



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agencia Națională de
Administrare Fiscală**
**Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice Timișoara**
Serviciul de Soluționare a Contestațiilor



Str. Gh. Lazăr, nr.9 B
300081, Timișoara
Tel: +0256 499 334
Fax: +0256 499 335
E-mail: info.adm@dgrfptm.ro
Nr. înreg. ANSPDCP : 20012

D E C I Z I A nr. 147/2015

privind soluționarea contestației depuse de dl. X, înregistrată la DGRFP Timișoara sub nr. .../25.03.2015.

DGRFP Timișoara, Serviciul de Soluționare a Contestațiilor, a fost sezizat asupra contestației depuse dl. X, CNP ..., cu domiciliul în ... jud. Hunedoara, prin împuternicit av. Y cu domiciliul procesual ales la sediul, jud. Hunedoara.

Contestația este autentificată, purtând semnătura și amprenta ștampilei av. Y, pentru care s-a depus la dosar împuternicirea avocațială în original.

Constatând că în speța sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206 și art.209 alin.1 lit.a din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția generală regională a finanțelor publice Timișoara este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Prin contestația formulată petentul solicită anularea Deciziei de impunere nr..../30.06.2014 privind impozitul pe venit stabilit suplimentar prin verificarea situației personale din următoarele motive:

În urma adreselor cu nr. .../11.11.2014; .../28.01.2015 înregistrate la Serviciul Fiscal Hunedoara și A.J.F.P .Hunedoara iar raspunsul la inspecția fiscală sub nr. .../09.02.2015 a fost comunicată Decizia de impunere nr..../30.06.2014 la sediul mandatarului său în data de 09.02.2015.

Se susține că avizul de verificare fiscală nu a putut fi confirmat de către petent întrucât nu a locuit la adresa din ..., jud. Hunedoara, petentul fiind plecat în străinătate și nu a avut cunoștință de controlul care s-a efectuat.

Totodată menționează că, după obținerea rezidenței în străinătate a locuit, locuiește și lucrează doar în străinătate, unde a achitat toate obligațiile față de statul unde are domiciliul și unde lucrează cu acte în regulă.

Pe de altă parte consideră valoarea din Raportul de evaluare a proprietății la care se face referire exagerat de mare, atâta timp cât acestui imobil i s-a stabilit o valoare orientativă și nu una reală aferentă anului 2011.

De altfel, după cum se și menționează, Raportul are la baza doar simple informații privind tranzacțiile de proprietăți, nefiind fondat pe aspecte certe și concludente, doar pe simple ipoteze dându-li-se proprietarilor niste valori orientative.

Mai mult chiar în acest Raport s-a determinat baza impozabilă și prin raportarea la sursele de venit care nu au fost corect stabilite.

II. Prin Raportul de inspectie fiscală nr. .../30.06.2014, care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. .../30.06.2014 privind impozitul pe venit stabilit suplimentar prin verificarea situației personale, s-au constatat următoarele:

Perioada supusă verificării fiscale: 01.01.2008 - 31.12.2011;

Dl. X a fost programat în vederea efectuării unei verificări fiscale de către organele de control din cadrul DGRFP Timișoara, AJFP Hunedoara, Compartimentul Verificări Fiscale.

Organele de verificare fiscală au întocmit Raportul de verificare fiscală prealabilă documentară din data de 18.11.2013.

În acest sens a fost emis avizul de verificare fiscală nr. .../20.11.2013 însoțit de un exemplar din Declarația de patrimoniu și venituri, respectiv Extras din raportul de verificare fiscală prealabilă documentară, prin care dl. X este înștiințat că începând cu data de 29.11.2013 va face obiectul unei verificări fiscale care va cuprinde perioada 01.01.2008 - 31.12.2011.

Întrucât la sediul social al AJFP Hunedoara nu s-a prezentat dl. X sau o altă persoană împuternicită de acesta ca să îl reprezinte în data de 25.02.2014, organele de verificare s-au deplasat la domiciliul fiscal al persoanei fizice supuse verificării situat în localitatea ..., jud. Hunedoara unde de asemenea nu a fost prezent dl. X sau altă persoană împuternicită să îl reprezinte, pentru a da relații și să prezinte documentele necesare efectuării verificării fiscale.

