

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului a fost sesizata de reprezentantul legal al unui cabinet medic de familie cu privire la contestatia depusa de acesta , impotriva Deciziilor de impunere anuala pentru persoanele fizice cu domiciliul in Romania pe anii 2000 , 2001 , 2002, prin care s-au stabilit diferente in plus de impozit pe anii respectivi.

Diferentele de impozit au survenit in urma modificarii bazei de impunere pe anii 2000 , 2001 si 2002 , dupa cum rezulta din Raportul de Inspectie Fiscala al AFP locale.

Prin contestatia formulata se aduc urmatoarele argumente :

Petenta pretinde ca in urma inspectiei fiscale efectuate pentru verificarea ansamblului declaratiilor fiscale si a operatiunilor relevante pentru impozitul pe venit aferent anilor 2000, 2001 si 2002, s-a stabilit o baza de impunere gresita si s-a emis o decizie de impunere pe o obligatie de plata inexistentă, intrucat in registrul-jurnal de incasari si plati au existat erori materiale.

In urma reverificarii documentelor supuse controlului petenta a constatat erorile materiale mentionate, aducand la cunostinta reprezentatului AFP si solicitand o noua verificare. Petentei i s-a cerut depunerea unei declaratii de venit rectificative , pe care a depus-o , dar nu i s-a remis o noua decizie de impunere.

Petenta sustine ca erorile din centralizatorul veniturilor si cheltuielilor nu au fost sesizate, stabilite sau corectate de catre reprezentantul AFP si era de datoria organului fiscal sa stabileasca baza de impunere in conformitate cu realitatea.

In consecinta tuturor celor mentionate se solicita:

- anularea Deciziilor de impunere anuala ,si a procesului-verbal intocmit gresit de catre reprezentantul A.F.P.
- o noua inspectie fiscala care sa aiba ca obiect constatarea erorilor materiale mentionate
- recalcularea bazei de impunere
- emiterea unei noi decizii de impunere in conformitate cu realitatea.

Referitor la depunerea contestatiei in termenul legal, Deciziile de impunere emise de Administratia Finantelor Publice, au fost comunicate contestatarei in data de 06.04.2005, dupa cum se observa pe stampila postei .

Contestatia impotriva Deciziilor de impunere mentionate a fost inregistrata la DGFP la data de 26.09.2005.

Cauza supusa solutionarii a fost daca se putea solutiona pe fond contestatia in conditiile in care nu au fost respectate conditiile de procedura prevazute de OG 92/2003 republicata cu privire la termenul de depunere al contestatiei.

Conform Art.176 alin.(1) din O.G nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala : " Contestatia se va depune in termen de 30 de zile de la data comunicarii actului administrativ fiscal, sub sanctiunea decaderii."

Deciziile de impunere atacata de catre petenta, respecta dispozitiile art.42 alin.2 lit.(i) din O.G nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala republicat, referitor la posibilitatea de a fi contestate , termenul de depunere a contestatiei si organul fiscal la care se depune contestatia:

" Impotriva masurilor dispuse prin prezenta se poate face contestatie , care se depune in termen de 30 zile de la comunicare , la organul fiscal emitent." Asadar nu se poate invoca necunoasterea legii, Deciziile de impunere atacate stipuland expres posibilitatea de contestare si termenul de depunere a acesteia.

Art.43 din O.G nr.92/2003 republicata privind Codul de Procedura Fiscala, republicat stipuleaza:

1.) *Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului caruia ii este destinat.*

2.) *Actul administrativ fiscal se comunica dupa cum urmeaza :*

a) *prin prezentarea contribuabilului la sediul organului fiscal emitent si primirea actului administrativ fiscal de catre acesta sub semnatura, data comunicarii fiind data ridicarii sub semnatura a actului.*

b) *prin persoanele imputernicite ale organului fiscal, potrivit legii*

c) *prin posta, la domiciliul fiscal al contribuabilului, cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire, precum si prin alte mijloace, cum sunt fax, e-mail, daca se asigura transmiterea textului actului si confirmarea primirii acestuia.*

Art.102 din Codul de Procedura Civila prevede:" *Termenele incep sa curga de la data comunicarii actelor de procedura daca legea nu dispune altfel."*

Conform art.44 din acelasi text de lege mentionat mai sus, referitor la opozabilitatea actului administrativ fiscal, se prevede: *"Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul in care este comunicat contribuabilului sau la o data ulterioara mentionata in actul administrativ comunicat, potrivit legii."*

Avand in vedere prevederile actului normativ invocat anterior si analizand documentele existente la dosarul cauzei, se retine petenta a depus contestatia la data de 26.09.2005 .

In acest sens, constatam ca termenul de 30 de zile de la comunicarea actului administrativ, termen prevazut de Art.176 alin.1 din O.G nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala republicat, a fost mult depasit.

Avand in vedere ca petenta a depus contestatia dupa expirarea termenului legal, si in conditiile in care normele referitoare la termenul de depunere a contestatiei au caracter **imperativ**, nerespectarea termenului de contestare face imposibila analiza pe fond a cauzei.

Intrucat termenul prevazut la art.176 alin.(1) din O.G nr.92/2003 republicata privind Codul de Procedura Fiscala, este ca natura juridica de **decadere** si luand in considerare **culpa procedurala** a petentei, care nu a depus contestatia cu respectarea prevederilor O.G nr.92/2003 privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale, in sensul ca s-a depasit termenul de 30 de zile prevazut de art.176 alin.(1) din O.G nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, si pentru ca motivele prezentate de contestatoare nu sunt concludente pentru invocarea art 7 alin (7) din Legea 554/2004 a contenciosului administrativ , si in conformitate cu prevederile art.186 alin.(1) din actul normativ invocat anterior, contestatia se va respinge ca nedepusa in termen.

Mentionam ca in urma incheierii inspectiei fiscale , conform art 104 alin (2) din OG 92/2003 republicata , contribuabilul are dreptul sa prezinte in scris punctul de vedere cu privire la constatările inspectiei fiscale . Din raportul de inspectie fiscala reiese ca nu a vut obiectiuni la data incheierii inspectiei fiscale cu privire la Raportul de Inspectie fiscala.

In O.M.F.P. Nr. 600 / 2004 privind aprobarea modelului și conținutului formularului 710 "Declarație rectificativă" la pct 1 se mentioneaza:

*" Declarația rectificativă **nu se utilizează:***

- pentru corectarea sumelor stabilite prin actele de control sau rămase definitive prin decizii administrative ori judecătorești emise de autoritățile competente, după caz; ", deci declaratia rectificativa nu se putea depune dupa efectuarea controlului, neexistand de altfel nici o declaratie rectificativa la dosarul cauzei sau in dosarul fiscal al petentei.

Avand in vedere cele mentionate mai sus in legatura cu nerespectarea conditiilor de procedura privind termenul legal de depunere a contestatiei s-a decis respingerea ca nedepusa in termen a contestatiei formulate.