

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Neamt a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Targu Neamt, prin adresa nr. .../....2012 înregistrată la direcție sub nr. .../....2012, asupra contestației formulate de **persoana fizică X** având CNP ... și domiciliul în

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.... emisă de Administrația Finanțelor Publice Targu Neamt la data de2011 si are ca obiect accesoriile aferente diferențelor de impozit anual de regularizat în sumă de ... lei.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art.205 alin.(1) si (2) si art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice Neamt este competenta sa solutioneze contestatia formulata de **persoana fizică X** din ..., județul Neamț.

1.Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice Neamt se poate investi cu analiza pe fond a contestației in condițiile in care contestatorul nu a respectat termenul legal de exercitare a caii administrative de atac.

In fapt,

Persoana fizică X din ... formulează contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.... emisă de Administrația Finanțelor Publice ... la data de2011, prin care s-au stabilit în sarcina acesteia accesorii aferente diferențelor de impozit anual de regularizat în sumă de ... lei.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă că Decizia de impunere contestată a fost transmisă prin poștă, la data de02.2012, la adresa de domiciliu a persoanei fizice X din ..., ..., însă plicul a fost returnat Administrației Finanțelor Publice

Administrația Finanțelor Publice ... a procedat la comunicarea actului administrativ fiscal prin publicitate, conform Procesului verbal privind îndeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate nr.2200/16.02.2012, afișându-se concomitent la sediul A.F.P. ... și pe pagina de internet www.mfinante.ro, anunțul colectiv nr..../....02.2012, unde la nr.... este înscris numele X.

În cuprinsul actului administrativ fiscal contestat este prevăzută în mod expres posibilitatea de atac și termenul de exercitare a căii administrative de atac, respectiv: *“Împotriva prezentului act se poate formula contestație, în conformitate cu prevederile art.205 și art.207 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în termen de 30 zile de la data comunicării acestuia, care se depune la sediul organului fiscal emitent.”*

Contestația formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..../....2011, a fost transmisă prin poștă la Administrația Finanțelor Publice ... la data de2012, unde a fost înregistrată sub nr..../....10.2012.

In drept,

Referitor la soluționarea contestațiilor

Articolul.213 alin.(5) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată referindu-se asupra procedurii de urmat in cazul solutionarii contestațiilor, precizeaza:

"Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei."

Articolul 217 alin. (1) din același act normativ prevede in mod expres: ***“Daca organul de solutionare competent constata neindeplinirea unei conditii procedurale, contestatia va fi respinsa fara a se proceda la analiza pe fond a cauzei.”***

Ordinul Presedintelui ANAF nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată prevede la punctul 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.”

Referitor la conținutul actului administrativ fiscal, art. 43 alin.(2) lit.i) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, stipulează ca actul administrativ fiscal cuprinde: **“posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestației și organul fiscal la care se depune contestația”**.

Referitor la comunicarea actului administrativ fiscal, art.44 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la data afișării anunțului din data de 02.02.2012, stipulează:

“(…)

(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.

(2[^]1) 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.

(2[^]2) În cazul în care comunicarea potrivit alin. (2) sau (2[^]1), 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.”

Prin **Ordinul nr. 94 din 24 ianuarie 2006**, publicat în Monitorul Oficial al României nr. 79/27.01.2006, Ministerul Finanțelor Publice a aprobat **modelul și conținutul formularelor și a instrucțiunilor de completare a acestora în vederea îndeplinirii procedurii de comunicare a actelor administrative fiscale prin publicitate.**

Referitor la termenul de depunere a contestației, Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, stipulează la art.207 alin.(1):

“ Contestația se va depune în termen de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii.”

Calcularea termenelor este reglementată la art.68 din aceeași ordonanță:

“Termenele de orice fel privind exercitarea drepturilor și îndeplinirea obligațiilor prevăzute de Codul de procedura fiscală, precum și de alte dispoziții legale aplicabile în materie, dacă legea fiscală nu dispune altfel, se calculează potrivit dispozițiilor Codului de procedura civilă.”

Potrivit pct. 3.11 din O.M.F.P. nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată:

”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.

(…)”

Articolul 103 din Codul de procedura civilă prevede că:

“Neexercitarea oricarei cai de atac și neindeplinirea oricarui alt act de procedura în termenul legal atrage decăderea, afara de cazul cand legea dispune altfel sau cand partea dovedeste ca a fost împiedicata printr-o împrejurare mai presus de voința ei.

In acest din urma caz, actul de procedura se va indeplini in termen de 15 zile de la incetarea împiedicării; in acelasi termen vor fi aratate si motivele împiedicării.”

În ceea ce privește transmiterea prin poștă a contestației, art.104 din Codul de procedură civilă precizează:

“Actele de procedură trimise prin poștă instanțelor judecătorești se socotesc îndeplinite în termen dacă au fost predate recomandat la oficiul poștal înainte de împlinirea lui.”

