

Societatea "X" formuleaza contestatie impotriva obligatiilor fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala prin decizia de impunere din 03.06.2005 reprezentand impozit pe profit, impozit pe venitul microintreprinderilor, taxa pe valoarea adaugata si accesorii aferente acestora, aratand ca din motive independente de vointa sa (se afla arestat preventiv) nu isi poate motiva si sustine contestatia, solicitand suspendarea judecarii contestatiei pana la iesirea sa din aceasta situatie, precum si mentionand urmatoarele "Contestatia este introdusa in termen deoarece sunt arestat anterior expirarii termenului de decaderie de 30 de zile, acest termen fiind intrerupt pana la punerea mea in libertate."

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, privitor la depunerea in termen a contestatiei, rezulta ca S.C. "X" S.N.C. a primit decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala in data de **08.06.2005** prin posta cu scrisoare recomandata, potrivit confirmarii de primire.

In cuprinsul deciziei de impunere este prevazuta in mod expres calea de atac si termenul in cadrul caruia se putea exercita aceasta, respectiv "impotriva masurilor dispuse prin prezenta se poate face contestatie, care se depune in termen de 30 de zile de la comunicare, la organul fiscal emitent, sub sanctiunea decaderii."

Contestatia a fost transmisa de petenta prin posta la Directia Generala a Finantelor Publice judeteană in data de 22.07.2005, conform stampilei aplicate pe plic de catre oficiul postal.

Cu adresa nr./24.08.2005, D.G.F.P. a solicitat Penitenciarului informatii privind data de la care a fost retinut administratorul S.C. "X" S.N.C. Administratia Nationala a Penitenciarelor a comunicat la data de 02.09.2005, faptul ca numitul A.B. este arestat de la data de 25.05.2005.

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice se poate investi cu analiza pe fond a contestatiei in conditiile in care contestatoarea nu a respectat termenul legal de exercitare a caii administrative de atac.

In drept,

In ceea ce priveste continutul actului administrativ fiscal O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, la art. 42 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. 43 alin. (2) lit. c) prevede ca actul administrativ fiscal se comunica "prin posta, la domiciliul fiscal al contribuabilului, cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire, (...)".

Referitor la termenul de depunere a contestatiei O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, la art. 176 alin. (1) stipuleaza:

"Contestatia se va depune in termen de 30 de zile de la data comunicarii actului administrativ fiscal, sub sanctiunea decaderii."

Calcularea termenelor este reglementata la art. 66 din aceeași ordonanță care precizează:

"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 articolului 101 din **Codul de procedura civila**:

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

(5) 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.”

Articolul 103 din acelasi act normativ prevede ca:

“Neexercitarea oricarei cai de atac si 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 vointa 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.”

Art. 186 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 S.C. “X” S.N.C. a primit decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. .../03.06.2005 in data de **08.06.2005** prin posta cu scrisoare recomandata, la rubrica “calitatea primitorului” din confirmarea de primire fiind in scris “mama”. Potrivit prevederilor art. 92 din Codul de procedura civila, actul administrativ a fost legal comunicat avand in vedere faptul ca acesta a fost inmanat unei persoane din familie, cu varsta de peste 14 ani. Astfel, termenul de 30 zile in care S.C. “X” S.N.C. putea sa depuna contestatia in termenul legal la organul fiscal a inceput sa curga la data de **09.06.2005**, acesta considerandu-se implinit la data de **08.07.2005**, si prelungindu-se pana la sfarsitul zilei de 11.07.2005.

Contestatia a fost transmisa prin posta de petenta la Directia Generala a Finantelor Publice judeteană in data de **22.07.2005, data postei**, dupa 44 de zile de la primirea deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare emisa de Activitatea de inspectie fiscala, deci peste termenul de 30 de zile prevazut de art. 176 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Intrucat persoana contestatoare nu a respectat conditia procedurala impusa de art. 176 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu privire la termenul de depunere a contestatiei, depasind termenul legal de contestare de 30 zile, a decazut din dreptul de a-i fi solutionata pe fond **contestatia, care urmeaza a se respinge ca nedepusa in termen.**

Motivatia societatii potrivit careia nu a putut face contestatie in termen deoarece administratorul a fost arestat anterior expirarii termenului de decadere de 30 de zile nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei, intrucat

Codul de procedura fiscala nu prevede exceptii de la regula generala de depunere a contestatiei in termen de 30 de zile de la data comunicarii actului administrativ fiscal, iar jurisprudenta arata ca faptul detentiunii nu poate fi considerat ca o piedica mai presus de vointa partii , care sa o fi impiedicat sa-si exercite dreptul in termenul prevazut de lege, deci o astfel de imprejurare nu apara impotriva decaderii.

Avand in vedere faptul ca nu a fost indeplinita conditia procedurala referitoare la termenul de depunere a contestatiei, contestatia urmand a fi respinsa din acest motiv, solicitarea societatii de a se suspenda solutionarea contestatiei pana la eliberarea din penitenciar a administratorului in vederea motivarii acesteia, ramane fara obiect.