

DECIZIA

Nr. /

privind soluționarea contestației

formulată de **D-na X**

înregistrată la D.G.F.P. a județului Arad

sub nr. / **02.2012**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad cu adresa nr. / 02.2012, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr. / 02.2012 asupra contestației formulate de

D-na X

înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad sub nr. 1..... / 02.2012 și la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr. / 16.02.2012 a procedat la analizarea dosarului cauzei, constatând următoarele:

D-na X a formulat contestație împotriva Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din străinătate de persoanele fizice pe anul 2010 nr. / 12.2011, emisă de către Administrația Finanțelor Publice a mun. Arad.

Suma totală contestată este în cuantum de **xxxx lei** și reprezintă impozit pe venit de natura dividendelor realizate în Austria, stabilit în sarcina petentei de către A.F.P. a mun. Arad, pentru perioada 01.01.2010 – 31.12.2010.

Contestația este semnată de petenta, 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, în data de 03.2011 petenta a depus

Declarația 201 privind veniturile realizate din străinătate pentru anul 2010 înregistrată la organul fiscal sub nr., prin care a declarat venitul realizat în străinătate (Austria) aferent acțiunilor pe care le deține la E.A AG împreună cu extrasul emis de SA și extrasul de cont emis de Erste Bank.

Petenta nu a prezentat un **document justificativ eliberat de autoritatea competentă a statului străin, respectiv Austria**, pentru a **dovedi plata impozitului în străinătate**.

Drept urmare, în lipsa vreunui document justificativ eliberat de autoritatea competentă a statului, respectiv Autoritatea Fiscală din Austria, conform prevederilor art. 91 alin. 2 lit. b din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care prevede că *"plata impozitului în străinătate se dovedește printr-un document justificativ eliberat de autoritatea competentă a statului străin respectiv"*, neputându-se lua în considerare extrasul emis de SA și

extrasul de cont emis de depus de către petenta în fotocopie, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a mun. Arad au procedat în mod corect și legal la calcularea impozitului pe venit de natura dividendelor realizate în Austria de către D-na X , prin emiterea Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din străinătate de persoanele fizice pe anul 2010 nr./12.2011, conform prevederilor legale mai sus citate, rezultând astfel diferență de impozit stabilit în plus în sumă de xxxxxxxx lei.

Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din străinătate de persoanele fizice pe anul 2010 nr./09.12.2011 a fost comunicată petentei la data de **12.2011**, conform ștampilei Oficiului poștal aplicată pe confirmarea de primire.

Prin contestația înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad sub nr./02.2012 petenta contestă plata sumei de xxxxxx lei, reprezentând contravaloarea impozitului aferent veniturilor din dividende obținute în Austria în cursul anului 2010, deoarece veniturile realizate s-au impozitat la sursa la momentul incasării lor, impozitul respectiv fiind virat direct statului austriac iar impozitarea acestor venituri și în România este în contradicție cu reglementările Tratatului de evitare a dublei impuneri dintre Austria și România.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei a rezultat că petenta nu a respectat prevederile art. 207, alin.1 din OG.92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, în sensul că nu a respectat termenul de 30 zile pentru depunerea contestației.

Cauza supusă soluționării este dacă Ministerul Finanțelor Publice prin D.G.F.P a jud. Arad se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației, verificând corectitudinea și legalitatea stabilirii în sarcina petentei a sumei de xxxxxxxxxxxx lei, reprezentând impozit pe venit de natura dividendelor realizate în Austria și datorat în România, stabilit în sarcina petentei de către A.F.P. a mun. Arad, pentru perioada 01.01.2010 – 31.12.2010, în condițiile în care petenta nu a respectat termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.

În drept, sunt incidente prevederile art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care precizează următoarele:

“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 decaderii.”

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 legala, 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 procedura dacă legea nu dispune altfel.

(...)

ART. 103

(1) Neexercitarea oricărei cai de atac și neîndeplinirea oricărui alt act de procedura în termenul legal atrage decăderea afara de cazul când legea dispune altfel sau când partea dovedește ca 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 din străinătate de persoanele fizice pe anul 2010 nr./09.12.2011, respectiv de la data de 12.2011, dată la care decizia a fost comunicată petentei.

Prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din străinătate de persoanele fizice pe anul 2010 nr./12.2011, se precizează :

“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. Prezenta reprezintă titlu de creanță și constituie înștiințare de plată, conform legii”.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta că D-naa depus contestația formulată împotriva Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din străinătate de persoanele fizice pe anul 2010 nr./12.2011 la data de **10.02.2012** (conform ștampilei serviciului registratură al Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Arad aplicată pe originalul contestației), depășind 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 întocmit Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din străinătate de persoanele fizice pe anul 2010 nr./09.12.2011, respectiv Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad, înregistrând-o până la data de **17.01.2012 inclusiv**.

Întrucât contestatara nu a respectat condițiile procedurale impuse de Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, 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 Arad 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 constată 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 constată 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 că Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din străinătate de persoanele fizice pe anul 2010 nr./09.12.2011 a fost comunicată petentei în data de **16.12.2011**, iar petenta a înregistrat contestația la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad în data de **10.02.2012**, rezultă că petenta a depus contestația cu întârziere față de termenul prevăzut la art. 207 alin 1 din Codul de Procedură 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, republicata și având în vedere Instrucțiunile de aplicare a articolului din Codul de procedura fiscală, republicat, unde referitor la "*Soluționarea contestației*", sunt enumerate excepțiile de procedură, 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."

Pentru considerentele mai sus prezentate și în temeiul art. 101 și art. 102 din Codul de procedură civilă, art. 205, art. 207, art. 216 și art. 217 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, 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 procedură fiscală, republicată, se

DECIDE

Respingerea contestației formulată de D-na Xîmpotriva Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din străinătate de persoanele fizice pe anul 2010 nr./12.2011 emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad, pentru suma de **xxxx lei** reprezentând impozit pe venit de natura dividendelor realizate în Austria, ca nedepusă în termenul legal.

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

Director executiv ,