AJFP Hunedoara a invitat pentru data de 18.03.2014 pe dl. X la sediul AJFP a jud. Hunedoara situat în localitatea Deva, ..., jud. Hunedoara, să prezinte documentele în vederea efectuării verificării fiscale, invitația fiind lăsată martorei Z, legitimată cu CI, seria ..., nr.....

Deoarece dl. X, nu a dat curs invitațiilor, organele de verificare fiscală au procedat la stabilirea bazei impozabile ajustate în vederea calculării impozitului pe venit aferentă perioadei 2008 – 2011.

În conformitate cu prevederile art.109¹ din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicat, cu modificările și completările ulterioare, precum și HG nr.248/2011 privind aprobarea Procedurii de aplicare a metodelor indirecte pentru stabilirea bazei impozabile ajustate, modificată prin HG nr. 773/2011, organele de verificare fiscală au utilizat ca metoda indirectă pentru stabilirea bazei impozabile ajustate metoda patrimoniului.

Metoda constă în determinarea venitului impozabil pe baza creșterii valorii patrimoniului net al unui contribuabil pe parcursul unui an fiscal.

Creșterea sau descreșterea valorii patrimoniului net se determină prin compararea valorii patrimoniului net la începutul perioadei cu cea de la sfârșitul perioadei.

Având în vedere informațiile furnizate de Primăria Municipiului Hunedoara, precum și cele aflate în baza de date ale Agenției Naționale de Administrare Fiscală, organele de verificare fiscală au procedat la stabilirea situației patrimoniului net, precum și a surselor de venit, în vederea determinării bazei impozabile ajustate și a impozitului pe venit aferent perioadei impozabile verificate pentru domnul X, astfel:

În perioada 01.01.2008 - 31.12.2011 patrimoniul net al dl. X a crescut cu valoarea de ... lei, reprezentând bunuri imobiliare, respectiv o casă de ... și anexă de ..., situată în municipiul Hunedoara, strada Serei, nr.6, jud. Hunedoara.

Menționează că valoarea patrimoniului a fost stabilită în baza Raportului de evaluare a proprietăților imobiliare situate pe teritoriul județului Hunedoara, pentru anul 2011, executat de expert evaluator ing. Petrișor Feder, întocmit pentru Uniunea Națională a Notarilor Publici - Camera Notarilor Publici Alba Iulia.

- pentru identificarea surselor de venit realizat de dl. X în perioada supusă verificării fiscale, în urma verificării bazei de date ale Agenției Naționale de Administrare Fiscală, organele de verificare fiscală au constatat că în perioada 01.01.2008 - 31.12.2011, dl. X nu a declarat nici un fel de venit.

În urma verificării s-a constatat că, în perioada 1990 - 2007, dl. X nu a declarat organelor fiscale nici în această perioadă nici un fel de venit, astfel că nu s-au putut identifica sursele privind veniturile realizate de domnul X.

Ca urmare a constatărilor de mai sus, organele de verificare fiscală au procedat la stabilirea valorii bazei impozabile ajustate la data de 31.12.2011.

Având în vedere cele prezentate mai sus, prin adresa nr. .../29.10.2013, organele de verificare fiscală au solicitat informații de la Primaria Municipiului Hunedoara.

Urmare adresei nr. .../13.11.2013, Primaria Municipiului Hunedoara a înaintat către AJFP Hunedoara în xerocopie Decizia de impunere - Înștiințare de plată cuprinzând valoarea impozabilă a imobilelor deținute de dl X, astfel:

- corp principal în suprafață desfasurată de ...;
- anexa în suprafață desfasurată de

Organele de verificare fiscală au stabilit valoarea imobilelor dobândite de dl. X, precum și baza impozabilă ajustată la data de 31.12.2011, în sumă totală de ... lei.

În concluzie, organele de verificare fiscală au procedat la calculul impozitului pe venit suplimentar din surse nedeclarate în sumă de ... lei, impozit calculat conform art.79¹ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

III. Luând în considerare constatările organelor de inspectie fiscală, motivele invocate de contestatoare, reglementările legale în vigoare pentru perioada verificată și documentele existente la dosarul cauzei, se rețin următoarele:

Dl X, are domiciliul în, jud. Hunedoara, CNP

Cauza supusă soluționării este dacă DGRFP Timișoara, prin Serviciul de Soluționare a Contestațiilor se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, în condițiile în care contestația nu a fost formulată în termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.

