

016808NT

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Neamt a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice a municipiului ..., prin adresa nr. .../09.01.2008 inregistrata la directie sub nr. .../15.01.2008, asupra contestatiei formulate de NN avand CNP ..., cu domiciliul in ..., str. ..., nr. ..., bloc ..., scara ..., ap. ..., judetul Neamt.

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere nr. .../20.11.2007 privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala si a Deciziei de impunere nr. .../20.11.2007 privind obligatiile fiscale stabilite suplimentar de plata de inspectia fiscala emise de Activitatea de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a municipiului ... si are ca obiect suma de ... lei, reprezentand:

- ... lei – taxa pe valoarea adaugata de plata;
- ... lei – accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata;
- ... lei – impozit pe venit;
- ... lei – accesorii 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 soluzioneze contestatia formulata de **NN** 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 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 impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala si a Deciziei de impunere nr. .../20.11.2007 privind obligatiile fiscale stabilite suplimentar de plata de inspectia fiscala emise de Activitatea de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a municipiului ... prin care au fost stabilite in sarcina sa obligatii de plata reprezentand:

- ... lei – taxa pe valoarea adaugata de plata;
- ... lei – accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata;
- ... lei – impozit pe venit;
- ... lei – accesorii aferente impozitului pe venit.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, privitor la depunerea in termen a contestatiei de catre NN, rezulta ca aceasta a primit sub semnatura in data de **21.11.2007** Decizia de impunere nr. .../20.11.2007 privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala si Decizia de impunere nr. .../20.11.2007 privind obligatiile fiscale stabilite suplimentar de plata de inspectia fiscala emise de Activitatea de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a municipiului

In cuprinsul deciziilor de impunere este prevazuta in mod expres calea de atac si termenul inainturii caruia se putea exercita aceasta, respectiv că împotriva acestui act se poate formula contestatie, in termen de 30 de zile de la data comunicarii acestuia si care se depune la sediul organului fiscal emitent.

Contestatia a fost transmisa prin fax la Administratia Finantelor Publice a municipiului ... unde a fost inregistrata sub nr. ... din data de **28.12.2007** si a fost transmisa D.G.F.P. Neamt spre competenta solutionare, unde a fost inregistrata sub nr. .../15.01.2008.

Cu adresa nr. .../09.01.2008, returnata organului fiscal cu mentiunea "Avizat destinat lipsa domiciliu", Activitatea de inspectie fiscala din cadrul A.F.P. ... a solicitat contestatorului transmiterea contestatiei in original, precum si documente in sustinerea cauzei. Avand informatii ca domnul NN locuieste in orasul ..., jud. ..., A.F.P. ... a facut demersuri la Biroul evidenta populatiei din cadrul Politiei orasului ... pentru aflarea domiciliului acestuia. In urma comunicarii de catre Consiliul Local ... a domiciliului contestatorului, A.F.P. ... a transmis domnului NN, la adresa sa din orasul ..., solicitarea de a transmite contestatia in original, precum si documente in sustinerea cauzei.

Urmare solicitarii Administratiei Finantelor Publice a municipiului ..., NN a transmis prin posta contestatia in original, inregistrata la aceasta institutie sub nr. .../14.03.2008 si la D.G.F.P. Neamt sub nr. .../21.03.2008.

In drept,

In ceea ce priveste continutul actului administrativ fiscal O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, 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.b)** prevede ca **actul administrativ fiscal se comunica** „prin remiterea, sub semnătură, a actului administrativ fiscal de către persoanele împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii, **data comunicării fiind data remiterii sub semnătură a actului**".

Referitor la termenul de depunere a contestatiei O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, 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 ordonanță care precizeaza:

"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 103 din Codul de procedura civila prevede ca:

“Neexercitarea oricarei cai de atac și neindeplinirea oricarui alt act de procedura in termenul legal atrage decaderea, afara de cazul cand legea dispune altfel sau cand partea dovedeste ca a fost impiedicata printr-o imprejurare mai presus de voința ei.

In acest din urma caz, actul de procedura se va indeplini in termen de 15 zile de la incetarea impiedicarii; in acelasi termen vor fi aratate si motivele impiedicarii.”

Articolul 217 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, 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 NN in data de **21.11.2007** a primit, prin remiterea sub semnatura, Decizia de impunere nr. .../20.11.2007 privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala si Decizia de impunere nr. .../20.11.2007 privind obligatiile fiscale stabilite suplimentar de plata de inspectia fiscala emise de Activitatea de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a municipiului

Organul fiscal a comunicat actele contestate respectand procedura de transmitere a actelor administrativ fiscale prevazuta de art. 44 alin.(2) lit.b) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata. Astfel, termenul de 30 zile in care NN putea sa depuna contestatia in termenul legal la organul fiscal a inceput sa curga la data de **22.11.2007**, acesta considerandu-se implinit la data de **27.12.2007**.

Contestatia a fost inregistrata la Administratia Finantelor Publice a municipiului ... in data de **28.12.2007**, **deci cu o zi intarziere fata de termenul legal de 30 de zile prevazut de art. 207 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.**

Intrucat NN 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 privire la termenul de depunere a contestației, depasind termenul legal de contestare de 30 zile, a deczut 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 O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

D E C I D E :

Respingerea ca nedepusa in termen a contestatiei formulate de **NN** din ..., jud. Neamt pentru suma de ... lei, reprezentand:

- ... lei – taxa pe valoarea adaugata de plata;
- ... lei – accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata;
- ... lei – impozit pe venit;
- ... lei – accesorii aferente impozitului pe venit.

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