



DECIZIA nr.740/21.10.2013

privind soluționarea contestației depuse de *d-na ... domiciliata în Tg.Mures, ... , nr.... , ap.... ,*
înregistrată la D.G.R.F.P. Brasov sub nr.... /03.09.2013

Directia Generala a Finantelor Publice Mureș a fost sesizată de către *d-na ... domiciliata în Tg.Mures, ... , nr.... , ap....* asupra contestației înregistrata sub nr.... /05.06.2013, formulate de împotriva Deciziei de impunere nr.... /20.12.2012 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere, emisă de D.G.F.P. Mureș - Activitatea de Inspecție Fiscală în baza Raportului de inspecție fiscală nr.... /20.12.2012 întocmit urmare verificării efectuate la Pesoanele Fizice ... si ... , cu domiciliul fiscal la adresa sus mentionata. Decizia de impunere atacata a fost comunicata d-nei ... la data de 31.12.2012, potrivit confirmarii de primire anexate în copie la dosarul cauzei

Dosarul contestației a fost inregistrat la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brasov sub nr. ... /03.09.2013.

Suma contestată este de ... lei, reprezentând:

- ... lei reprezentând taxa pe valoarea adaugata;
- ... lei reprezentând dobânzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- ... lei reprezentând penalitati de întârziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Potrivit art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, solutionarea contestației este în competenta organelor specializate din cadrul Directiei Generale Regionale a Finantelor Publice Brasov.

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Brasov prin Serviciul Solutionare Contestatii se poate investi cu solutionarea pe fond a contestației în conditiile în care, în raport cu data comunicarii actului atacat, aceasta nu a fost depusa la termenul legal de exercitare a caii administrative de atac.

În fapt, în baza **Raportului de inspectie fiscala nr.... /20.12.2012** intocmit urmare reverificării efectuate la Pesoanele Fizice ... si ... , cu domiciliul fiscal în Tg.Mures, ... , nr.... , ap.... – reverificare dispusa prin Decizia nr.... /15.10.2012 emisa de D.G.F.P. Mures – Biroul Solutionare Contestatii urmare

solutionarii contestatiilor formulate de persoanele fizice mentionate impotriva actelor administrativ fiscale intocmite cu ocazia inspectiei fiscale anterioare (Deciziile de impunere nr./22.12.2012 si nr.... /22.12.2012 privind taxa pe valoarea adaugata si alte obligatii fiscale stabilite de inspectia fiscala la persoane fizice, care realizeaza venituri impozabile din activitati economice nedecarate organelor fiscale, emise de D.G.F.P. – Activitatea de Inspectie Fiscala – Serviciul Inspectie Fiscala Persoane Fizice in baza Raportului de inspectie fiscala nr.... /22.12.2012) -, pe numele **d-nei ... a fost emisa Decizia de impunere nr.... /20.12.2012** privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere, prin care s-au stabilit ca datorate obligatii fiscale in suma totala **... lei**, reprezentând:

- ... lei reprezentând taxa pe valoarea adaugata;
- ... lei reprezentând dobânzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- ... lei reprezentând penalitati de întârziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Decizia de impunere nr.... /20.12.2012, anterior mentionata, a fost comunicata petentei la data de **31.12.2012**, potrivit confirmarii de primire anexate în copie la dosarul cauzei.

Contestatia d-nei ... impotriva Deciziei de impunere nr.... /20.12.2012 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere, a fost înregistrată la Directia Generala a Finantelor Publice Mures sub nr.... /**05.06.2013**.

În drept, potrivit art.207 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, "**Contestatia se va depune în termen de 30 de zile de la data comunicarii actului administrativ fiscal, sub sanctiunea decaderii**".

Se retine ca termenele de contestare prevazute în Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, act normativ care reglementeaza posibilitatea contestarii pe cale administrativa a titlurilor de creanta si a altor acte administrative fiscale, **au caracter imperativ, de la care nu se poate deroga** si încep sa curga de la data comunicarii actelor administrative fiscale.

La art.68 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se prevede:

“Termenele de orice fel privind exercitarea drepturilor si îndeplinirea obligatiilor prevazute de Codul de procedura fiscala, precum si de alte dispozitii legale aplicabile în materie, daca legea fiscala nu dispune altfel, se calculeaza potrivit dispozitiilor Codului de procedura civila”.

