

023406NT

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice, prin adresa nr. 1256/20.03.2006 inregistrata la directie sub nr. 2750/21.03.2006, cu privire la contestatia formulata de **INSTITUTIA X**.

Contestatia a fost depusa la Administratia Finantelor Publice unde a fost inregistrata sub nr. 1967/14.03.2006 si transmisa spre competenta solutionare D.G.F.P.

Obiectul contestatiei il reprezinta suma de 7.492 lei, din care dobanzi in suma de 5.482 lei si penalitati de intarziere in suma de 2.010 lei aferente impozitului pe veniturile din salarii si contributiilor sociale la bugetul general consolidat.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art.175 alin.(1) si (2) si art.179 alin.(1) lit. a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice este competenta sa solutioneze contestatia formulata de **INSTITUTIA X**.

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 cailor administrative de atac.

In fapt,

Petenta formuleaza contestatie impotriva obligatiilor de plata accesoriilor aferente obligatiilor fiscale din anul precedent si curent calculate prin Deciziile nr. 2423 - 2493 din data de 31.12.2005.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, privitor la depunerea in termen a contestatiei de catre **INSTITUTIA X**, rezulta ca institutia a primit prin posta in data de **16.01.2006** cu scrisoarea recomandata potrivit confirmarii de primire, Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesoriilor aferente obligatiilor fiscale din anul precedent si curent nr. 2423 – 2493 din data de 31.12.2005.

In cuprinsul deciziilor de impunere este prevazuta in mod expres calea de atac si termenul inauntrul caruia se putea exercita aceasta, respectiv impotriva prezentului 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 depusa la Administratia Finantelor Publice in data de **14.03.2006** unde a fost inregistrata sub nr. 1967 din aceeasi data.

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. 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 fiscală, republicata, la art. 177 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. 67 din aceeasi ordonanta care precizeaza:

"Termenele de orice fel privind exercitarea drepturilor si indeplinirea obligatiilor prevazute de Codul de procedura fiscală, precum si de alte dispozitii legale aplicabile in materie, daca legea fiscală nu dispune altfel, se calculeaza potrivit dispozitiilor Codului de procedura civilă."

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 fiscală, republicata:

"1. Termenul de depunere a contestației se calculeaza pe zile libere, cu excepția cazului in care prin lege se prevede altfel, neintrand in calcul nici ziua cand a inceput, nici ziua cand s-a sfarșit termenul. (...)"

Articolul 103 din Codul de procedura civilă prevede ca:

"Neexercitarea oricarei cai de atac și neindeplinirea oricărui alt act de procedura în 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 voîntă 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 arataate si motivele impiedicarii."

Art. 187 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, 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 **INSTITUTIA X** a primit Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesoriei aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. 2423 – 2493 di data de 31.12.2005 in data de **16.01.2006** prin posta cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire. Potrivit prevederilor art. 92 din Codul de procedura civilă, actul administrativ a fost legal comunicat avand in vedere faptul ca acesta a fost inaintat institutiei, confirmarea de primire fiind semnata si stampilata de catre institutie. Astfel, termenul de 30 zile in care **INSTITUTIA X** putea sa depuna contestatia in termenul legal la organul fiscal a inceput sa curga la data de **17.01.2006**, acesta considerandu-se implinit la data de **16.02.2006**.

Contestatia a fost inregistrata la Administratia Finantelor Publice in data de **14.03.2006**, dupa 26 de zile de la primirea Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesoriei aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. 2423 – 2493 din data de 31.12.2005 emise de organul fiscal teritorial, deci peste termenul de 30 de zile prevazut de art. 177 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicata.

Intrucat persoana contestatoare nu a respectat conditia procedurala impusa de art. 177 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.