

DECIZIA

Nr. /
privind soluționarea contestației
formulată de **d-na XXX**
înregistrată la D.G.F.P. a județului XXX
sub nr. **XXX/01.02.2012**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului XXX a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice a Municipiului XXX cu adresa nr. XXX/01.02.2012, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului XXX sub nr. XXX/01.02.2012 asupra contestației formulate de

D-na XXX
CNP: XXX
cu domiciliul în XXX, jud. XXX

înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului XXX sub nr. XXX/13.01.2012 și la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului XXX sub nr. XXX/01.02.2012 a procedat la analizarea dosarului cauzei, constatând următoarele:

În ceea ce privește obiectul contestației și a sumei totale contestate, s-au reținut următoarele aspecte:

D-na XXX a formulat contestație împotriva "Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate pe anul 2000 nr. XXX/07.08.2000", emisă de către Administrația Finanțelor Publice a mun. XXX.

În temeiul prevederilor art. 206 alin. (1) și alin. (2) din Codul de procedură fiscală, republicat coroborat cu dispozițiile art. 213 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, care precizează expres că:

"[...] Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării."

cu adresa nr. XXX/20.02.2012, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului XXX, în temeiul prevederilor art. 7 și art. 206 din Codul de procedură fiscală, republicat, coroborat cu prevederile exprese ale Ordinului nr. 2137/25.05.2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, a solicitat petentei ca în termen de cinci zile de la data primirii adresei, să completeze dosarul contestației cu precizarea **obiectului contestației și a sumei totale contestate**, în condițiile în care, în

contestația formulată a solicitat „anularea deciziei de impunere înregistrată sub nr. XXX din data de 07.08.2000”, iar Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate pe anul 2000, existentă la dosarul cauzei a fost emisă în data de 07.08.2001 și are numărul XXX.

Totodată în considerarea afirmațiilor petentei din contestația formulată în legătură cu comunicarea către aceasta a actelor de control emise de autoritatea fiscală pentru AF XXX, s-a solicitat ca în cadrul aceluiași termen, în considerarea dispozițiilor art. 65 din Codul de procedură fiscală, să facă dovada cu mijloacele de probă reglementate de Codul de procedură fiscală, a calității sale de reprezentant al AF XXX.

Petenta a răspuns solicitării Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului XXX cu adresa FN/FD, înregistrată la D.G.F.P. a jud. XXX sub nr. XXX/ad/28.02.2012, precizând că obiectul contestației îl constituie **Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate pe anul 2000 nr. XXX/07.08.2001** iar suma totală contestată este în cuantum de **XXX lei**.

În consecință, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului XXX se va investi cu soluționarea contestației în legătură cu Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate pe anul 2000 nr. XXX/07.08.2001 emisă de A.F.P. a municipiului XXX pentru suma de **XXX lei**; în condițiile în care din referatul nr. XXX/01.02.2012 emis de A.F.P. a mun. XXX rezultă că nr. corect și complet al Deciziei de impunere anuale pentru veniturile realizate pe anul 2000 de contribuabila XXX este format din 13 cifre, respectiv XXX.

Contestația este semnată de reprezentanta petentei d-na av. XXX, la dosarul contestației fiind depusă împuternicirea avocațială nr. XXX/12.01.2012 în original așa după cum prevede art. 206 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

În ceea ce privește respectarea termenului legal de depunere a contestației, s-au reținut următoarele aspecte:

În fapt, la data de 28.03.2001, organele de poliție s-au sesizat din oficiu referitor la faptul că administratorul A.F. XXX, dl. XXX, nu a înregistrat în contabilitate nici un fel de venit pe anul 2000, sustrăgându-se astfel de la plata TVA și a impozitului pe venit. În cauză a fost sesizat și Ministerul Finanțelor Publice.

