

076610NT

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de Activitatea de Inspecție Fiscală, prin adresa nr..../08.07.2010 inregistrata la directie sub nr..../09.07.2010, asupra contestatiei formulate de domnul D.

Contestația a fost formulată împotriva **Deciziei de impunere privind taxa pe valoarea adăugată și alte obligații fiscale stabilite de inspecția fiscală la persoane fizice, care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale nr..../25.11.2009** emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală si are ca obiect **taxa pe valoarea adaugata stabilită suplimentar ca urmare a efectuării de tranzacții imobiliare în sumă de ... lei și majorările de întârziere aferente în sumă de ... lei.**

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 este competenta sa solutioneze contestatia formulata de domnul D.

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

În fapt,

Domnul D formulează contestație împotriva **Deciziei de impunere privind taxa pe valoarea adăugată și alte obligații fiscale stabilite de inspecția fiscală la persoane fizice, care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale nr..../25.11.2009** emisa de Activitatea de Inspecție Fiscală, prin care s-a stabilit suplimentar taxa pe valoarea adaugata aferentă tranzacțiilor imobiliare in suma de ... lei și majorările de întârziere aferente în sumă de ... lei. Contestatia a fost depusa la registratura Activității de Inspecție Fiscală la data de **05.07.2010**, unde a fost inregistrata sub nr.....

Din analiza documentelor depuse la dosarul cauzei rezulta ca Decizia de impunere nr..../25.11.2009, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr..../25.11.2009, a fost expediata contestatorului cu scrisoarea recomandata cu confirmare de primire nr..../03.12.2009, fiind primita la data de **04.12.2009**, data inscrisa pe formularul "Confirmare de primire" existent in copie la dosarul cauzei. 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: "In conformitate cu art. 205 si art. 207 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificările și completările ulterioare, impotriva sumelor stabilite prin prezenta se poate face contestatie, care se depune, in termen de **30 zile** de la comunicare, la organul fiscal emitent, sub sanctiunea decaderii."

În 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** excepțiile 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 contestația**".

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

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

[...]

c) 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 contestației, Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare stipuleaza 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 ordonanta prevede:

“Termenele de orice fel privind exercitarea drepturilor si indeplinirea obligatiilor prevazute de Codul de procedura fiscala, precum si de alte dispozitii legale aplicabile in materie, daca legea fiscala nu dispune altfel, se calculeaza potrivit dispozitiilor 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:

”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 217 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede in 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:

Activitatea de Inspecție Fiscală a transmis petentului Decizia de impunere nr..../25.11.2009 **în data de 03.12.2009**, prin scrisoare recomandata cu confirmare de primire, **data comunicarii fiind data semnarii „Confirmarii de primire”, respectiv 04.12.2009.**

Cuprinsul actului administrativ fiscal emis pentru domnul D respecta prevederile art.43 alin.(2) lit.i) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata referitoare la specificarea caili de atac si a termenului de exercitare a acesteia, termenul legal in care petentul putea sa depuna contestatie fiind de 30 zile de la comunicarea, acesta considerandu-se implinit la data de **03.01.2010, ultima zi de depunere a contestatiei fiind 04.01.2010.**

Contestatia a fost depusa de petent la registratura A.F.P. sub nr.... in data de **05.07.2010, deci cu 6 luni întârziere 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.

Întrucât domnul D 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 domnul **D din Piatra Neamț**, judetul Neamt împotriva **Deciziei de impunere nr..../25.11.2009** emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală având ca obiect **taxa pe valoarea adaugata stabilită suplimentar în sumă de ... lei și majorările de întârziere aferente în sumă de ... lei.**

Decizia de solutionare a contestatiei poate fi atacata la Tribunal in termen de 6 luni de la data comunicarii acesteia, conform art.10 alin.(1) din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare.