În fapt, având în vedere documentele existente la dosarul cauzei și prevederile legale în vigoare, se rețin următoarele:

Decizia impunere nr.../30.06.2014 privind impozitul pe venit stabilit suplimentar prin verificarea situației personale, emisă de AJFP Hunedoara și care vizează suma de ... lei, a fost comunicată contribuabilului prin publicitate, după ce organele de verificare fiscală au epuizat fără succes celelalte metode de comunicare a actelor administrativ fiscale prevăzute de lege.

În drept, art. 44 din OG nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat, referitor la Comunicarea actului administrativ fiscal, stipulează :

“ART. 44

Comunicarea actului administrativ fiscal

(1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului căruia îi este destinat. În situația contribuabililor fără domiciliu fiscal în România, care și-au desemnat împuternicit potrivit art. 18 alin. (4), precum și în situația numirii unui curator fiscal, în condițiile art. 19, actul administrativ fiscal se comunică împuternicitului sau curatorului, după caz.

(2) Actul administrativ fiscal se comunică prin remiterea acestuia contribuabilului/împuternicitului, dacă se asigură primirea sub semnătură a actului administrativ fiscal sau prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire.

(2¹) Actul administrativ fiscal poate fi comunicat și prin alte mijloace cum sunt fax, e-mail sau alte mijloace electronice de transmitere la distanță, dacă se asigură transmiterea textului actului administrativ fiscal și confirmarea primirii acestuia și dacă contribuabilul a solicitat expres acest lucru.

(2²) În cazul în care comunicarea potrivit alin. (2) sau (2¹), după caz, nu a fost posibilă, aceasta se realizează prin publicitate.

(3) 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.

(4) Dispozițiile Codului de procedură civilă privind comunicarea actelor de procedură sunt aplicabile în mod corespunzător.”

Față de prevederile legale invocate se reține că actul administrativ fiscal emis de organele fiscale trebuie comunicat contribuabilului căruia îi este destinat, conform legii.

Astfel, se reține că actul administrativ fiscal se comunică după cum urmează: prin remiterea sub semnătură a actului administrativ fiscal; prin poștă la domiciliul fiscal al contribuabilului și deasemenea, prin publicitate.

Mai mult, interesul organelor fiscale de aducere la cunoștința contribuabilului a existenței unei obligații fiscale al cărei creditor este însuși statul implică necesitatea comunicării actului administrativ în care aceasta este consemnată prin modalități care să asigure aducerea efectivă la cunoștința contribuabilului despre existența unor obligații fiscale în sarcina sa.

Așadar, în cazul Deciziei de impunere nr.../30.06.2014 privind impozitul pe venit stabilit suplimentar prin verificarea situației personale, comunicarea acestuia s-a realizat prin publicitate, conform celor descrise în cuprinsul prezentei decizii, comunicarea prin publicitate fiind îndeplinită ca urmare a realizării procedurii de comunicare prin modalitatea de transmitere prin poștă cu scrisoare recomandă cu confirmare de primire.

În acest sens, organele fiscale au afișat la sediul AJFP Hunedoara și pe pagina de internet www.anaf.ro anunțul nr. .../16.07.2014, actul administrativ fiscal considerându-se comunicat la data de 30.07.2014

Contestația formulată de dl. X prin împuternicit av. Y a fost depusă la AJFP Hunedoara, fiind înregistrată sub nr. .../12.03.2015.

În drept, sunt aplicabile prevederile art.207 alin.(1) din OG Nr. 92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care prevede:

„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 OPANAF nr.2906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, la pct.3.1, 3.7 și 3.8 se precizează:

“ 3. Instrucțiuni pentru aplicarea art. 207 din Codul de procedură fiscală - Termenul de depunere a contestației

3.1. Contestația se depune la organul fiscal emitent al actului administrativ fiscal contestat, iar la primirea contestației organul emitent al actului administrativ fiscal va întocmi dosarul contestației, precum și referatul cu propuneri de soluționare. Întocmirea dosarului contestației nu este obligatorie în situația în care, potrivit art. 209 alin. (2) din Codul de procedură fiscală, organul emitent este competent pentru soluționarea contestației.

