

DECIZIA nr. 3 din 23.01.2009

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea, investită cu soluționarea contestațiilor conform titlului IX, cap. 2, art. 209 din O.G. 92/2003 R, privind Codul de procedură fiscală, a fost sesizată de Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Fizice - ACTIVITATEA DE INSPECȚIE FISCALĂ I din cadrul D.G.F.P. Tulcea asupra contestației formulată de A.F. X, împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere, nr.../02.09.2008, emisă în baza constatărilor stabilite prin Raportul de inspecție fiscală generală nr.../29.08.2008, pentru suma de ... lei, reprezentând TVA de plată.

Contestația *nu* a fost depusă în termenul legal prevăzut la art. 207, pct.(1) din O.G. 92/2003 R privind Codul de procedură fiscală, în raport de data primirii de către petentă a deciziei de impunere nr.../02.09.2008, respectiv 05.09.2008(cf. datei înscrise pe confirmarea de primire aflată la dosarul cauzei), și data înregistrării contestației la A.I.F I - D.G.F.P. Tulcea, respectiv 05.01.2009.

Contestația este semnată de titularul dreptului procesual, conform prevederilor art. 206 din O.G. nr. 92/2003 R.

Condițiile de procedură *nefiind* îndeplinite conform prevederilor art. 207 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, potrivit prevederilor art.213, alin(5) din același act normativ, “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.”

La pct. 9.3 din Ordinul președintelui ANAF nr. 519/2005, se specifică: “ În soluționarea contestațiilor, excepțiile de procedură pot fi următoarele: nerespectarea termenului de depunere a contestației, lipsa calității procesuale,.....”

Din documentele existente la dosarul cauzei, rezultă următoarele:

I.Petenta, A.F. X contestă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr.../02.09.2008 emisă în baza constatărilor stabilite prin Raportul de inspecție fiscală generală nr.../29.08.2008, cu privire la suma de ... lei, reprezentând TVA de plată, motivând următoarele:

- “ Decizia de impunere pe care o contest NU mi-a fost comunicată personal, primirea acesteia însoțită de R.I.F.G. .../29.08.2008, fiind făcută de un membru al familiei mele, eu aflându-mă în perioada 30.08.2008 - 20.12.2008, fiind plecat din țară, în străinătate, mai precis în Spania-Valencia, la muncă...”;

-că “ în urma inundațiilor din 2006, s-a prăbușit locuința fiind distrusă în totalitate evidența contabilă a A.F. X. Cu toate acestea, este nelegal a mi se imputa sa platesc încă o dată TVA-ul câtă vreme acesta a fost plătit și deși eu nu mai dețin evidența contabilă (ca urmare a calamității naturale) aceasta trebuie să rezulte din evidențele AFP Măcin.”

Față de motivațiile prezentate mai sus, petenta solicită anularea parțială a deciziei de impunere nr.../02.09.2008, în ceea ce privește suma de ... lei, reprezentând TVA de plată.

II. Organele de control fiscal din cadrul D.G.F.P. Tulcea - A.I.F. I - Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Fizice, au verificat modul de stabilire, evidențiere și virare a obligațiilor fiscale de către A.F. X.

Concluziile controlului au fost consemnate în Raportul de inspecție fiscală generală nr.../29.08.2008, în baza căruia s-a emis Decizia de impunere nr.../02.09.2008, prin care s-a stabilit în sarcina A.F. X obligații fiscale suplimentare de plată la bugetul general consolidat în sumă totală de ... lei, reprezentând TVA de plată.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, a susținerilor petentei precum și a actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea este investită să se pronunțe dacă în situația în care nu sunt îndeplinite condițiile de procedură în conformitate cu art. 207 din O.G. nr. 92/2003 R, contestația formulată de A.F. X, va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei, potrivit art. 213 și 217 din O.G. nr. 92/2003 R.

În fapt, în urma verificării la A.F. X, organele fiscale au constatat o diferență de ... lei la Taxa pe valoarea adăugată.

Concluziile controlului au fost consemnate în Raportul de inspecție fiscală generală nr.../29.08.2008, în baza căruia au fost emisă decizia de impunere nr... /02.09.2008 și care i-au fost comunicate petentei cu adresa nr...66/02.09.2008, și primite în data de **05.09.2008**, conform semnăturii contribuabilului de pe confirmarea de primire (aflată în original la dosarul cauzei).

Petenta nu este de acord cu diferențele stabilite și formulează prezenta contestație, pe care o depune la A.I.F. I - D.G.F.P. Tulcea în data de **05.01.2009**.

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată și Ordinul președintelui ANAF nr. 519/2005, privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. 92/2003.

* Potrivit prevederilor art. 217 din O.G. 92/2003: “Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă, fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei”, iar la pct. 13.1 din Ordinul președintelui ANAF nr. 519/2005, se stipulează:

“Contestația poate fi respinsă ca:

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

.....”
* În decizia de impunere nr.../02.09.2008 primită de petentă la data de 05.09.2008, la pct.7 “Dispoziții finale” se arată: “În conformitate cu art.205 și art.207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, împotriva sumelor de plată și/sau aprobate la rambursare prin prezenta se poate face contestație, care se depune, în termen de 30 zile de la comunicare, la organul fiscal emitent, sub sancțiunea decăderii. Prezenta decizie de impunere reprezintă titlu de creanță.”

Deși petenta primise decizia de impunere mai sus menționată, conform confirmării de primire din data de **05.09.2008** și avea posibilitatea de contestare în termenul legal de 30 zile de la data comunicării, petenta depune contestația la A.I.F.I - D.G.F.P. Tulcea la data de **05.01.2009**, în afara termenului imperativ stabilit prin art.207, alin.(1) din O.G. 92/2003:

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

Având în vedere cele prezentate mai sus, precum și prevederile legale incidente în speță, urmează a se respinge contestația petentei ca nedepusă la termen.

Față de cele reținute în prezenta decizie, în temeiul art.216, alin.1 din O.G. 92/21.12.2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

DECIDE:

Art.1 Respingerea ca decăzută din termen a contestației formulate de A.F. X împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr.../02.09.2008 privind suma totală de ... lei.

Art.2 Prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 luni de la data comunicării, la Tribunalul Tulcea - secția contencios administrativ.

DIRECTOR EXECUTIV