

DECIZIA

Nr. /
privind soluționarea contestației
formulata de **DI. X**
înregistrată la D.G.F.P. a județului Arad
sub nr./**20.01.2010**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad, Serviciul Registrul Contribuabili Declarații Fiscale Persoane Fizice Arad cu adresa nr./ad/20.01.2010, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr./20.01.2010 asupra contestației formulate de

DI. X
CNP:
cu domiciliul în Arad, str., jud. Arad
domiciliul procesual ales: Avocat
.....

înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad sub nr./15.01.2010 și la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr./20.01.2010 și a procedat la analiza dosarului cauzei, constatând următoarele:

DI. X a formulat contestație împotriva Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2007 nr. din data de 18.09.2008 emisă de către Administrația Finanțelor Publice a municipiului Arad, prin care s-a stabilit în sarcina sa de plată o diferență de impozit pe venit în sumă de 16.456 lei, din care petentul, conform afirmațiilor sale din contestația formulată contestă suma de lei „cu titlu de regularizări”.

Contestația a fost semnată de reprezentantul legal al petentului, avocat, la dosarul cauzei fiind depusă împuternicirea avocațială, în original, așa cum prevede art. 206 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Din verificarea îndeplinirii condițiilor de procedură reglementate de art. 206 și art. 207 din Codul de procedură fiscală, referitor la termenul de depunere a contestației s-a constatat că aceasta a fost depusă în data de 12.01.2010, în condițiile în care Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2007 nr.

din data de 18.09.2008 a fost primită de petent așa după cum rezultă din copia confirmării de primire depusă la dosarul cauzei în data de 06.10.2008.

Cauza supusa soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației în condițiile în care petentul nu a respectat termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.

În fapt, din analiza documentelor existente la dosarul cauzei privitor la depunerea în termen a contestației a rezultat faptul că petentului i-a fost comunicată Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2007 nr. din data de 18.09.2008 la data de **06.10.2008**, așa după cum rezultă din copia confirmării de primire existentă la dosarul cauzei, iar contestația formulată împotriva Decizia de impunere anuală nr. din data de 18.09.2008 a fost depusă, prin poștă, în data de 12.01.2010, potrivit ștampilei Oficiului Poștal de pe plicul cu care a fost expediată contestația formulată.

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 legală, sau când serviciul este suspendat, se va prelungi până la sfârșitul primei zile de lucru următoare.

ART. 102

(1) Termenele încep sa curgă de la data comunicării actelor de procedura daca legea nu dispune altfel. (...)

ART. 103

(1) Neexercitarea oricărei cai de atac si neîndeplinirea oricărui alt act de procedura in termenul legal atrage decăderea afara de cazul când legea dispune altfel sau când partea dovedește ca a fost împiedicata 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 România de persoanele fizice pe anul 2007 nr. din data de 18.09.2008, respectiv data de 08.10.2008 potrivit semnăturii petentului de pe confirmarea de primire.

Din datele existente la dosarul cauzei reiese că dl. X a depus contestația formulată împotriva Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2007 nr. din data de 18.09.2008 la data de 12.01.2010 (data poștei), **după de zile** de la data comunicării, 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 petentul X avea posibilitatea depunerii contestației la organul care a întocmit Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2007 nr. din data de 18.09.2008 la data de 12.01.2010, respectiv Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad până la data de 10.11.2008 inclusiv.

Întrucât contestatorul 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 si asupra celor de fond, iar când se constata ca acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei.”

In 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) Daca organul de soluționare competent constata neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsa fara a se proceda la analiza pe fond a cauzei.”

coroborate cu pct. 13. 1 din Ordinul A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

“ 13.1. Contestația poate fi respinsă ca:

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

Pe cale de consecință, susținerea petentului din contestația formulată conform căroră „Această Decizie nu mi-a fost comunicată și astfel nu-i cunosc conținutul” nu poate fi luată în considerare, în condițiile în care organul emitent al actului atacat – Administrația Finanțelor Publice a municipiului Arad – a făcut dovada comunicării în termen, conform copii confirmării de primire, anexată la dosarul cauzei, iar afirmațiile petentului conform căroră „îmi rezerv dreptul de a completa motivarea prezentei contestații după ce voi lua cunoștință de conținutul actului menționat.”, nu subzistă în situația în care susținerile petentului au fost răsturnate de probele depuse de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Arad la dosarul cauzei, respectiv copia confirmării de primire, document care stă la baza soluției de respingere a contestației ca nedepusă în termen, conform actelor normative mai sus citate, incidente cauzei.