Ca urmare a adreselor transmise de Poliția Municipiului XXX înregistrate la A.F.P. XXX sub nr. XXX/01.06.2001 și nr. XXX/15.06.2001, inspectorii din cadrul A.F.P. XXX au procedat la verificarea obligațiilor fiscale pentru anul 2000 a A.F. XXX, reprezentată de dl. XXX. În urma verificării s-a constatat că AF XXX nu a virat la bugetul de stat sume datorate ca și TVA, încălcându-se prevederile OG nr. 3/1992, Legea nr. 87/1994 art. 10 – 12, iar pentru neplata în termen a obligațiilor la TVA s-au

calculat majorări de întârziere în sumă totală de 45.698.604 lei, fiind emis Procesul - verbal nr. 6415/03.07.2001.

În data de 17.12.2001, Parchetul de pe lângă Judecătoria XXX a emis în Dosarul nr. XXX/P/2001, Ordonanța de scoatere de sub urmărire penală a învinuitului XXX pentru infracțiunea prevăzută de art. 13 din legea 87/1994, art. 289 și art. 291 Cod penal, reținând că „ datorită faptului că în urma verificărilor a rezultat că societățile comerciale vânzătoare nu sunt reale organele Ministerului de Finanțe nu le-au considerat valabile (facturile), anulându-le și considerând că astfel nu au fost plătite obligațiile către bugetul de stat. În realitate însă sumele care urmau a fi virate la bugetul de stat au fost calculate de către învinuit, faptul neplății acestora la timp constituind doar contravenție”. Reprezentantul AF XXX XXX și-a exercitat dreptul conferit de legiuitor de a exercita calea de atac împotriva stabilirii în sarcina sa a obligațiilor fiscale, contestația a cărei soluționare au fost suspendată prin Decizia nr. 511/2001 a D.G.F.P a jud. XXX, fiind soluționată definitiv de către D.G.F.P a jud. XXX prin Decizia nr. XXX/2002, comunicată AF XXX în condițiile legii.

În data de 31.07.2001 petenta XXX a depus Declarația 200 „Declarație de venit global pentru anul 2010” înregistrată la organul fiscal sub nr. XXX, și Declarația 201 „Declarație specială privind veniturile din activități independente realizate într-o formă de asociere pentru anul 2000” înregistrată la organul fiscal sub nr. XX.

Urmare prelucrării acestor declarații de către organul fiscal de administrare, în data de 10.12.2001 în baza Notei de Constatate emise la 11.12.2001 ca supliment la Procesul verbal nr. XXX/03.07.2001 au fost întocmite de către autoritatea fiscală următoarele titluri de creanță: Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate pe anul 2000 nr. XXX0/07.08.2001 care a fost comunicată reprezentantului AF XXX – XXX la data de 10.12.2001, conform semnăturii de luare la cunoștință, și respectiv Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente – comerciale și din profesii liberale realizate pe anul 2000 nr. XXX/10.12.2001. Diferența de impozit pe venitul global pe anul 2000 din activități independente în cuantum de XXX lei, se regăsește în Decizia de impunere anuală pentru venituri realizate pe anul 2000 nr. XXX/07.08.2001.

Pentru plata cu întârziere a acestei diferențe de impozit pe venit, ulterior s-au emis decizii referitoare la obligațiile de plată accesorii, în temeiul art. 88 lit. c și art. 119 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală; de exemplu Decizia referitoare la obligații de plată accesorii purtând nr. XXX/02.10.2008 prin care au fost stabilite în sarcina petentei XXX majorări de întârziere pentru neplata în termen a impozitului pe venit , comunicată petentei la data de 08.10.2008 conform confirmării de primire existente la dosarul cauzei.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă ca petenta XXX nu a respectat prevederile art. 4 din O.G. nr. 13/26.01.2001 (în vigoare la acea dată), în sensul ca nu a depus în termenul de 15 zile, respectiv termenul de 30 zile de la comunicarea actului conform prevederilor art. 207, alin.1 din OG.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, contestația sa având ca obiect Decizia de impunere anuală pentru venituri realizate pe anul 2000 nr. XXX0/07.08.2001.

Cauza supusă soluționării este dacă Ministerul Finanțelor Publice prin D.G.F.P a jud. XXX se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației, în condițiile în care petenta nu a respectat termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.

