

009608NT

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de Biroul Gestiune Registru Contribuabili si Declaratii Fiscale Persoane Fizice din cadrul Administratiei Finantelor Publice, prin adresa nr.../01.02.2008 inregistrata la DGFP sub nr.../04.02.2008, cu privire la contestatia formulata de domnul **X**.

Contestatia a fost depusa la Administratia Finantelor Publice unde a fost inregistrata sub nr.../30.01.2008 si transmisa spre competenta solutionare Directiei Generale a Finantelor Publice.

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere nr.../20.11.2007 privind veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2007 intocmita de Administratia Finantelor Publice si are ca obiect suma de ... lei, reprezentand impozit aferent veniturilor din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art.205 alin.(1) si alin.(2) si art.209 alin.(1) lit.a) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice este competenta sa solutioneze contestatia formulata de domnul **X**.

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

In fapt,

Petenta formuleaza contestatie impotriva **Deciziei de impunere nr.../20.11.2007 privind veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2007** emisa de Administratia Finantelor Publice prin care a fost stabilita in sarcina domnului X obligatia de plata suplimentara reprezentand impozit aferent veniturilor din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal in suma de ... lei.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, privitor la depunerea in termen a contestatiei, rezulta ca, domnul X din municipiul ... a primit prin posta in data de **23.11.2007** cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire nr..., existenta in copie la dosarul cauzei, Decizia de impunere nr.../20.11.2007 privind veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2007. Scrisoarea recomandata cu confirmare de primire poarta semnatura fiului domnului X.

In cuprinsul deciziei de impunere nr.../20.11.2007 privind veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2007 este prevazuta in mod expres calea de atac si termenul inainturului caruia se putea exercita aceasta, respectiv "Impotriva masurilor dispuse prin prezenta se poate face contestatie, care se **depune in termen de 30 de zile de la comunicare**, la organul fiscal emitent."

Contestatia impotriva deciziei de impunere nr.../20.11.2007 privind veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2007 a fost **trimisa prin posta cu scrisoarea recomandata nr.... in data de 28.01.2008** la Administratia Finantelor Publice, unde a fost inregistrata sub nr.... in data de **30.01.2008**.

In drept,

In ceea ce priveste continutul actului administrativ fiscal OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, la art.43 alin.(2) lit.i) stipuleaza ca **actul administrativ fiscal cuprinde** "posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestatiei si organul fiscal la care se depune contestatia", iar privitor la comunicarea actului administrativ fiscal art.44 alin.(2) lit.c) prevede ca **actul administrativ fiscal se comunica** "prin poștă, la domiciliul fiscal al contribuabilului, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, precum și prin alte mijloace, cum sunt fax, e-mail, dacă se asigură transmiterea textului actului administrativ fiscal și confirmarea primirii acestuia (...)".

Referitor la termenul de depunere a contestatiei O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, la art.207 alin.(1) stipuleaza:

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

Calcularea termenelor este reglementata la art.68 din aceeași ordonanța care precizează:

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

Potrivit pct. 3.11 din O.M.F.P. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile și completarile ulterioare:

"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 civila prevede ca:

"Neexercitarea oricarei cai de atac și neîndeplinirea oricărui alt act de procedura în termenul legal atrage decăderea, afara de cazul când legea dispune altfel sau când partea dovedește că a fost împiedicată printr-o împrejurare mai presus de voința ei.

În acest din urmă caz, actul de procedura se va îndeplini în termen de 15 zile de la încetarea împiedicării; în același termen vor fi arătate și motivele împiedicării."

Articolul 217 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile și completarile ulterioare, prevede în 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.**"

Fata de motivele de fapt si de drept expuse mai sus se retine ca domnul **X** din municipiul ... a primit Decizia de impunere nr.../20.11.2007 privind veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2007 in data de **23.11.2007**, prin posta cu scrisoarea recomandata cu confirmare de primire nr..., la rubrica "confirm primirea" fiind inscrisa semnatura si calitatea primitorului "fiu". Organul fiscal emitent, respectiv Administratia Finantelor Publice, a comunicat decizia contestata respectand procedura de transmitere a actelor administrativ fiscale prevazuta de art.44 alin.(2) lit.c) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare. Astfel, termenul de 30 zile in care domnul **X** putea sa depuna contestatia in termenul legal la organul fiscal a inceput sa curga la data de **24.11.2007**, acesta considerandu-se implinit la data de **27.12.2007**.

Contestatia a fost trimisa prin posta cu scrisoarea recomandata cu confirmare de primire nr.... **in data de 28.01.2008, dupa 62 de zile** de la primirea Deciziei de impunere nr.../20.11.2007 privind veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2007 emisa de Administratia Finantelor Publice, deci **peste termenul legal de 30 de zile prevazut de art.207 alin.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.**

Intrucat domnul **X** nu a respectat conditia procedurala impusa de art.207 alin.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, cu privire la termenul de depunere a contestatiei, depasind termenul legal de contestare de 30 zile, a decazut din dreptul de a-i fi solutionata pe fond **contestatia**, care **urmeaza a se respinge ca nedepusa in termen.**

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.210, art.216 alin.(1) si art.218 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE :

Respingerea ca nedepusa in termen a contestatiei formulate de domnul **X** din municipiul ... pentru suma de ... **lei** reprezentand impozit aferent veniturilor din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2007.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunal in termen de 6 luni de la data comunicarii acesteia, conform prevederilor legale.