În Legea nr.134/2010 privind Codul de procedura civila, republicata, se stipuleaza:

“ART. 181

Calculul termenelor

(1) Termenele, în afara de cazul în care legea dispune altfel, se

calculeaza dupa cum urmeaza: (...)

2. când termenul se socoteste pe zile, nu intra în calcul ziua de la care începe sa curga termenul, nici ziua când acesta se împlineste;(...).

(2) Când ultima zi a unui termen cade într-o zi nelucratoare, termenul se prelungeste pâna în prima zi lucratoare care urmeaza.

ART. 182

Împlinirea termenului

(1) Termenul care se socoteste pe zile, saptamâni, luni sau ani se împlineste la ora 24,00 a ultimei zile în care se poate îndeplini actul de procedura.

(2) Cu toate acestea, daca este vorba de un act ce trebuie depus la instanta sau într-un alt loc, termenul se va împlini la ora la care activitatea înceteaza în acel loc în mod legal, (...).

ART. 183

Actele depuse la posta, servicii specializate de curierat, unitati militare sau locuri de detinere

(1) Actul de procedura depus înăuntrul termenului prevazut de lege prin scrisoare recomandata la oficiul postal sau depus la un serviciu de curierat rapid ori la un serviciu specializat de comunicare este socotit a fi facut în termen. (...)

(3) În cazurile prevazute la alin. (1) si (2), recipisa oficiului postal, precum si înregistrarea ori atestarea facuta, dupa caz, de serviciul de curierat rapid, de serviciul specializat de comunicare, (...), pe actul depus, servesc ca dovada a datei depunerii actului de catre partea interesata”.

Prin urmare, se retine ca, în raport cu data comunicarii Deciziei de impunere nr.... /20.12.2012 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere (31.12.2012), data limita de depunere a contestatiei era 31.01.2013, având în vedere calculul termenului de 30 de zile de la data comunicarii actului administrativ fiscal susceptibil de a fi contestat în speta, efectuat în conformitate cu art.181 - 183 din Codul de procedura civila, iar petenta a depus contestatia în data de 05.06.2013, depasind astfel termenul legal de depunere a contestatiei cu ... de zile.

În aceasta situatie, în speta devin incidente prevederile art.213 alin.(5) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata, unde referitor la solutionarea contestatiei se arata: **“Organul de solutionare competent se va pronunta mai întâi asupra exceptiilor 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”**, nerespectarea termenului de depunere a contestatiei fiind o exceptie de procedura asa cum este prevazut la pct.9.4 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr.450/2013.

Totodata, potrivit art.103 din Codul de procedura civila, **"Neexercitarea oricarei cai de atac si neîndeplinirea oricarui alt act de procedura în termenul legal atrage decaderea [...]"**.

Prin urmare, se retine ca efectul juridic al decaderii, sanctiune prevazuta pentru nerespectarea termenului de 30 de zile de la comunicarea actului atacat, este acela al pierderii dreptului contestatorului de a-i fi analizate pretentiile pe fondul cauzei.

Potrivit pct.12.1. din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr.450/2013, "**Contestatia poate fi respinsa** ca:

a) **nedepusa la termen**, în situatia în care aceasta a fost depusa peste termenul prevazut de lege; [...]"

În consecinta, întrucât d-na ... nu a respectat conditiile procedurale impuse de Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata, cu privire la termenul de depunere a contestatiei, depasind termenul de contestare cu 1... zile, **contestatia** formulata de petenta împotriva Deciziei de impunere nr.... /20.12.2012 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere, **urmeaza a fi respinsa ca nedepusa la termen.**

Pentru considerentele aratate mai sus, în raport cu actele normative enuntate în cuprinsul deciziei, în temeiul art.209 alin.(1) lit.a) si art.210 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE:

Respingerea contestatiei formulata de **d-na ... domiciliata în Tg.Mures, ... , nr.... , ap....** , împotriva Deciziei de impunere nr.... /20.12.2012 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere, **ca nedepusa la termen.**

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Mures, in termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR GENERAL,