Fata de motivele de fapt si de drept expuse mai sus se retine ca Administrația Finanțelor Publice ... a procedat la comunicarea *Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..../....2011* prin modalitățile prevăzute la art.44 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, respectiv prin publicitate, conform Procesului verbal privind îndeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate nr.2200/16.02.2012, afișându-se concomitent la sediul A.F.P. ... și pe pagina de internet www.mfinante.ro, anunțul colectiv nr..../....02.2012, unde la nr.... este înscris numele X, **decizia considerându-se comunicată în termen de 15 zile de la data afișării, respectiv la data de02.2012.**

Astfel, termenul legal de 30 de zile în care persoana fizică X din ... putea să depună contestația la Administrația Finanțelor Publice ... a început să curgă la data de02.2012, acesta considerându-se împlinit la data de ...03.2012.

Contestația formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..../....2011 a fost transmisă prin poștă la Administrația Finanțelor Publice Târgu Neamț la data de10.2012, deci în afara termenului legal de depunere a contestației, respectiv **cu 7 luni întârziere față de termenul legal de 30 de zile.**

Întrucât persoana fizică X nu a respectat condiția procedurală impusa de art.207 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, in vigoare la data comunicării actelor administrativ fiscale contestate, cu privire la termenul de depunere a contestației, depășind termenul legal de contestare de 30 de zile, a decăzut din dreptul de a-i fi soluționată pe fond **contestatia, care urmează a se respinge ca nedepusă în termen.**

2. Referitor la contestația formulată de către persoana fizică X împotriva Titlului executoriu nr..../....2012, cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice Neamț se poate investi cu analiza pe fond a cauzei, în condițiile în care contestația nu se îndreaptă împotriva unui act administrativ fiscal susceptibil a fi contestat în procedura administrativă.

În fapt, prin contestația înregistrată la Administrația Finanțelor Publice ... sub nr..../....2012, persoana fizică X se îndreaptă și împotriva Titlului executoriu nr.... emis de A.F.P.... la data de2012.

In drept, art.141 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevede:

“Executarea silită a creanțelor fiscale se efectuează în temeiul unui titlu executoriu emis potrivit prevederilor prezentului cod de către organul de executare competent în a cărui rază teritorială își are domiciliul fiscal debitorul sau al unui înscris care, potrivit legii, constituie titlu executoriu.”

În continuare, art.145 din același act normativ , precizează:

“(1) Executarea silită începe prin comunicarea somației. (...) Somația este însoțită de un exemplar al titlului executoriu.”

Potrivit art.172 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare

„(1) Persoanele interesate pot face contestație împotriva oricărui act de executare efectuat cu încălcarea prevederilor prezentului cod de către organele de executare, precum și în cazul în care aceste organe refuză să îndeplinească un act de executare în condițiile legii.

(...)

(3) Contestația poate fi făcută și împotriva titlului executoriu în temeiul căruia a fost pornită executarea, (...).

(4) Contestația se introduce la instanța judecătorească competentă și se judecă în procedură de urgență.”

De asemenea, punctul 5.1. din Ordinul Președintelui 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, precizează:

“Actele administrative fiscale care intră în competența de soluționare a organelor specializate prevăzute la art. 209 alin. (1) din Codul de procedură fiscală sunt cele prevăzute expres și limitativ de lege.”

Având în vedere prevederile legale mai sus enunțate, urmează a se respinge contestația formulată de persoana fizică X împotriva Titlului executoriu nr..../....2012 emis de Administrația Finanțelor Publice ..., întrucât Direcția Generală a Finanțelor Publice Neamț, prin Biroul soluționare contestații, nu se poate investi cu soluționarea acestui capat de cerere, deoarece competența materială de soluționare aparține instanței judecătorești.

De altfel, în cuprinsul titlului executoriu este indicată calea de atac.

Referitor la mențiunea petentei cu privire la faptul că datorită nerespectării de către organul fiscal a prevederilor legale privind comunicarea actelor administrativ fiscale, nu a putut beneficia de prevederile O.G.nr.30/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, precum și pentru reglementarea unor măsuri financiar-fiscale, facem precizarea că această cerere are alt caracter decât cel de cale administrativă de atac, astfel încât, potrivit pct.9.9 din Ordinul Președintelui 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, pentru acest capăt de cerere, se va transmite contestația Administrației Finanțelor Publice ..., în vederea formulării unui răspuns.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art.210, art.216 alin.(1), art.217 alin.(1) și art.218 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

DECIDE :

1. Respingerea ca nedepusă în termen a contestației formulate de **persoana fizică X** din ... împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..../....2011 emisă de Administrația Finanțelor Publice ..., având ca obiect accesoriile aferente diferențelor de impozit anual de regularizat în sumă de ... lei.

2. Constatarea necompetenței materiale de soluționare a Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Neamț pentru capatul de cerere privind contestația formulată de **persoana fizică X** împotriva Titlului executoriu nr..../....2012 emis de Administrația Finanțelor Publice ..., aceasta revenind instanței judecătorești.

Decizia de soluționare a contestației poate fi atacată în termen de 6 luni de la data comunicării acesteia la Tribunalul Neamț, conform prevederilor art.11 alin.(1) lit.a), respectiv art.10 alin.(1) din Legea contenciosului administrativ nr.554/2004, cu modificările și completările ulterioare.