispozitiile pct. 3.10 din Ordinul Presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 2137/25.05.2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, precizeaza:

"a) Termenul de depunere a contestatiei se calculeaza pe zile libere, cu exceptia cazului in care prin lege se prevede altfel, neintrand in calcul nici ziua cand a inceput, nici ziua cand s-a sfarsit termenul. [...]."

b) Termenul care se sfarseste intr-o zi de sarbatoare legala sau cand serviciul este suspendat (de exemplu, zile de repaus saptamanal) se va prelungi pâna la sfarsitul primei zile de lucru urmatoare".

Potrivit prevederilor legale citate mai sus, se retine ca termenul de depunere a contestatiei prevazut de O. G. nr. 92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, **are caracter imperativ**, impunand exercitarea unor drepturi sau indeplinirea unor acte de procedura in perioada de timp stabilita si incepe sa curga de la **data comunicarii actelor atacate**.

Potrivit prevederilor art. 44 din O. G. nr. 92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, (in vigoare la data emiterii actului), referitor la "**Comunicarea actului administrativ fiscal**", se arata:

"(1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului caruia ii este destinat. In situatia contribuabililor fara domiciliu fiscal in Romania, care si-au desemnat imputernicit potrivit art. 18 alin. (4), precum si in situatia numirii unui curator fiscal, in conditiile art. 19, actul administrativ fiscal se comunica imputernicitului sau curatorului, dupa caz.

(2) Actul administrativ fiscal se comunica prin posta, cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire.

(2¹) In cazul in care comunicarea actului administrativ fiscal nu a fost posibila prin modalitatea prevazuta la alin. (2), actul administrativ fiscal se comunica utilizand cel putin unul dintre urmatoarele mijloace:

a) prin remiterea acestuia de catre persoanele imputernicite ale organului fiscal sau prin prezentarea contribuabilului/imputernicitului la sediul organului fiscal, daca se asigura primirea, sub semnatura, a actului administrativ fiscal;

b) prin fax, e-mail sau alte mijloace electronice de transmitere la distanta, daca se asigura transmiterea textului si confirmarea primirii acestuia.

(2²) In cazul in care comunicarea actului administrativ fiscal nu a fost posibila potrivit alin. (2¹), aceasta se realizeaza prin publicitate.

(3) Comunicarea prin publicitate se face prin afisarea, concomitent, la sediul organului fiscal emitent si pe pagina de internet a Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, a unui anunt in care se mentioneaza ca a fost emis actul administrativ fiscal pe numele contribuabilului. [...]. **In toate cazurile, actul administrativ fiscal se considera comunicat in termen de 15 zile de la data afisarii anuntului.**

Potrivit prevederilor legale citate, se retine ca actul administrativ se comunica contribuabilului caruia ii este destinat prin posta, cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire, iar in cazul in care comunicarea actului administrativ nu a fost posibila prin modalitatea prevazuta la art. 44, alin. (2), actul administrativ fiscal se comunica utilizand cel putin una dintre mijloacele prevazute la lit. a) si lit. b) ale art. 44, pct. (2¹).

De asemenea, potrivit art. 44, alin. (2²) din actul normativ mai sus citat, se retine ca in cazul in care comunicarea actului administrativ fiscal nu a fost posibila potrivit alin. (2¹), aceasta se realizeaza prin publicitate.

Potrivit art. 44, alin. (3) din actul normativ mai sus mentionat, comunicarea prin publicitate se face prin afisarea, concomitent, la sediul organului fiscal emitent si pe pagina de internet a Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, a unui anunt in care se mentioneaza ca a fost emis actul administrativ fiscal pe numele contribuabilului, iar **in toate cazurile, actul administrativ fiscal se considera comunicat in termen de 15 zile de la data afisarii anuntului.**

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, se constata ca la solutionarea contestatiei sunt incidente si prevederile art. 213, alin. (5) din O.G. nr. 92/ 24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit carora:

"(5) Organul de solutionare competent se va pronunta mai intai asupra exceptiilor de procedura si asupra celor de fond, iar cand se constata ca acestea sunt intemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei",

coroborat cu dispozitiile pct. 9.3. si pct. 9.4. din Ordinul nr. 2137/25.05.2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, unde se arata ca:

"9.3. Organul de solutionare competent va verifica existenta exceptiilor de procedura si, mai apoi, a celor de fond, inainte de a proceda la solutionarea pe fond a contestatiei.

9.4. In solutionarea contestatiilor, exceptiile de procedura pot fi urmatoarele: **exceptia de nerespectare a termenului de depunere a contestatiei, exceptia de necompetenta a organului care a incheiat actul contestat, exceptia lipsei semnaturii sau a stampilei de pe contestatie".**

Potrivit acestor prevederi legale, se retine ca organul de solutionare competent nu va mai proceda la analiza pe fond a cauzei in situatia in care constata ca intemeiate exceptiile de procedura, asupra carora se va pronunta cu intaietate.

Astfel, pentru stabilirea termenului legal de depunere a contestatiei, in raport cu prevederile art. 207, alin. (1) din O.G. nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, s-a procedat la analiza Deciziei de impunere nr. -/....11.2011, act administrativ fiscal contestat de catre contribuabil.

