

DECIZIA nr. 665 din .2013 privind solutionarea
contestatiei formulata de doamna X,
cu domiciliul in ...,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. ..

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata cu adresa nr. .., inregistrata sub nr. .. de catre Administratia Finantelor Publice sector .. – Serviciul Inspectie Fiscala Persoane Fizice, cu privire la contestatia formulata de doamna X, cu domiciliul ales in Bucuresti, ...

Obiectul contestatiei inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr. .. il constituie Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. ..., emisa de Administratia Finantelor Publice sector .. si comunicata prin posta in data de .., prin care s-au stabilit in sarcina contribuabilei urmatoarele obligatii de plata:

- suma de .. lei – reprezentand diferenta de impozit pe venitul net anual stabilit suplimentar pe anul 2007;
- suma de .. lei - reprezentand accesorii aferente diferentei de impozit pe venitul net anual stabilit suplimentar pe anul 2007;
- suma de .. lei - reprezentand diferenta de impozit pe venitul net anual stabilit suplimentar pe anul 2008;
- suma de .. lei - reprezentand accesorii aferente diferentei de impozit pe venitul net anual stabilit suplimentar pe anul 2008.

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 doamna 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 contestatoarea nu a respectat termenul legal de exercitare a caii administrative de atac.

In fapt, contribuabila X a exercitat in perioada 02.02.2007-31.12.2008 activitatea de notar public in cadrul B.N.P. “..”, cu sediul in Bucuresti, str. .., in baza contractului de societate civila nr. .. si a actului aditional la contractul de societate nr. ...

BNP .. a facut obiectul unei inspectii fiscale care a vizat perioada 01.01.2006 – 31.12.2009.

Constatarile inspectiei au fost consemnate in raportul de inspectie fiscala nr. .., in baza caruia a fost emisa Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care

desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. .. prin care s-au stabilit pentru anii 2007 si 2008 diferente de impozit pe venitul net anual stabilit in plus in suma totala de .. lei, precum si obligatii de plata accesorii pentru impozitul pe venit stabilit suplimentar in suma totala de .. lei.

Decizia a fost comunicata contribuabilei prin posta cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire nr. .. in data de **29.02.2012**, asa cum rezulta din confirmarea de primire anexata in copie la dosarul cauzei, iar contestatia a fost inregistrata la registratura organului fiscal teritorial, respectiv A.F.P. sector .., sub nr. .. in data de **07.06.2013**, cu mult peste termenul legal de 30 de zile de la data comunicarii deciziei atacate.

In drept, speței îi sunt aplicabile prevederile art. 68, art. 205 și art. 207 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, care stipuleaza:

”Art. 68 - 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. 205 - (1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezată în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii.”

„Art. 207 - (1) Contestația se va depune în termen de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii.”

De asemenea, speței îi sunt aplicabile prevederile art. 185 alin (1) din Legea nr.134/2010 privind Codul de Procedură Civilă, republicată, care stipulează: **“Când un drept procesual trebuie exercitat într-un anumit termen, nerespectarea acestuia atrage decăderea din exercitarea dreptului, în afară de cazul în care legea dispune altfel. Actul de procedură făcut peste termen este lovit de nulitate”.**

Se retine ca **termenul de depunere a contestației** prevăzut în O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata **are caracter imperativ** și începe să curgă de la data comunicării actului administrativ fiscal atacat.

Motivația contestației privind comunicarea deciziei atacate la data de .. nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei întrucât așa cum rezulta din documentele existente la dosarul contestației, respectiv copia confirmării de primire nr. .., decizia i s-a comunicat la data de .., pe confirmarea de primire există semnătura, iar calitatea primitorului este “destinatar”.

În ceea ce privește reclamația vizând necomunicarea raportului de inspecție fiscală, contestația urmează să se adreseze reprezentantului legal al

B.N.P. "...", in cadrul caruia si-a exercitat activitatea de notar public pe perioada 02.02.2007-31.12.2008.

In consecinta, avand in vedere ca doamna X nu a respectat conditiile procedurale impuse de legislatia fiscala, cu privire la termenul de depunere a contestatiei, depasind termenul de contestare de 30 de zile, desi posibilitatea contestarii si termenul legal de contestare erau indicate expres in decizia atacata, a decazut din dreptul de a-i fi solutionata pe fond contestatia, astfel incat aceasta 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. 450/2013, care prevede:

"Contestatia poate fi respinsa ca:

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

Tinand cont de faptul ca termenul pentru exercitarea caili administrative de atac, prevazut de art. 207 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, are caracter expres, nerespectarea acestuia fiind sanctionata cu decaderea si retinandu-se culpa procedurala in care se afla contestatarea, **urmeaza a se respinge ca nedepusa in termen** contestatia formulata de doamna X impotriva deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr..

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 68, art. 205, art. 207, art. 217 alin. (1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, pct. 12.1 din Instructiunile aprobate prin Ordinul presedintelui ANAF nr. 450/2013, art. 185 alin (1) din Legea nr.134/2010 privind Codul de Procedură Civilă, republicată

DECIDE:

Respinge ca nedepusa in termen contestatia formulata de doamna X impotriva deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. .., emisa de Administratia Finantelor Publice sector .. pentru suma totala de .. lei reprezentand diferente de impozit pe venitul net anual stabilit suplimentar pe anii 2007 si 2008 si accesoriile aferente.

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