

DECIZIA NR.109 din 03.03.2009

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Neamt a fost sesizata de Activitatea de Inspectie Fiscala Neamt, prin adresa nr. .../06.02.2009 inregistrata la directie sub nr. .../09.02.2009, asupra contestatiei formulate de **AF X** cu domiciliul fiscal in, judetul Neamt, avand codul de inregistrare fiscala

Contestatia a fost formulata 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....**, avand la baza Raportul de inspectie fiscala nr.../12.12.2008, emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala Neamt la data de 12.12.2008 si are ca obiect masura stabilirii venitului net impozabil aferent anului 2007 in suma de ... lei la o valoare mai mare decat cea pe care petenta o considera corecta.

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 AF X 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 caili administrative de atac.

In fapt,

Doamna Y, reprezentanta legala a AF X formuleaza contestatie impotriva rezultatului Raportului de inspectie fiscala nr.../12.12.2008 privind cheltuielile aferente anului 2007, rezultat concretizat prin emiterea de catre Activitatea de Inspectie Fiscala Neamt a Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente nr.... din 12.12.2008.

Petenta solicita luarea in calcul si a pierderii fiscale aferente anului 2006 si stabilita de catre inspectia fiscala la nivelul de ... lei.

Contestatia a fost depusa la registratura organului fiscal emitent in data de 02.02.2009 sub nr...., conform stampilei aplicate pe contestatia aflata la dosarul cauzei.

Din analizarea documentelor depuse la dosarul cauzei rezulta ca, contestatoarea a primit decizia de impunere privind impozitul pe venit prin posta, cu confirmare de primire, in data de 19.12.2008. In cuprinsul actului administrativ fiscal contestat este prevazut in mod expres posibilitatea de atac, precum si termenul de exercitare a caili administrative de atac, respectiv:

“In conformitate cu art.205 si 207 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata, impotriva sumelor de plata si/sau aprobate la rambursare prin prezenta decizie de impunere se poate face contestatie, care se depune, in termen de 30 de zile de la comunicare, la organul fiscal emitent, sub sanctiunea decaderii”.

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 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 Inspectie Fiscala Neamt **a comunicat prin posta petentei Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente nr...** **in data de 19.12.2008**, potrivit confirmarii de primire a contribuabilului, anexata in original la dosarul contestatiei.

Cuprinsul actului administrativ fiscal emis pentru AF X 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 caii 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 deciziei de impunere, acesta considerandu-se implinit la data de **19.01.2009**.

Contestatia a fost depusa de petenta la registratura organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat in data de **02.02.2009**, **deci cu 14 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 AF X, judetul Neamt 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 **AF X** din ..., judetul Neamt avand ca obiect masura stabilirii venitului net aferent anului 2007 in suma de ... lei la o valoare mai mare decat cea pe care petenta o

considera corecta, masura stabilita prin Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente nr.../12.12.2008 emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala Neamt.

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