



Ministerul Finanțelor Publice

Agencia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor Publice a
județului Suceava
Biroul Soluționare Contestații



DECIZIA NR. 84 _____
din _____19.04.2013_____

privind soluționarea contestației formulată de persoana fizică
....., CNP, din localitatea Pătrăuți nr.,
județul Suceava, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a
județului Suceava sub nr.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de
Administrația Finanțelor Publice Suceava prin adresa nr., înregistrată la
Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr.,
asupra contestației formulată de persoana fizică, CNP, din
localitatea Pătrăuți nr. județul Suceava.

Persoana fizică contestă Decizia de impunere din oficiu pe anul 2010
nr., emisă de Administrația Finanțelor Publice Suceava, privind suma
totală de, reprezentând:

- impozit pe venit anual;
- diferențe de impozit anual de regularizat.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 și 209
alin. (1) din Ordonanța Guvernului 92/2003 privind Codul de procedură fiscală,
republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este
încăputințată să analizeze contestația.

**Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor
Publice a județului Suceava se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei,
în condițiile în care contestația nu a fost depusă în termenul legal de
exercitare a căii administrative de atac.**

În fapt, Decizia de impunere din oficiu pe anul 2010 nr., emisă de
Administrația Finanțelor Publice Suceava, a fost comunicată contribuabilului în
data de, **conform semnăturii de luare la cunoștință de pe confirmarea
de primire.**

Contestația a fost depusă de contribuabil la Administrația Finanțelor Publice Suceava, **la data de**, fiind înregistrată sub nr.

Din cele prezentate, rezultă că petenta a depus contestația la data de, după un număr de **454 de zile** de la data la care i-a fost comunicată Decizia de impunere din oficiu pe anul 2010 nr., respectiv

În drept, sunt incidente prevederile **art. 207 alin. (1) și (4) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003** privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se prevede că:

„Art. 207

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

(4) Dacă actul administrativ fiscal nu conține elementele prevăzute la art. 43 alin. (2) lit. i), contestația poate fi depusă, în termen de 3 luni de la data comunicării actului administrativ fiscal, la organul fiscal emitent al actului administrativ atacat.”

Potrivit **art. 68** din același act normativ **„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”**, iar la art. 104 din Codul de procedură civilă, aplicabil la data comunicării deciziei de impunere, se prevede că: **„Actele de procedură trimise prin poșta instanțelor judecătorești se socotesc îndeplinite în termen dacă au fost predate recomandat la oficiul poștal înainte de împlinirea lui.”**

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. [...]

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.”

La **punctul 3.10 din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2137 din 25 mai 2011** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se precizează că:

„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.

c) Termenul de 3 luni prevăzut la art. 207 alin. (4) din Codul de procedură fiscală se sfârșește în ziua lunii corespunzătoare zilei de plecare.

De exemplu: Actul administrativ fiscal este comunicat contribuabilului în data de 15 ianuarie, termenul de 3 luni se sfârșește în data de 15 aprilie, astfel încât ultima zi de depunere a contestației este data de 15 aprilie.”

În temeiul acestor prevederi legale se reține că termenul de depunere a contestației prevăzut de Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, are caracter imperativ și începe să curgă de la data comunicării Deciziei de impunere din oficiu pe anul 2010 nr., respectiv, potrivit confirmării de primire existentă în xerocopie la dosarul cauzei.

Se reține că Decizia de impunere din oficiu pe anul 2010 nr., emisă de Administrația Finanțelor Publice Suceava, a fost comunicată persoanei fizice la data de, iar contestația a fost depusă la Administrația Finanțelor Publice Suceava la data de, fiind înregistrată sub nr., conform ștampilei de la serviciul registratură al administrației.

La **art. 43 alin. (2) lit. i) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003** privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, referitoare la conținutul actului administrativ fiscal atacat, se prevede că:

„(2) Actul administrativ fiscal cuprinde următoarele elemente:

i) posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestației și organul fiscal la care se depune contestația;”.

Din Decizia de impunere din oficiu pe anul 2010 nr., rezultă că aceasta nu conține elementele prevăzute la art. 43 alin. (2) lit. i) din Codul fiscal, respectiv mențiuni cu privire la posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestației și organul fiscal la care se depune contestația, astfel că, se putea depune contestația în termen de 3 luni de la data comunicării actului administrativ fiscal, la organul fiscal emitent al actului administrativ atacat, conform prevederilor art. 207 alin. (4) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Din documentele aflate la dosarul cauzei se reține că persoana fizică **a depus contestația** formulată împotriva Deciziei de impunere din oficiu pe anul 2010 nr. la data de, așa după cum rezultă de pe ștampila Administrației Finanțelor Publice Suceava aplicată pe contestația formulată, după 454 zile de la data comunicării decizie de impunere, deci peste termenul de 3 luni de zile prevăzut la art. 207 alin. (4) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, încălcându-se astfel dispozițiile imperative referitoare la termenul de depunere.

În raport cu prevederile legale citate mai sus și cele reținute în conținutul Deciziei de impunere din oficiu pe anul 2010 nr., se constată că petenta putea să depună contestația până la data de **inclusiv**, la organul fiscal al actului administrativ fiscal atacat.

Din prevederile legale menționate, se reține că neexercitarea căii de atac în termenul legal atrage decăderea, astfel încât persoana fizică a pierdut dreptul de a i se soluționa contestația pe fond ca urmare a neexercitării căii de atac în interiorul termenului statornicit de lege.

Totodată, se reține că, potrivit doctrinei, decăderea are ca efect principal stingerea tuturor posibilităților de punere în valoare a dreptului neexercitat în termenul legal.

Întrucât contestatoarea nu a respectat condițiile procedurale impune de Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu privire la termenul de depunere a contestației, depășind termenul de contestare de 3 luni, prevăzut de lege în cazul în care în actul administrativ fiscal nu se precizează nimic cu privire la posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestației și organul fiscal la care se depune contestația, **a decăzut din dreptul de a ataca Deciziei de impunere din oficiu pe anul 2010 nr. la data de**, emisă de Administrației Finanțelor Publice Suceava, astfel încât contestația formulată de persoana fizică, împotriva Deciziei de impunere din oficiu pe anul 2010 nr., urmează **a se respinge ca nedepusă în termen**, potrivit prevederilor **art. 217 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003** privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

„(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”,

coroborat cu **pct. 12.1 din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2137 din 25 mai 2011** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se precizează că:

„12.1. Contestația poate fi respinsă ca:

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

Pentru considerentele reținute și în temeiul art. 216 alin. 1), art. 217 alin. 1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și coroborat cu prevederile pct. 12.1 lit. a) din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2137 din 25 mai 2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se:

DECIDE:

Respingerea ca nedepusă în termen a contestației formulată de **persoana fizică** împotriva Deciziei de impunere din oficiu pe anul 2010 nr., privind suma, reprezentând:

- impozit pe venit anual;
- diferențe de impozit anual de regularizat.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Suceava, în termen de 6 luni de la comunicare, conform procedurii legale.

DIRECTOR EXECUTIV