

**DECIZIA nr. 775 din 23.10. 2015**  
privind solutionarea  
contestatiei formulata de contribuabilul  
**X**,  
inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr. 63256/03.08.2015

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata cu adresa nr. X/31.07.2015, inregistrata sub nr. 63256/03.08.2015, de catre Administratia Judeteană a Finantelor Publice Ilfov cu privire la contestatia formulata de contribuabilul X, CNP X, cu domiciliul in Judetul Ilfov, X strada X nr. X, reprezentat conventional de catre X SPARL, prin avocat X, cu sediul in Bucuresti, Bd. X nr. X, sector 1.

Obiectul contestației, înregistrată la registratura Administratiei Judetene a Finantelor Publice Ilfov sub nr. X/22.07.2015 si la registratura organului de inspectie fiscala sub nr. X/24.07.2015 il constituie decizia de impunere privind taxa pe valoarea adaugata si alte obligatii fiscale stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice, care realizeaza venituri impozabile din activitati economice nedecarate organelor fiscale, nr. X/09.07.2014, emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr. X/09.07.2014 de catre Administratia Judeteană a Finantelor Publice Ilfov, prin care s-a stabilit obligatii fiscale in suma de X lei din care TVA in suma de X lei si accesorii in suma de X lei.

Avand in vedere dispozitiile art. 206 alin. (1) si art. 209 (1) lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de contribuabilul X.

***Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii se poate investi cu analiza pe fond a contestatiei, in conditiile in care contestatarul nu a respectat termenul legal de exercitare a caili administrative de atac.***

**În fapt**, prin contestația formulată și înregistrată la registratura Administratiei Judetene a Finantelor Publice Ilfov sub nr. X/**22.07.2015** contribuabilul X solicita anularea deciziei de impunere nr. X/09.07.2014 și a raportului de inspectie fiscala, considerând ca obligatiile fiscale stabilite in sarcina sa in suma totala de X lei sunt nedatorate.

Contestatarul susține că decizia de impunere nu ii este opozabila si nu poate produce efecte juridice datorita faptului ca inspectia fiscala a fost finalizata cu incalcarea dreptului de a fi informat asupra reluării inspectiei fiscale. Astfel considera ca decizia de impunere contestata a fost emisa fara a fi respectate prevederile legale privitoare la reluarea inspectiei fiscale si dreptul contribuabilului de a fi ascultat. De asemenea, precizeaza faptul ca a luat la

cunostinta de existenta deciziei cu ocazia ridicarii de la posta la 15.06.2015 a titlului executoriu.

La dosarul cauzei se află în fotocopie următoarele documente:

- dovada de comunicare prin posta, respectiv confirmarea de primire nr. X/2014 a deciziei de impunere contestata avizata cu mentiunea destinatar lipsa domiciliu la data de 01.08.2014;

- dovada de comunicare prin publicitate respectiv "Anuntul privind intocmirea raportului de inspectie fiscala nr. X/09.07.2014 si decizia de impunere nr. X/09.07.2014," inregistrat sub nr. X/20.04.2015.

**In drept**, sunt incidente prevederile art. 207 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza urmatoarele:

"Art. 207. - (1) **Contestatia se va depune in termen de 30 de zile de la data comunicarii actului administrativ fiscal, sub sanctiunea decaderii**".

Referitor la comunicarea actului administrativ fiscal, art. 44 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata stipuleaza:

"Art. 44 - (1) *Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului căruiu 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 emis pe suport hârtie 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.**

**(3) Actul administrativ fiscal emis în formă electronică se comunică prin mijloace electronice de transmitere la distanță ori de câte ori contribuabilul a optat pentru această modalitate de emitere și de comunicare.**

**(4) În cazul în care comunicarea potrivit alin. (2) sau (3), după caz, nu a fost posibilă, aceasta se realizează prin publicitate.**

**(5) 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 a autorității publice locale, publicitatea se face pe pagina de internet a consiliului județean sau a Agenției Naționale de Administrare Fiscală. În toate cazurile, actul administrativ fiscal se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data afișării anunțului."**

Se retine ca **termenul de depunere a contestatiei** prevazut in O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata **are caracter imperativ** si incepe sa curga de la data comunicarii actului administrativ fiscal atacat, comunicare care se poate face direct - prin ridicarea sub semnatura, prin remiterea sub semnatura, **prin posta cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire** ori prin alte mijloace de comunicare directa - sau prin publicitate, in situatia in care actul administrativ fiscal nu a putut fi comunicat printr-unul din mijloacele de comunicare directa. **In situatia comunicarii prin publicitate, actul administrativ fiscal se considera comunicat in termen de 15 zile de la data afisarii anuntului, iar termenul de depunere a contestatiei este de 30 de zile de la data comunicarii.**

In speta, din documentele existente la dosar rezultă că organele fiscale emitente **au comunicat decizia de impunere nr. X/09.07.2014 prin poștă, cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire în data de 01.08.2014 ce a fost returnata si prin publicitate la data de 20.04.2015, iar contestația a fost depusă în data de 22.07.2015, cu mult peste termenul legal** prevăzut de Codul de procedură fiscală.

Sușinerile contestatarului privind necomunicarea deciziei de impunere nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a cauzei, în condițiile în care organele fiscale emitente au transmis fotocopia confirmării de primire poștale cu nr. X din care rezulta ca aceasta s-a restituit cu mentiunea destinatar lipsa domiciliu. Avand in vedere ca nu a fost posibila comunicarea actului administrativ fiscal prin posta organele fiscale au comunicat prin publicitate decizia, fiind depusa dovada de comunicare prin publicitate a anuntului individual cu nr. X/20.04.2015.

Prin urmare, se constată că nu a fost respectat termenul legal de depunere a contestației si anume in termen de 30 de zile de la data comunicarii deciziei contestate.

In consecinta, având in vedere că domnul X nu a respectat conditiile procedurale impuse de legislatia fiscala, cu privire la termenul de depunere a contestatiei, depasind termenul de contestare desi posibilitatea contestarii si termenul legal de contestare era indicat expres in decizia de impunere emisa și comunicata prin publicitate, acesta a decăzut din dreptul de a-i fi solutionata contestatia, astfel incat urmeaza a se respinge ca nedepusa in termen, potrivit art. 217 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

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

coroborat cu pct. 12.1 din Instructiunile aprobate prin Ordinul presedintelui ANAF nr. 2.906/2014, care prevede: "Contestatia poate fi respinsa ca: a) nedepusa in termen, in situatia in care aceasta a fost depusa peste termenul prevazut de lege [...]".

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 44, art. 207 alin. (1), art. 209 alin. (1) lit. a) si art. 217 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si pct. 12.1 din Instructiunile aprobate prin Ordinul presedintelui ANAF nr. 2.906/2014

**DECIDE:**

Respinge ca nedepusa in termen contestatia formulata de contribuabilul **X** impotriva deciziei de impunere privind taxa pe valoarea adaugata si alte obligatii fiscale stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice, care realizeaza venituri impozabile din activitati economice nedeclarate organelor fiscale, nr. X/09.07.2014, emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr. X/09.07.2014 de catre Administratia Judeteana a Finantelor Publice Ilfov, prin care s-au stabilit obligatii fiscale in suma de **X lei**.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata in termen de 6 luni de la data comunicarii la Curtea de Apel Bucuresti.