

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice a municipiului Arad cu adresa nr....., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr.asupra contestației formulate de D-na X înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a municipiului Arad sub nr.și la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr., a procedat la analizarea dosarului cauzei, constatând următoarele:

Referitor la obiectul contestației și în ceea ce privește respectarea termenului legal de depunere a contestației, s-au reținut următoarele:

Petenta formulează contestație împotriva „titlului de creanță/ actului administrativ fiscal prin care s-a stabilit obligația de plată, care ca urmare a regularizării se ridică la un cuantum delei (..... restanță + obligații fiscale accesorii).” și solicită admiterea contestației, anularea titlului de creanță/actului administrativ fiscal și exonerarea de plată a obligațiilor stabilite prin actul atacat.

În contestația depusă, petenta prin reprezentantul legal avocat din cadrul Societății civile de Avocați....., precizează că nu a identificat titlul de creanță sau actul administrativ fiscal din care ar rezulta datoria, întrucât acestea nu i-au fost comunicate, cuantumul sumei datorate fiind aflată din discuțiile purtate cu reprezentantul Administrației Finanțelor Publice a municipiului Arad.

Din documentele existente la dosarul contestației a rezultat că, în sarcina petentei....., membra în Asociația Familială....., au fost stabilite prin Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asocieră nr.diferențe de impozit pe venit în suma delei și accesorii în suma delei pentru anul 2002 și o diferență de impozit pe venit în suma de lei pe anul 2004.

Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asocieră nr....., emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr....., întocmită de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Arad, a fost comunicată contribuabilei la data de.....

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad 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 drept, art. 68 „Calcularea termenelor” și art. 207 alin. (1) „Termenul de depunere a contestației” din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul fiscal, republicată, prevăd:

“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.(...)

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.

coroborat cu Ordinul nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

"3.11. Dispozițiile privind termenele din Codul de procedura civila se aplica in mod corespunzator, astfel:

1. Termenul de depunere a contestatiei se calculeaza pe zile libere, cu exceptia cazului in care prin lege se prevede altfel, neintrand in calcul nici ziua cand a inceput, nici ziua cand s-a sfarsit termenul.."

Referitor la termen, dreptul comun in materie îl reprezintă Codul de procedura civila care la art.101 stipulează ca: *"Termenele se înțeleg pe zile libere, neintrând in socoteala nici ziua când a început, nici ziua când s-a sfârșit termenul."*, iar art. 102 precizează ca *"Termenele încep sa curgă de la data comunicării actelor de procedura daca legea nu dispune altfel."*

In ceea ce privește comunicarea actului fiscal emis, aceasta este prevăzuta de art. 44 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 republicata, unde se precizează:

"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 după cum urmează:

a) prin prezentarea contribuabilului la sediul organului fiscal emitent și primirea actului administrativ fiscal de către acesta sub semnătură, data comunicării fiind data ridicării sub semnătură a actului;

b) prin remiterea, sub semnătură, a actului administrativ fiscal de către persoanele împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii, data comunicării fiind data remiterii sub semnătură a actului;

c) prin poștă, la domiciliul fiscal al contribuabilului, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, precum și prin alte mijloace, cum sunt fax, e-mail, dacă se asigură transmiterea textului actului administrativ fiscal și confirmarea primirii acestuia;

d) 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.

ART. 45

Opozabilitatea actului administrativ fiscal

Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului sau la o dată ulterioară menționată în actul administrativ comunicat, potrivit legii."

Din examinarea documentelor existente la dosarul cauzei a rezultat ca prima măsură de comunicare a titlului de creanță a fost comunicarea prin posta. Potrivit plicului cu care a fost transmisă Decizia de impunere și Raportul de inspecție fiscală, oficiul poștal nu a putut înainta corespondenta, întrucât destinatarul nu a fost găsit la domiciliu, pe plicul de corespondenta oficiul poștal precizând: "La apelul factorilor, destinatar necunoscut." respectiv: "Destinatar mutat de la adresa inițială."

Deoarece destinatarul nu a fost găsit , s-a procedat la o alta forma de comunicare si anume, cea prin publicitate. Așa după cum rezulta din documentele existente la dosarul cauzei, comunicarea Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata nr.si a Raportului de inspecție fiscala nr.s-a făcut prin afișarea anunțului individual nr.la sediul Administrației Finantelor Publice a municipiului Arad. În acest anunț este precizat faptul ca:

“Prezentele acte administrativ fiscale se considera comunicate în termen de 15 zile de la data afișării anunțului, respectiv 08.11.2007”. De asemenea, se mai precizează ca aceste acte administrativ fiscale pot fi consultate de către titularul acestuia la sediul organului emitent.

Anunțul nr.a fost afișat si pe adresa de Internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscala respectiv www.mfinante.ro.

Prin urmare, se considera ca Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspecția fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr.a fost comunicata contestatoarei la data de 08.11.2007, după 15 zile de la data publicării anunțului.

Prin decizia de impunere contestata organele fiscale fac mențiunea ca împotriva acesteia „se poate face contestație, care se depune în termen de 30 zile de la comunicare la organul fiscal emitent, sub sancțiunea decăderii”.

Din cele prezentate mai sus, se retine ca petenta X putea sa depună contestație la organul fiscal care a întocmit actul atacat până la data de 10.12.2007, inclusiv.

Contestația a fost depusa de catre petenta la Administrația Finantelor Publice a municipiului Arad la data de 05.09.2008, fiind înregistrata sub nr.

Alin.1 al art. 217 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede :

„ *Respingerea contestatiei pentru neindeplinirea conditiilor procedurale*

(1) Daca organul de solutionare competent constata neindeplinirea unei conditii procedurale, contestatia va fi respinsa fara a se proceda la analiza pe fond a cauzei."

si având in vedere Instrucțiunile de aplicare a articolului din Codul de procedura fiscala, republicat, unde referitor la "*Solutionarea contestatiei*", sunt enumerate exceptiile de procedura, respectiv:

"9.3. In solutionarea contestatiilor, exceptiile de procedura pot fi urmatoarele: nerespectarea termenului de depunere a contestatiei, lipsa calitatii procesuale, lipsa capacitatii, lipsa unui interes legitim, contestarea altor sume si masuri decat cele care au facut obiectul actului atacat."

Din cele prezentate mai sus rezulta ca petenta X a depus contestația cu o **întârziere de 270 de zile** fata de termenul prevăzut la art. 207 alin 1 din Codul de Procedura Fiscala, republicat.

Întrucât contestatoarea nu a respectat condițiile procedurale impuse de Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu privire la termenul de depunere a contestației, a decăzut din dreptul de a-i fi soluționata pe fond contestația, drept pentru care **se va respinge contestația , ca nedepusa în termenul legal.**

Pentru considerentele mai sus prezentate si in temeiul pct. 3.11, pct. 9.3 din Ordinul nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, art. 101 si art. 102 din Codul de procedura civila, coroborat cu art. 44, art. 45, art. 68, art. 207 si art. 217 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE

Respingerea contestației formulata de **d-na X**, cu domiciliul in..... împotriva Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asocieră nr.emisa de Administrația Finanelor 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.