În drept, sunt incidente prevederile art. 4 din O.G. nr. 13/26.01.2001 (în vigoare la acea dată), respectiv art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care precizează următoarele:

ORDONANTA DE URGENTA nr. 13 din 26 ianuarie 2001 privind soluționarea contestațiilor împotriva măsurilor dispuse prin actele de control sau de impunere întocmite de organele Ministerului Finanțelor Publice (abrogat)

„ART. 4

(1) *Contestația se depune, sub sancțiunea decăderii, în termen de 15 zile de la comunicarea actului atacat, la organul emitent al acestuia.*”

iar Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, la

“ART. 207

Termenul de depunere a contestației

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

Potrivit art. 68 din Codul de procedură fiscală, republicat :

“ART. 68

Calcularea termenelor

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.”

Totodată, în conformitate cu prevederile art. 101, art.102 și art. 103 din Codul de procedură civilă :

“ART. 101

(1) *Termenele se înțeleg pe zile libere, neintrând în socoteala nici ziua când a început, nici ziua când s-a sfârșit termenul. (...)*

(4) *Termenul care, începând la 29, 30 sau 31 ale lunii, se sfârșește într-o luna care nu are o asemenea zi, se va socoti împlinit în ziua cea din*

urma 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.

ART. 102

(1) Termenele încep să curgă de la data comunicării actelor de procedură dacă legea nu dispune altfel.

(...)

ART. 103

(1) Neexercitarea oricărei cai de atac și neîndeplinirea oricărui alt act de procedură în termenul legal atrage decăderea afara de cazul când legea dispune altfel sau când partea dovedește că a fost împiedicată printr-o împrejurare mai presus de voința ei."

Se reține că termenul de depunere a contestației prevăzut de Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată are caracter imperativ și începe să curgă de la data comunicării Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate pe anul 2000 nr. XXX/07.08.2001, respectiv de la data de 10.12.2001, dată la care decizia a fost comunicată petentei.

Prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din străinătate de persoanele fizice pe anul 2000 nr. XXX/07.08.2001, se precizează :

"Împotriva măsurilor dispuse prin prezenta se poate face contestație, care se depune, în termen de 15 zile de la comunicare, la organul fiscal emitent. Prezenta constituie înștiințare de plată, conform legii".

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta că d-na XXX a depus contestația formulată împotriva Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate pe anul 2000 nr. XXX/07.08.2001 la data de **13.01.2012**, depășind termenul de 15 zile de la comunicarea actului conform prevederilor art. 4 din O.G. nr. 13/26.01.2001 în vigoare la acea dată, conform principiului general de drept **tempus regit actum** și respectiv termenul de 30 de zile prevăzut de art. 207 (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, încălcându-se astfel dispozițiile imperative referitoare la termenul de depunere.

În raport cu prevederile legale citate mai sus, rezultă că petenta avea posibilitatea respectării termenului de depunere al contestației la organul care a emis Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate pe anul 2000 nr. XXX/07.08.2001, respectiv Administrația Finanțelor Publice a Municipiului XXX, înregistrând-o până la data de **27.12.2001 inclusiv**.

Întrucât contestatara nu a respectat condițiile procedurale impuse de art. 4 din O.G nr. 13/26.01.2001 și respectiv Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală(în situația ipotetică în care petenta ar fi luat la cunoștință despre faptul că datorează impozit pe

venit pe care nu l-a achitat în termen, numai în momentul comunicării de către unitatea fiscală de administrare a deciziilor de accesorii pentru neplata în termen a impozitului pe venit) cu privire la termenul de depunere a contestației, depășind termenul legal de depunere al acesteia, se reține că a decăzut din dreptul de a-i fi soluționată pe fond contestația.

Față de cele prezentate mai sus, se reține că Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului XXX nu se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, așa după cum prevede art. 213 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată:

“ ART. 213

Soluționarea contestației

[...]

(5) Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedura și asupra celor de fond, iar când se constata ca acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei.”