Din analiza acestei decizii, se retine ca la cap. 8-Dispozitii finale sunt completate toate elementele cu privire la posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestatiei si organul fiscal la care se depune contestatia, respectiv **"in conformitate cu art. 205 si art. 207 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, impotriva sumelor de plata si sau aprobate la rambursare stabilite prin prezenta se poate face contestatie, care se depune in termen de 30 zile de la comunicare, la organul fiscal emitent, sub sanctiunea decaderii"**.

De asemenea se mentioneaza ca **"Prezenta reprezinta titlu de creanta"**, situatie in care termenul legal de depunere a contestatiei este cel prevazut de art. 207, alin. (1) din O. G. nr. 92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv **30 zile de la data comunicarii Deciziei de impunere nr. -/.....11.2011**, act administrativ fiscal care reprezinta titlu de creanta susceptibil a fi contestat, sub sanctiunea decaderii.

Asa cum rezulta din prezentarea facuta la situatia **"de fapt"** de la pagina 2 a prezentei, intrucat corespondenta continand Decizia de impunere nr. -/.....11.2011, respectiv Raportul de inspectie fiscala nr. -/11.2011, a fost returnata de posta, situatie care se regaseste si in ceea ce priveste scrisoarea recomandata continand invitatia transmisa d-lui BS prin care se solicita a se prezenta la sediul organului fiscal pentru ridicarea actelor administrative fiscale emise pe numele sau, organele de inspectie fiscala

procedeaza la comunicarea acestora prin publicitate, procedura care, in conformitate cu prevederile art. 44, alin. (3) din O. G. nr. 92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, **a fost indeplinita la data de01.2012.**

Prin urmare, in raport de considerentele prezentate mai sus rezulta ca pentru a respecta prevederile legale referitoare la depunerea in termen a contestatiei, aceasta trebuia depusa cel mai tarziu la data de**02.2012.**

Din documentele existente la dosarul contestatiei, se retine ca d-l BS a depus contestatia formulata impotriva Deciziei de impunere nr. -/.....11.2011 **in data de03.2012**, asa cum rezulta din stampila registraturii Directiei Generale a Finantelor Publice a jud. Cluj, dupa x **zile** de la data de ...**01.2012** la care actul administrativ fiscal se considera comunicat potrivit dispozitiilor art. 44, alin. (3) din O. G. nr. 92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Prin depunerea contestatiei cu o intarziere de x zile peste termenul de 30 de zile prevazut de art. 207, alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, au fost incalcate dispozitiile imperative referitoare la termenul de depunere a contestatiilor, astfel incat neexercitarea caili de atac in termenul legal a atras decaderea care are ca efect principal stingerea tuturor posibilitatilor de punere in valoare a dreptului neexercitat in termenul legal.

Avand in vedere prevederile legale mentionate mai sus, precum si faptul ca d-l BS nu a respectat conditiile procedurale impuse de Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, depasind cu x zile termenul legal de contestare de 30 de zile, **a decazut din dreptul de a-i fi solutionata pe fond contestatia formulata impotriva Deciziei de impunere nr. -/.....11.2011.**

Faptul ca Decizia de impunere si Raportul de inspectie fiscala au fost ridicate de catre imputernicitul contribuabilului la data de02.2012, nu priveste procedura de comunicare a titlului de creanta asa cum a fost reglementata la art. 44 din O. G. nr. 92/ 24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, intrucat in raport de prevederile art. 44, alin. (3) din acelasi act normativ, Decizia de impunere nr. -/....11.2011 se considera comunicata in termen de 15 zile de la data publicarii Anuntului individual nr. -/01.2012 emis de Activitatea de Inspectie Fiscala Cluj, **respectiv la data de01.2012.**

Avand in vedere considerentele prezentate, **contestatia urmeaza a fi respinsa ca nedepusa la termen**, in temeiul art. 217, alin.(1) din O. G. nr. 92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit caruia:

“(1)Daca organul de solutionare competent constata neindeplinirea unei conditii procedurale, contestatia va fi respinsa fara a se proceda la analiza pe fond a cauzei.”

coroborat cu dispozitiile pct. 12.1, lit. a) din Ordinul Presedintelui ANAF nr. 2137/25.05.2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, unde se precizeaza:

"12.1 Contestatia poate fi respinsa ca:

a) nedepusa la termen, in situatia in care aceasta a fost depusa peste termenul prevazut de prezenta lege”.

Pentru considerentele aratate si in temeiul prevederilor legale enuntate in cuprinsul prezentei, coroborate cu dispozitiile art. 209, alin. (1), lit. a); art. 210; si ale art. 217, alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala (Monitorul Oficial nr. 513/31.07.2007), cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE:

1. Respingerea ca nedepusa la termen a contestatiei formulata de d-l **BS** cu domiciliul in mun. Cluj-Napoca, jud. Cluj, C.N.P., C.U.I., pentru suma totala de y lei, reprezentand debit suplimentar (y lei), majorari de intarziere (y lei) si penalitati de intarziere (y lei) la sursa taxa pe valoarea adaugata, retinuta in sarcina petentului prin Decizia de impunere privind taxa pe valoarea adaugata stabilita de inspectia fiscala la persoane fizice care realizeaza venituri impozabile din activitati economice nedecarate organelor fiscale nr. -/....11.2011.

2. Comunicarea Deciziei de solutionare a contestatiei catre petent si Activitatea de Inspectie Fiscala Cluj.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel Cluj, in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV