

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
A JUDETULUI NEAMT**

**DECIZIA NR. 115 DIN 05.03.2009
privind solutionarea contestatiei formulate de
doamna SSS din ..., judetul Neamt,
inregistrata la D.G.F.P. Neamt sub nr. .../20.01.2009**

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Neamt a inregistrat sub nr. .../20.01.2009 contestatia formulata de **doamna SSS**, avand CNP ... si domiciliul in ..., str. ..., judetul Neamt.

Contestatia a fost formulata impotriva **Deciziei de impunere privind veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2007** emisa sub nr. .../23.09.2008 de Administratia Finantelor Publice ... si are ca obiect **masura stabilirii impozitului in suma de ... lei** pe venitul din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal, la o valoare mai mare decat cea pe care petenta o considera corecta. Intrucat contestatia inregistrata in data de 20.01.2009 nu a fost depusa in original, cu adresa nr. .../25.02.2009 i s-a solicitat contribuabilei transmiterea originalului contestatiei. Doamna SSS a transmis contestatia in original prin posta, aceasta fiind inregistrata la registratura D.G.F.P. Neamt la data de 02.03.2009.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art.205 alin.(1) si (2) si art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice Neamt este competenta sa solutioneze contestatia formulata de doamna SSS din ..., jud.Neamt.

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice Neamt 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,

Doamna SSS formuleaza contestatie impotriva **Deciziei de impunere privind veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2007** nr. .../23.09.2008 emisa de Administratia Finantelor Publice ..., prin care a fost stabilita in sarcina petentei un impozit in suma de ... lei aferenta venitului din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal. Contestatia a fost inregistrata la registratura D.G.F.P. Neamt sub nr. .../20.01.2009.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezulta ca doamna SSS a primit sub semnatura decizia de impunere in data de 24.09.2008. In cuprinsul actului administrativ fiscal contestat este prevazuta in mod expres posibilitatea de atac, precum si termenul de exercitare a caii administrative de atac, 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 competent."

In drept,

Referitor la procedura de urmat in cazul solutionarii contestatiilor art.213 alin.(5) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza:

"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."

Ordinul Presedintelui ANAF nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată prevede la **punctul 9.3** exceptiile de procedura in solutionarea contestatiilor ca fiind: **"nerespectarea termenului de depunere a contestației, lipsa calității procesuale, lipsa capacității, lipsa unui interes legitim, contestarea altor sume și măsuri decât cele care au făcut obiectul actului atacat."**

In ceea ce priveste continutul actului administrativ fiscal O.G. 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 contestației si organul fiscal la care se depune contestatia".

Referitor la comunicarea actului administrativ fiscal art.44 din aceeasi ordonanta stipuleaza:

"(2) Actul administrativ fiscal se comunică după cum urmează:

a) prin prezentarea contribuabilului la sediul organului fiscal emitent și primirea actului administrativ fiscal de către acesta sub semnătură, data comunicării fiind data ridicării sub semnătură a actului;

(...)"

Referitor la termenul de depunere a contestației, Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare stipulează la **art.207 alin.(1)**: „**Contestația se va depune în termen de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii.**”

Referitor la calcularea termenelor art.68 din aceeași ordonanță prevede:

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

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 fiscală, republicată:

”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.

2. Termenul care se sfârșește într-o zi de sărbătoare legală sau când serviciul este suspendat (de exemplu, zile de repaus săptămânal) se va prelungi până la sfârșitul primei zile de lucru următoare.”

Articolul 217 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevede în mod expres: “**Dacă organul de soluționare competent constata neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiză pe fond a cauzei.**”

Față de motivele de fapt și de drept expuse mai sus se reține că:

Administrația Finanțelor Publice ... **a comunicat petentei** Decizia de impunere nr. .../23.09.2008 **în data de 24.09.2008**, prin prezentarea contribuabilei la organul fiscal și predarea deciziei sub semnătură.

Cuprinsul actului administrativ fiscal emis pentru doamna SSS respectă prevederile art.43 alin.(2) lit.i) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, referitoare la specificarea caii de atac și a termenului de exercitare a acesteia. Termenul legal în care petenta putea să depună contestație fiind de 30 zile de la comunicarea deciziei de impunere, acesta s-a considerat împlinit la data de **24.10.2008, într-o zi de vineri, ultima zi în care s-ar fi putut depune contestația fiind ziua imediat următoare. Data de 25.10.2008 fiind o zi nelucrătoare, ultima zi considerată termen legal de depunere a contestației a fost prima zi lucrătoare următoare, respectiv data de 27.10.2008.**

Contestatia a fost inregistrata la D.G.F.P. Neamt sub nr. ... in data de 20.01.2009, fiind depusa de petenta cu **85 de zile intarziere fata de termenul legal de 30 de zile prevazut de O.G. nr. 92/2003** privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Intrucat doamna SSS din ... nu a respectat conditia procedurala impusa de art.207 alin.(1) din O.G. 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 de 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), art.217 alin.(1) si art.218 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE :

Respingerea ca nedepusa in termen a contestatiei formulate de **doamna SSS** din ... impotriva **Deciziei de impunere privind veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2007** nr. .../23.09.2008 emisa de Administratia Finantelor Publice ..., prin care s-a stabilit in sarcina contribuabilei un impozit in suma de ... lei la o valoare mai mare decat considera petenta ca ar fi corect.

Decizia de solutionare a contestatiei poate fi atacata la Tribunalul Neamt in termen de 6 luni de la data comunicarii acesteia, conform prevederilor legale.