În speța sunt incidente și prevederile art. 217 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată:

“ART. 217

Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale

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

coroborate cu pct. 12.1 din Ordinul A.N.A.F. nr. 2137/2011 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 prezenta lege;”

Urmare faptului ca Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate pe anul 2000 nr. XXX0/07.08.2001 a fost comunicata reprezentantului AF XXX d-nl XXX in data de **10.12.2001**, iar petenta a înregistrat contestația la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului XXX în data de **13.01.2012**, rezulta ca petenta a depus contestația cu întârziere fata de termenul prevăzut la art. 4 din O.G. nr. 13/26.01.2001 și respectiv art. 207 alin 1 din Codul de Procedura Fiscală, republicat, motiv pentru care contestația urmează a fi respinsă ca nedepusă în termen, organul de soluționare a contestației nemaiprocedând la analiza pe fond a cauzei, în conformitate cu dispozițiile art. 217 din OG nr. 92/2003, republicată și având în vedere Instrucțiunile de aplicare a articolului din

Codul de procedura fiscala, republicat, unde referitor la "*Soluționarea contestației*", sunt enumerate excepțiile de procedura, respectiv:

"9.4. În soluționarea contestațiilor, excepțiile de procedură pot fi următoarele: excepția de nerespectare a termenului de depunere a contestației, excepția de necompetență a organului care a încheiat actul contestat, excepția lipsei semnăturii sau a ștampilei de pe contestație."

Afirmațiile petentei din contestația formulată, că „deciziile de impunere cât și Nota de Constatăre din 11.12.2001- supliment la Procesul Verbal de control încheiat la data de 03.07.2001, nu a fost comunicat niciodată” sunt răsturnate de documentele existente la dosarul cauzei, respectiv înscrisurile comunicate acesteia, în perioada 2002-2012- în procedura de executare silită derulată de unitatea fiscală de administrare, respectiv A.F.P a mun. XXX, de exemplu: fotocopia confirmării de primire din 08.10.2008, purtând semnătura petentei, prin care acesteia i-au fost comunicate deciziile de accesorii nr. XXX-XXX, din cuprinsul cărora rezultă în mod explicit că accesoriile au fost calculate pentru neplata la termen a veniturilor din profesii liberale și comerciale – venituri care au fost stabilite în sarcina petentei în decizia contestată.

Mai mult, Nota de constatare din 11.12.2001 – Supliment la procesul verbal din data de 03.07.2001, poartă semnătura reprezentantului legal al A.F. XXX, dl. XXX, în cuprinsul acesteia fiind consemnată în mod explicit datoria fiscală care incumbă petentei XXX; faptul că reprezentantul A.F. XXX, dl. XXX nu a comunicat mamei sale XXX în calitate de asociat la A.F. XXX, că are o obligație de natura impozitului pe venit în cuantum de XXX lei vechi (XXX Ron) neputând fi imputat organelor autorității fiscale.

Alegațiile avocatei XXX în calitate de reprezentantă a petentei XXX, referitor la faptul necomunicării Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate pe anul 2000 nr. XXX0/07.08.2001, cu consecința necunoașterii de către aceasta a faptului că are obligații fiscale de natura impozitului pe venit, nu au putut fi reținute în soluționarea cauzei, în condițiile în care la dosarul cauzei există fotocopia Deciziei civile nr. 95R, irevocabilă, pronunțată de Tribunalul XXX în Dosar nr. XXX/55/R/2008 din cuprinsul căreia rezultă cu puterea evidenței că în cursul anilor 2008 și 2009 petenta XXX a promovat în fața instanțelor de judecată contestații, în procedura de executare silită derulată de A.F.P. a mun. XXX ca unitate fiscală de administrare, în legătură cu obligațiile fiscale de natura impozitului pe venit, neachitate de petentă, stabilite în sarcina sa prin actul administrativ fiscal care face obiectul prezentei contestații, respectiv Decizia nr. XXX0/07.08.2001.

Pentru considerentele mai sus prezentate si in temeiul art. 101 si art. 102 din Codul de procedura civila, art. 205, art. 207, art. 216 si art. 217 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pct. 12.1 din Ordinul nr. 2137 din 25 mai 2011 privind

aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, se

D E C I D E

Respingerea contestației formulată de **d-na XXX**, CNP: XXX, cu domiciliul în XXX, jud. XXX împotriva Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate pe anul 2000 nr. XXX/07.08.2001 emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului XXX, pentru suma de **XXX lei** reprezentând impozit pe venit, ca nedepusă în termenul legal.

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

Director executiv,