3.2. *Dosarul contestației va cuprinde: contestația în original, ce trebuie să poarte semnătura persoanei îndreptățite și amprenta ștampilei, în cazul contestatorului persoană juridică, precum și o copie de pe actul de identitate în cazul contestatorului persoană fizică, împuternicirea avocațială în original sau în copie legalizată, după caz, actul prin care se desemnează administratorul special/administratorul judiciar/ lichidatorul, actul administrativ fiscal atacat, în copie, precum și anexele acestuia, dovada comunicării actului administrativ fiscal atacat din care să reiasă data la care acesta a fost comunicat, copii ale documentelor ce au legătură cu cauza supusă soluționării, documentele depuse de contestator și sesizarea penală în copie, dacă este cazul.*

3.7. (...) *În situația depunerii prin poștă a contestației, organul emitent al actului administrativ fiscal atacat este obligat să anexeze la dosarul contestației plicul prin care a fost transmisă contestația.*

3.8. *Dispozițiile privind termenele din Codul de procedură civilă se aplică în mod corespunzător, astfel:*

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.*

De exemplu: Actul administrativ fiscal este comunicat contribuabilului în data de 29 iunie, termenul de 30 de zile începe să curgă de la data de 30 iunie și se împlinește în data de 29 iulie, astfel încât ultima zi de depunere a contestației este 30 iulie.”

Astfel, potrivit art.68 din 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”.

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

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

Termenele statornicite pe ore încep să curgă de la miezul nopții zilei următoare.

Termenele statornicite pe ani, luni sau săptămâni se sfârșesc în ziua anului, lunii sau săptămânii corespunzătoare zilei de plecare.

Termenul care, începând la 29, 30 sau 31 ale lunii, se sfârșește într-o lună care nu are o asemenea zi, se va socoti împlinit în ziua cea din urmă a lunii.

Termenul care se sfârșește într-o zi de sărbătoare legală, sau când serviciul este suspendat, se va prelungi pâna la sfârșitul primei zile de lucru următoare.”

Față de prevederile legale de mai sus, se reține că termenul de 30 de zile pentru depunerea contestației are caracter imperativ și pornind de la faptul că, actele atacate au fost comunicate contribuabilului în data de 30.07.2014, termenul de 30 de zile începe să curgă de la data de 31.07.2014 și se împlinește

în data de 29.08.2014, astfel încât ultima zi de depunere a contestației este 30.08.2014.

Data de 30.08.2014 fiind într-o zi de nelucrătoare petenta avea posibilitatea să depună contestația până la sfârșitul primei zile de lucru următoare, respectiv în data de 01.09.2014.

Cu toate acestea contestația formulată de dl X prin împuternicit av. Y a fost depusă la AJFP Hunedoara, fiind înregistrată sub nr. .../12.03.2015, în afara termenului de depunere a contestației.

Astfel, petentul a formulat tardiv contestația împotriva Deciziei de impunere nr. .../30.06.2014 privind impozitul pe venit stabilit suplimentar prin verificarea situației personale, încălcând astfel dispozițiile imperative referitoare la termenul de depunere de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii.

În speță, sunt incidente prevederile din OG Nr. 92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care la art.217 prevede:

“(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.”

Conform OPANAF nr.2906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, la pct. 12.1 se precizează:

“12. Instrucțiuni pentru aplicarea art. 217 din Codul de procedură fiscală - Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale

12.1. Contestația poate fi respinsă ca:

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

Având în vedere că dl. X a înaintat contestația cu depășirea termenului legal, se va dispune respingerea contestației formulată împotriva Deciziei de impunere nr. .../30.06.2014 privind impozitul pe venit stabilit suplimentar prin verificarea situației personale, emisă de AJFP Hunedoara și care vizează suma de ... lei, ca nedepusă în termen.

Pentru considerentele mai sus prezentate, în temeiul OG Nr. 92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și a OPANAF nr.2906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, în baza referatului nr.../08.04.2015 se

D E C I D E :

1. Respingerea, ca nedepusă în termen, a contestației formulată de dl. X prin avocat Y, împotriva Deciziei de impunere nr. .../30.06.2014 privind impozitul pe venit stabilit suplimentar prin verificarea situației personale, emisă de AJFP Hunedoara și care vizează suma de ... lei.

2. Prezenta decizie se comunică la:

- Avocat Y;

- A.J.F.P. Hunedoara – Inspecție Fiscală, cu aplicarea prevederilor pct.7.6. din OPANAF nr.2906/2014.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată potrivit prevederilor legale la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL,

...