

D E C I Z I A nr.1337/483/15.05.2014

privind soluționarea contestației formulate de domnul X, înregistrată la DGRFP Timișoara sub nr.../24.02.2014

Direcția generală regională a finanțelor publice Timișoara a fost sesizată cu adresa nr.../18.02.2014 de către Administrația județeană a finanțelor publice Hunedoara asupra contestației formulate de domnul X, județul Hunedoara, împotriva:

1. Deciziei de impunere anuală nr.../30.06.2010 pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2009, emisă de către fosta AFP Ilia și care vizează suma de ... lei, reprezentând diferență de impozit anual de regularizat stabilită în plus.

2. Deciziei de impunere anuală nr.../20.12.2013 pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2010, emisă de către AJFP Hunedoara și care vizează suma de ... lei, reprezentând diferență de impozit anual de regularizat stabilită în plus.

3. Deciziei de impunere anuală nr.../20.12.2013 pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2011, emisă de către AJFP Hunedoara și care vizează suma de ... lei, reprezentând diferență de impozit anual de regularizat stabilită în minus.

4. Deciziei de impunere anuală nr.../20.12.2013 pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2012, emisă de către AJFP Hunedoara și care vizează suma de ... lei, reprezentând diferență de impozit anual de regularizat stabilită în plus.

5. Deciziei de impunere nr.../20.12.2013 privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2013, emisă de către AJFP Hunedoara și care vizează suma de ... lei, reprezentând plăți anticipate în contul:

- ... lei - impozitului pe venit
- ... lei - contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate.

Contestația îndeplinește cerințele care privesc semnătura contestatorului.

Văzând că în speță 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, cu modificările și completările ulterioare, Direcția generală regională a finanțelor publice Timișoara, este legal investită să se pronunțe asupra contestației formulate de domnul X.

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția generală regională a finanțelor publice 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.

Prin contestația formulată, domnul X contestă stabilirea impozitului pe venit la nivelul anilor 2009 - 2013, solicitând recalcularea acestuia având în vedere veniturile realizate.

În fapt, la data de 06.01.2014, cu Recomandata nr..., Decizia de impunere anuală nr.../20.12.2013, Decizia de impunere anuală nr.../20.12.2013, Decizia de impunere anuală nr.../20.12.2013 și Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate nr.../20.12.2013, emise de către AJFP Hunedoara, au fost expediate prin poștă la domiciliul fiscal al contribuabilului, cu confirmare de primire, fiind comunicate contestatorului la data de 09.01.2014, potrivit confirmării de primire anexată la dosarul cauzei.

De asemenea, întrucât Decizia de impunere anuală nr.../30.06.2010 pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2009, nu a putut fi comunicată prin una dintre modalitățile de comunicare prevăzute la art.44 alin.(2) și alin.(2¹) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, organele fiscale au procedat, în conformitate cu dispozițiile art.44 alin.(2²) din OG nr.92/2003, la comunicarea actului administrativ fiscal prin publicitate.

În acest sens s-a afișat, în data de 18.04.2013, anunțul colectiv nr..., concomitent la sediul fostei AFP Ilia și pe internet pe site-ul MFP - ANAF la adresa de web: <http://anaf.mfinante.ro/>, la pagina ANUNȚURI / LICITAȚII – la Comunicare acte administrativ fiscale județ Hunedoara.

Potrivit anunțului colectiv nr.../18.04.2013, contestatorul Xfigurează la poziția ...

La data de 14.02.2014, contestația formulată împotriva actelor administrative fiscale a fost depusă și înregistrată la AJFP Hunedoara sub nr.../14.02.2014.

Se reține că prin DECIZIILE DE IMPUNERE, reprezentanții AJFP Hunedoara, respectiv a fostei AFP Ilia, au menționat: “Împotriva măsurilor dispuse prin prezenta se poate face contestație, care se depune în termen de 30 de zile de la comunicare, la organul fiscal emitent”.

În drept, potrivit art.207 alin.1 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

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 OANAF nr.450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, la pct.3.10 se precizează:

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

1. 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.”

Astfel, potrivit art.68 “Calcularea termenelor” 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 socoteală 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.”

De asemenea, prevederile art.44 “Comunicarea actului administrativ fiscal” așa cum a fost modificat prin Ordonanța Guvernului nr.29/31.08.2011 pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, stipulează:

“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 de mai sus, se reține că termenul de depunere a contestației are caracter imperativ și începe să curgă de la data comunicării actelor atacate, respectiv data de 03.05.2013 pentru Decizia de impunere anuală nr.../30.06.2010 și data de 09.01.2014 pentru Decizia de impunere anuală nr.../20.12.2013, Decizia de impunere anuală nr.../20.12.2013, Decizia de impunere anuală nr.../20.12.2013 și Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate nr.../20.12.2013.

Astfel, domnul X, a introdus contestația formulată la data de 14.02.2014, la AJFP Hunedoara, față de data de 03.06.2013 până la care avea posibilitatea legală să conteste Decizia de impunere anuală nr.../30.06.2010 și data de 10.02.2014 până la care avea posibilitatea legală să conteste Decizia de impunere anuală nr.../20.12.2013, Decizia de impunere anuală nr.../20.12.2013, Decizia de impunere anuală nr.../20.12.2013 și Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate nr.../20.12.2013, încălcând astfel dispozițiile imperative referitoare la termenul de depunere.

În speță, sunt incidente și prevederile OG nr.92/2003 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.”

Având în vedere că domnul X a înaintat contestația cu depășirea termenului legal, se vor aplica prevederile art.216 alin.1 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se stipulează: (1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă”, coroborat cu prevederile pct.12.1 din OANAF nr.450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care precizează:

“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;”

se va respinge ca nedepusă în termen, contestația formulată împotriva Deciziei de impunere anuală nr.../30.06.2010, Deciziei de impunere anuală nr.../20.12.2013, Deciziei de impunere anuală nr.../20.12.2013, Deciziei de impunere anuală nr.../20.12.2013 și a Deciziei de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate nr.../20.12.2013.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei, în temeiul prevederilor art.216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală, titlul IX privind soluționarea contestațiilor formulate împotriva măsurilor dispuse prin actele administrative fiscale, în baza referatului nr. , se

DECIDE:

Respingerea ca nedepusă în termen a contestației formulată de domnul X împotriva:

1. Deciziei de impunere anuală nr.../30.06.2010 pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2009, emisă de către fosta AFP Ilia și care vizează suma de ... lei, reprezentând diferență de impozit anual de regularizat stabilită în plus.

2. Deciziei de impunere anuală nr.../20.12.2013 pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2010, emisă de către AJFP Hunedoara și care vizează suma de ... lei, reprezentând diferență de impozit anual de regularizat stabilită în plus.

3. Deciziei de impunere anuală nr.../20.12.2013 pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2011, emisă de către AJFP Hunedoara și care vizează suma de ... lei, reprezentând diferență de impozit anual de regularizat stabilită în minus.

4. Deciziei de impunere anuală nr.../20.12.2013 pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2012, emisă de către AJFP

Hunedoara și care vizează suma de ... lei, reprezentând diferență de impozit anual de regularizat stabilită în plus.

5. Deciziei de impunere nr.../20.12.2013 privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2013, emisă de către AJFP Hunedoara și care vizează suma de ... lei, reprezentând plăți anticipate în contul:

- ... lei - impozitului pe venit
- ... lei - contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate.

Prezenta decizie se comunică la:

- domnul X
- Administrația județeană a finanțelor publice Hunedoara.

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR GENERAL,