

## 034109NT

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului a fost sesizata de Activitatea de Inspecție Fiscală, prin adresa nr. ... inregistrata la directie sub nr. ..., asupra contestatiei formulate de **X**, avand CUI .... și sediul in .....

Contestatia, înregistrată la Activitatea de Inspecție Fiscală sub nr.... a fost formulata impotriva Deciziei de impunere nr.... privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere și a Deciziei privind nemodificarea bazei de impunere nr....emise de Activitatea de Inspecție Fiscală la data de 28.05.2009 si are ca obiect suma de ...lei compusă din:

- ....lei impozit pe venit;
- ... lei majorări de întârziere aferente impozitului pe venit.

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 **X** din .....

**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 caili administrative de atac.**

### In fapt,

**X** formuleaza contestatie impotriva Deciziei de impunere nr.... privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere și a Deciziei privind nemodificarea bazei de impunere nr.../28.05.2009 emise de Activitatea de Inspecție Fiscală Neamț la data de 28.05.2009, prin care s-au stabilit de plată suplimentar un impozit pe venit în sumă de ... lei și majorări de întârziere aferente în sumă de ... lei.

Din analiza documentelor depuse la dosarul cauzei rezulta ca **petentul a primit Decizia de impunere nr.../28.05.2009 și Decizia privind nemodificarea bazei de impunere nr.../28.05.2009 in data de 05.06.2009, potrivit confirmarii de primire anexata in xerocopie la dosarul cauzei.**

In cuprinsul actului administrativ fiscal contestat este prevazuta in mod expres posibilitatea de atac, precum si termenul de exercitare a caili administrative de atac, respectiv:

“În conformitate cu art.205 și 207 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, împotriva sumelor de plată și/sau aprobate la rambursare prin prezenta decizie de impunere se poate face

contestație, care se depune în termen de 30 de zile de la data comunicării, la organul fiscal emitent, sub sancțiunea decaderii.”

**Contestatia a fost depusă** la Activitatea de Inspecție Fiscală Neamț **la data de 07.07.2009** unde a fost înregistrată sub nr.....

**In drept,**

Referitor la procedura de urmat în cazul soluționării contestațiilor art.213 alin. (5) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precizează:

**"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 Președintelui 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 în soluționarea contestațiilor 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."

În ceea ce privește conținutul actului administrativ fiscal O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, la art.43 alin.(2) lit.i) stipulează ca actul administrativ fiscal cuprinde: "posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestației și organul fiscal la care se depune contestația".

Referitor la comunicarea actului administrativ fiscal art.44 din aceeași ordonanță prevede:

**"(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 procedură 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 decaderii.”

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

“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.”

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 procedură 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.”**

Codul de procedura civila in cadrul cap.3 « Termenele » reglementeaza la **art.104** urmatoarele :

“Actele de procedură trimise prin poștă instanțelor judecătorești se socotesc îndeplinite în termen dacă au fost predate recomandat la oficiul poștal înainte de împlinirea lui.”

**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:

X din ... **a primit in data de 05.06.2009**, potrivit confirmarii de primire anexate in xerox copie la dosarul cauzei, **Decizia de impunere nr. .../28.05.2009** privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere, precum și Decizia privind nemodificarea bazei de impunere nr..../28.05.2009 emise de Activitatea de Inspecție Fiscală Neamț.

Actele administrativ fiscale menționate anterior respecta prevederile art.43 alin.(2) lit.i) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, referitoare la specificarea caili de atac si a termenului de exercitare a acesteia, termenul legal in care petentul putea sa formuleze contestatie fiind de 30 zile de la comunicarea deciziei de impunere și a deciziei privind nemodificarea bazei de impunere, acest termen considerandu-se implinit la data de **06.07.2009**.

**Contestatia formulată de X, a fost depusă** la Activitatea de Inspecție fiscala Neamț **la data de 07.07.2009**, unde s-a înregistrat sub nr...., **deci cu o zi intarziere fata de termenul legal de 30 de zile prevazut de O.G. nr. 92/2003**, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Prin nerespectarea conditiei procedurale 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, X din .... 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 **X** din .... impotriva Deciziei de impunere nr. .../28.05.2009 privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere și a Deciziei privind nemodificarea bazei de impunere nr..../28.05.2009 emise de Activitatea de Inspectie Fiscală Neamț.

Decizia de solutionare a contestatiei poate fi atacata la Tribunalul Neamt in termen de 6 luni de la data comunicarii acesteia, conform Legii contenciosului administrativ nr.554/2004, cu modificările și completările ulterioare.