Referitor la susținerile petentului din contestație, respectiv „suma individualizată prin acest act consider că nu o datorez apreciind că a fost în mod greșit stabilită în sarcina mea, toate obligațiile mele de această natură fiind achitate”, se rețin următoarele:

Contestatorul în contestația formulată nu s-a întemeiat în drept pe dispozițiile niciunui act normativ prin care sa-si sustina afirmatiile din contestatia formulata, astfel că în conformitate cu dispozițiile art. 213 din OG nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, organele de soluționare a contestației nu se pot substitui contestatorului cu privire la argumentele pe care înțelege să le aducă în susținerea contestației, fiind limitat să răspundă doar la solicitările părților.

Totodată, deși petentul afirmă că „toate obligațiile mele de această natură fiind achitate”, la dosarul cauzei nu a depus documente de natura mijloacelor de proba reglementate de Codul de procedura Fiscala, cu toate că la art. 65 din OG nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, se precizează expres că:

“ART. 65

Sarcina probei in dovedirea situatiei de fapt fiscale

(1) Contribuabilul are sarcina de a dovedi actele si faptele care au stat la baza declaratiilor sale si a oricaror cereri adresate organului fiscal.

(2) Organul fiscal are sarcina de a motiva decizia de impunere pe baza de probe sau constatari proprii.”.

Învederăm faptul că organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului Arad au făcut aplicațiunea dispozițiilor Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

„Declarația privind venitul realizat

ART. 83

*(1) Contribuabilii care realizează, individual sau într-o formă de asociere, venituri din activități independente, venituri din cedarea folosinței bunurilor, venituri din activități agricole determinate în sistem real **au obligația de a depune o declarație privind venitul realizat la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal, până la data de 15 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a veniturii. Declarația privind venitul realizat se completează pentru fiecare sursă și categorie de venit. Pentru veniturile realizate într-o formă de asociere, venitul declarat va fi venitul net/pierderea distribuită din asociere.***

(...)

Stabilirea și plata impozitului pe venitul net anual impozabil

ART. 84

*(1) **Impozitul pe venitul net anual impozabil/câștigul net anual datorat este calculat de organul fiscal, pe baza declarației privind venitul realizat, prin aplicarea cotei de 16% asupra veniturii net anual impozabil/câștigul net anual din anul fiscal respectiv, cu excepția prevederilor art. 67 alin. (3) lit. a).***

(...)

(5) Organul fiscal stabilește impozitul anual datorat și emite o decizie de impunere, în intervalul și în forma stabilite prin ordin al ministrului finanțelor publice.

(6) Diferențele de impozit rămase de achitat conform deciziei de impunere anuală se plătesc în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere, perioadă pentru care nu se calculează și nu se datorează sumele stabilite potrivit reglementărilor în materie, privind colectarea creanțelor bugetare.”

Având în vedere dispozițiile legale incidente în materia impozitului pe venit, rezultă că stabilirea impozitului pe venitul net anual impozabil datorat este calculat de organul fiscal, pe baza declarației privind venitul realizat, depusă de contribuabilii care realizează, individual sau într-o

formă de asociere, venituri, prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net anual impozabil/câștigul net anual din anul fiscal respectiv.

Pe cale de consecință, Administrația Finanțelor Publice a municipiului Arad, în mod corect și legal, a emis Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2007 nr. ... din data de 18.09.2008, pentru contribuabilul X, în temeiul art. 67 și art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și având în vedere **Declarația contribuabilului** privind veniturile realizate pe anul 2007 **înregistrată la organul fiscal sub nr./12.05.2008**, venitul net anual fiind de lei (rândul 2, respectiv rândul 9), la care s-a stabilit un impozit pe venitul net anual impozabil datorat în sumă de ... lei ($\text{.... lei} \times 16\% = \text{.... lei}$). Astfel, în condițiile în care obligațiile stabilite privind plățile anticipate (rândul 16) sunt în cuantum de ... lei, rezultă o diferență de impozit anual de regularizat, stabilit în plus în sumă de lei [(rândul 17a), respectiv ... lei - lei = lei].

Pentru considerentele reținute în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 68, art. 207, art. 213 și art. 217 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 101, art. 102 și art. 103 din Codul de procedură civilă coroborate cu prevederile pct. 13.1 din Ordinul A.N.A.F. nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, se

D E C I D E

Respingerea contestației formulată de dl. **X**, **CNP:**, cu domiciliul în Arad, str., jud. Arad și domiciliul procesual ales la Avocat cu sediul în, jud. Arad, împotriva Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2007 nr. din data de 18.09.2008 emisă de către Administrația Finanțelor Publice a municipiului Arad, ca nedepusă în termenul legal.

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

p. Director Coordonator,

...