

**DECIZIA nr.260 din 08.07.2010**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
**contribuabila XX,**  
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr.xx/22.06.2010

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti, prin Serviciul de Solutionare a Contestatiilor, a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice sector 6, prin adresa nr.xx/17.06.2010, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr.xx/22.06.2010, asupra contestatiei formulata de contribuabila **XX**, domiciliata in Bucuresti, str.Xx, sector 6.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector 6 sub nr.xx/16.03.2010 si a contestatiei inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr.xx/11.06.2010, il constituie Decizia de impunere pe anul 2008 emisa de Administratia Finantelor Publice sector 6 sub nr.xx/20.07.2009, prin care s-a stabilit in minus o diferenta de impozit anual de regularizat in suma de x lei, comunicata contribuabilei sub semnatura de primire in data de 09.01.2010.

Avand in vedere dispozitiile art. 206 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit.(a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de contribuabila **XX**.

***Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii se poate investi cu analiza pe fond a contestatiei in conditiile in care contestatorul nu au respectat cerintele procedurale prevazute de legislatie in sistemul cailor administrative de atac.***

***In fapt***, asa cum precizeaza atat contribuabila cat si organul fiscal in referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei si conform documentelor aflate la dosarul cauzei, Decizia de impunere pe anul 2008 emisa sub nr.xx/20.07.2009, a fost comunicata contribuabilei sub semnatura de primire in data de 09.01.2010.

Contribuabila **XX** a depus contestatia la data de **16.03.2010** fiind inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector 6 sub nr.xx. Cu acelasi continut, contribuabila a depus si la D.G.F.P.-M.B. contestatia inregistrata sub nr.xx/11.06.2010.

***In drept***, spetei i se aplica prevederile art. 68, art. 205 si art. 207 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, care stipuleaza:

***"Art. 68 - 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.***

***Art. 205 - (1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestatie potrivit legii. Contestatia este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la actiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii."***

***"Art. 207 - (1) Contestatia se va depune în termen de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sanctiunea decăderii."***

Cu privire la "**Comunicarea actului administrativ fiscal**" art. 44 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, stipuleaza:

***"(2) Actul administrativ fiscal se comunica dupa cum urmeaza:***

***a) prin prezentarea contribuabilului la sediul organului fiscal emitent si primirea actului administrativ fiscal de catre acesta sub semnatura, data comunicarii fiind data ridicarii sub semnatura a actului;***

**b) prin remiterea, sub semnatura**, a actului administrativ fiscal de catre persoanele împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii, data comunicarii fiind data remiterii sub semnatura a actului;

**c) prin posta, la domiciliul fiscal al contribuabilui, cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire**, precum si prin alte mijloace, cum sunt fax, e-mail, daca se asigura transmiterea textului actului administrativ fiscal si confirmarea primirii acestuia;

**d) prin publicitate.**

(4) Dispozitiile Codului de procedura civila privind comunicarea actelor de procedura sunt aplicabile în mod corespunzator."

Potrivit art. 101, art. 102 si art. 103 din Codul de procedura civila:

" **Art. 101** - (1) Termenele se inteleg pe zile libere, neintrand in socoteala nici ziua cand a inceput, nici ziua cand s-a sfarsit termenul. (...)

(4) Termenul care se sfarseste intr-o zi de sarbatoare legala, sau cand serviciul este suspendat, se va prelungi pana la sfarsitul primei zile de lucru urmatoare".

"**Art. 102** - (1) Termenele incep sa curga de la data comunicarii actelor de procedura daca legea nu dispune altfel".

"**Art. 103** - (1) Neexercitarea oricarei cai de atac si neindeplinirea oricarui act de procedura in termenul legal atrage decaderea (...)".

Se retine ca termenul de depunere a contestatiei prevazut de art. 207 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, are caracter imperativ si incepe sa curga de la data comunicarii actului administrativ fiscal atacat, fapt adus la cunostinta contribuabilui si prin dispozitivul deciziei contestate.

In speta sunt incidente si prevederile art.213 alin.(5) si art. 217 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precum si pct.13.1 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin O.A.N.A.F. nr.519/2005, care prevede, care precizeaza:

#### "ARTICOLUL 213 Solutionarea contestatiei

"(5) Organul de solutionare competent se va pronunta mai întâi asupra exceptiilor de procedura si asupra celor de fond, iar când se constata ca acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei."

#### "ARTICOLUL 217 Respingerea contestatiei pentru neîndeplinirea conditiilor procedurale

(1) Daca organul de solutionare competent constata neîndeplinirea unei conditii procedurale, **contestatia va fi respinsa fara a se proceda la analiza pe fond a cauzei.**"

"13.1. Contestatia poate fi respinsa ca:

a) nedepusa la termen, în situatia în care aceasta a fost depusa peste termenul prevazut de prezenta lege".

Lund in considerare prevederile legale citate si cele aratate in continutul deciziei, se retine ca doamna **XX**, a formulat contestatie impotriva actului administrativ fiscal emis de autoritatea fiscala peste termenul legal, respectiv in data de 16.03.2010 fata de data 09.01.2010, data comunicarii deciziei contestate, nefiind respectat termenul de contestare de 30 zile prevazut de legea speciala in materie.

Avand in vedere faptul ca acesta a depus contestatia dupa expirarea termenului legal, in conditiile in care normele referitoare la termenul de depunere a contestatiei au caracter imperativ, se

retine ca nerespectarea termenului de contestare face imposibila antamarea pe fond a cauzei de catre Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti.

Tinand seama de faptul ca termenul pentru exercitarea caili administrative de atac, prevazut de art. 207 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, are caracter expres, nerespectarea acestuia fiind sanctionata cu decaderea si retinandu-se culpa procedurala in care se afla contestatorul, **urmeaza a se respinge ca nedepusa in termen** contestatia formulata de contribuabila **XX** impotriva Deciziei de impunere pe anul 2008 emisa de Administratia Finantelor Publice sector 6 sub nr.xx/20.07.2009.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art.44, art. 206 alin.(1), art.207 alin.(1), art.209 alin.(1) lit.(a), art.213 alin.(5), art.217 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pct.13.1 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin O.A.N.A.F. nr.519/2005, art.103 din Codul de procedura civila

### **DECIDE**

**Art.1.** Respinge ca nedepusa in termen contestatia formulata de contribuabila **XX** impotriva Deciziei de impunere pe anul 2008 emisa de Administratia Finantelor Publice sector 6 sub nr.xx/20.07.2009, prin care s-a stabilit in minus o diferenta de impozit anual de regularizat in suma de 72 lei.

**Art.2.** Prezenta se comunica **contribuabilei XX**, domiciliata in Bucuresti, str. str.Xx, sector 6 si Administratiei Finantelor Publice sector 6.

**Art.3.** Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.