

DECIZIA nr. 478 din 17.11.2010
privind solutionarea contestatiei formulata de
domnul X, cu domiciliul in Bucuresti,
Str. x sector x,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice sector x, prin adresa nr. x, inregistrata la DGFP-MB sub nr. x, asupra contestatiei formulata de domnul X cu domiciliul ales pentru comunicarea actelor de procedura la sediul Cabinetului de avocat „x, sc. x sector x.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratiei Finantelor Publice sector x sub nr. x, il constituie Decizia de impunere privind taxa pe valoarea adaugata si alte obligatii fiscale stabilite de inspectia fiscala la persoane fizice, care realizeaza venituri impozabile din activitati economice nedeclarate organelor fiscale nr. x, emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr. x, comunicate in data de **14.04.2010**, prin care s-au stabilit in sarcina contribuabilului obligatii de plata in suma totala de x lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma de x lei si majorari de intarziere aferente TVA in suma de x lei.

Avand in vedere dispozitiile 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 domnul X.

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 domnul X nu a respectat termenul legal de exercitare a caii administrative de atac.

In fapt, Decizia de impunere privind taxa pe valoarea adaugata si alte obligatii fiscale stabilite de inspectia fiscala la persoane fizice, care realizeaza venituri impozabile din activitati economice nedeclarate organelor fiscale nr. x, ce face obiectul contestatiei a fost comunicata domnului X prin posta cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire nr. x, semnata de primire la data de **14.04.2010**.

Domnul X a depus contestatia la **12.10.2010** fiind inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector x sub nr. x/12.10.2010.

In drept, spetei ii sunt aplicabile 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 contestație potrivit legii. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezată în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii.”

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

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 (...)”.

Din documentele aflate la dosarul cauzei, rezulta ca Decizia de impunere privind taxa pe valoarea adaugata si alte obligatii fiscale stabilite de inspectia fiscala la persoane fizice, care realizeaza venituri impozabile din activitati economice nedeclarate organelor fiscale nr. x, i-a fost comunicata contestatarului in data de **14.04.2010**, iar contestatia a fost depusa la **12.10.2010**, **nefiind respectat termenul de contestare de 30 zile prevazut de legea speciala in materie**, respectiv art. 207 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Totodata, se constata ca domnul X nu a respectat termenul legal de contestare, **desi** prin punctul 8 -Dispozitii finale” din decizie i s-a adus la cunostinta faptul ca „ ***In conformitate cu prevederile art. 205 si art. 207 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, impotriva sumelor de plata si/sau aprobate la rambursare prin prezenta se poate face contestatie, care se depune la in termen de 30 de zile de la comunicare la organul fiscal emitent sub sanctiunea decaderii***” si nu in termen de 3 luni cum eronat sustine acesta ca nu au fost respectate prevederile art. 43 pct. 2 lit. i) din OG nr. 92/2003.

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.

Afirmatia contestatarului, precum ca ambele acte contestate, respectiv decizia de impunere nr. x, si raportul de inspectie fiscala nr. x din x i-au fost comunicate simultan si efectiv pe data de 29.07.2010 cu adresa nr. x/21.07.2010, nu poate fi retinuta intrucat asa cum am mentionat mai sus acesta a luat la cunostinta de continutul singurului titlu de creanta, respectiv decizia de impunere x din 31.03.2010, la data de 14.04.2010 cand este semnata confirmarea de primire nr. x

Faptul ca acesta avea cunostinta de actele contestate rezulta si din adresa formulata prin avocat, inregistrata la AFP 6 sub nr. x/22.06.2010 prin care acesta a formulat cerere pentru comunicare in scrisuri a deciziei de impunere si a raportului de inspectie fiscala nr. x/31.03.2010.

Mai mult prin adresa nr. x/21.07.2010 Administratia Finantelor Publice sector x face cunoscut Cabinetului de avocatura x” ca urmare solicitarilor din adresele inregistrate la AFP 6 sub nr. x/22.06.2010 si nr. x/07.07.2010 cu privire la numitul X îi inaintea urmatoarele documente:

- copie raport inspectie fiscala nr. x/31.03.2010
- copie Decizie de impunere privind taxa pe valoarea adaugata si alte obligatii fiscale stabilite de inspectia fiscala la persoane fizice, care realizeaza venituri impozabile din activitati economice nedeclarate organelor fiscale nr. x din 31.03.2010;

- copie factura Posta Romana SA nr. x/07.04.2010 si copie nota de inventar din 07.04.2010.

- copie confirmare de primire cu data comunicarii raportului inspectie fiscala nr. x/31.03.2010 si a deciziei de impunere privind TVA nr. x.

Fata de cele prezentate se retine ca decizia de impunere nr. x din 31.03.2010, este singurul titlu de creanta susceptibila de a fi contestata in termen de 30 de zile de la data comunicarii (care contine prevederile art. 43 pct. 2 lit. i) din OG nr. 92/2003) si nu in termen de 3 luni cum eronat sustine contestatarul.

De altfel, raportat chiar si la data de 28.07.2010 (data cand a primit adresa nr. x/21.07.2010, asa cum rezulta din confirmarea de primire nr. x contestatia este depusa tot in afara termenului legal de 30 zile.

In speta sunt incidente si prevederile art. 217 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza:

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

Tinand cont de faptul ca termenul pentru exercitarea caii 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 contestatarul, **urmeaza a se respinge ca nedepusa in termen** contestatia formulata de domnul X impotriva Deciziei de impunere privind taxa pe valoarea adaugata si alte obligatii fiscale stabilite de inspectia fiscala la persoane fizice, care realizeaza venituri impozabile din activitati economice nedeclarate organelor fiscale nr. x.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 101, art. 102 si art. 103 din Codul de procedura civila, art. 68, art. 205, art. 207 si art. 217 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata

DECIDE

Respinge ca nedepusa in termen contestatia formulata de domnul X impotriva Deciziei de impunere privind taxa pe valoarea adaugata si alte obligatii fiscale stabilite de inspectia fiscala la persoane fizice, care realizeaza venituri impozabile din activitati economice nedeclarate organelor fiscale nr. x prin care Administratia Finantelor Publice sector x a stabilit in sarcina acestuia obligatii de plata in suma totala de x lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma de x lei si majorari de intarziere aferente TVA in suma de x lei.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata, in termen de 6 luni de la comunicare, la Curtea de Apel Bucuresti.