



DECIZIA NR. 164
din 30.12.2010

privind soluționarea contestației formulate de SC ... SRL
.. cu sediul în str. ... nr. 1, x
localitatea Vatra Dornei, Județul Suceava, înregistrată la
Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava
sub nr. ... din 19.10.2010

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală Suceava prin adresa nr. ... din 19.10.2010 înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr. ... din 19.10.2010, asupra contestației depuse de **SC ... SRL** cu sediul în localitatea Vatra Dornei str. ... nr. 1, județul Suceava.

Contestația a fost introdusă prin cabinet avocat, în baza contractului de asistență juridică nr. ..., în baza căruia a fost eliberată împuternicirea avocațială nr. 63 din data de 14.10.2010, depusă în original la dosarul cauzei, prin care se face dovada că **SC ... SRL** a convenit să fie reprezentat în această speță de către cabinet avocat

SC ... SRL contestă măsurile stabilite prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția Fiscală nr. ... din 28.06.2010, înregistrată în cadrul Activității de Inspecție Fiscală Suceava sub nr. x din 05.07.2010, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. ... din 28.06.2010 și a procesului verbal nr. .../28.06.2010, privind suma totală de **... lei** reprezentând:

- ❖ Impozit pe profit datorat de persoanele juridice române în sumă **... lei**;
- ❖ Majorări de întârziere aferente impozitului pe profit datorat de persoanele juridice române în sumă de **... lei**;
- ❖ Impozit pe veniturile din premii și jocurile de noroc în sumă de **... lei**;
- ❖ Majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din premii și jocurile de noroc în sumă de **... lei**;
- ❖ Taxa de timbru social asupra jocurilor de noroc în sumă de **... lei**;
- ❖ Majorări de întârziere aferente taxei de timbru asupra jocurilor de noroc în sumă de **... lei**;
- ❖ Taxa de jocuri de noroc în sumă de **... lei**;

❖ Majorări de întârziere aferente taxa de jocuri de noroc în sumă de ... lei.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 și 209, alin. (1) din Ordonanța Guvernului 92/2003 privind Codul de Procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Suceava este investită să analizeze contestația.

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei în condițiile în care contestația nu a fost depusă în termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.

În fapt, din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, privitor la depunerea în termen a contestației, rezultă că Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată nr. ... din 05.07.2010 fost comunicată contribuabilului **prin publicitate**, prin **afișarea la data de 27.07.2010**, concomitent, la sediul Activității de inspecție fiscală Suceava și pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, a unui anunț în care se menționează că a fost emis actul administrativ fiscal respectiv, pe numele SC ... SRL Vatra Dornei, **acesta considerându-se că a fost comunicat contribuabilului în termen de 15 zile de la data afișării anunțului.**

Contestația a fost depusă la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Suceava **la data de 13.10.2010**, fiind înregistrată sub nr. ..., deci după expirarea termenului prevăzut la art. 207, alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

În drept, sunt incidente prevederile **art. 207 alin. (1)** din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, care precizează următoarele:

„Art. 207

Termenul de depunere a contestației

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

Potrivit **art. 68 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003** privind Codul de procedura fiscală, republicată:

„Art. 68

Calcularea termenelor

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.”

De asemenea, la **art.101 alin. 1 și 102 alin. 1** din Codul de procedură civilă, se prevăd următoarele:

„Art. 101

Termenele se înțeleg pe zile libere, neintrând în socoteală nici ziua când a început, nici ziua când s-a sfârșit termenul. [...]

Art. 102

Termenele încep să curgă de la data comunicării actelor de procedură dacă legea nu dispune altfel.”

Aceleași dispoziții se regăsesc explicitate și la **pct. 3.11** din **Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 519/2005** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se prevede că:

„3.11. Dispozițiile privind termenele din Codul de procedură civilă se aplică în mod corespunzător, astfel:

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.”

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. .../05.07.2010 a fost comunicată contribuabilului **prin publicitate**, prin **afișarea la data de 27.07.2010**, concomitent la sediul Activității de inspecție fiscală Suceava și pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, a unui anunț în care se menționează că a fost emis actul administrativ fiscal respectiv, pe numele SC ... SRL Vatra Dornei, care se consideră că a fost comunicat în termen de 15 zile de la data afișării anunțului.

În ceea ce privește modalitatea de comunicare a actelor administrative fiscale, la data comunicării Deciziei de impunere nr. .../05.07.2010, erau incidente prevederile **art. 44 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003** privind Codul de procedura fiscală, republicată, unde se stipulează că:

„(2) Actul administrativ fiscal se comunică după cum urmează: [...]

d) prin publicitate.

(3) Comunicarea prin publicitate se face prin afișarea, concomitent, la sediul organului fiscal emitent și pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, a unui anunț în care se menționează că a fost emis actul administrativ fiscal pe numele contribuabilului. În cazul actelor administrative emise de organele fiscale prevăzute la art. 35, afișarea se face, concomitent, la sediul acestora și pe pagina de internet a autorității administrației publice locale respective. În lipsa paginii de internet proprii, publicitatea se face pe pagina de internet a consiliului județean. În toate cazurile, actul administrativ fiscal se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data afișării anunțului.”

Din documentele existente la dosarul cauzei se reține că Decizie de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. .../05.07.2010 a fost trimisă contribuabilului prin poștă cu scrisoare recomandă cu confirmare de primire dar la data de 07.07.2010 plicul a fost returnat cu mențiunea *„Destinatar mutat definitiv de la adresă, nu se cunoaște noua adresă.”*

Având în vedere că Decizia de impunere nr. .../05.07.2010 nu a putut fi comunicată prin alte modalități, organele fiscale au procedat la comunicarea acesteia

prin publicitate, conform prevederile **art. 44 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003** privind Codul de procedura fiscală, republicată.

Din documentele existente la dosarul cauzei, se reține că organele de inspecție fiscală au comunicat societății Decizia de impunere nr. .../05.07.2010 prin publicitate.

Întrucât actul administrativ fiscal nu a putut fi comunicat societății prin una din modalitățile prevăzute de Codul de procedură fiscală, s-a procedat la comunicarea acestuia prin publicitate, **afișându-se în data de 27.07.2010**, concomitent la sediul Activității de Inspecție Fiscală Suceava și pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, anunțul nr. ... din data de 26.07.2010.

Potrivit Anunțului colectiv nr. ... din 26.07.2010, emis în temeiul prevederilor art. 44 alin. (2) lit. d) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se aduce la cunoștința unor contribuabili că au fost emise o serie de acte administrative fiscale, printre care se regăsește și Decizia de impunere nr. .../05.07.2010, emisă pe numele SC ... SRL Vatra Dornei.

Întrucât actul administrativ fiscal se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data afișării anunțului, respectiv **27.07.2007**, rezultă că decizia de impunere menționată i-a fost comunicată contribuabilului **la data de 10.08.2010**, dată la care a expirat anunțul respectiv.

Se reține că termenul de depunere a contestației prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, aplicabilă la data comunicării actului administrativ atacat, **are caracter imperativ** și începe să curgă de la data comunicării deciziei de impunere, respectiv de la data **10.08.2010** și se sfârșește în data de **10.09.2010**.

Conform documentelor aflate la dosarul cauzei, **SC ... SRL Vatra Dornei** a depus contestația la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Suceava **la data de 13.10.2010**, fiind înregistrată sub nr. ..., așa cum rezultă din ștampila aplicată de Serviciul registratură pe contestație, **după 63 de zile** de la data comunicării deciziei de impunere, deci peste termenul de 30 zile, prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, încălcându-se astfel dispozițiile imperative referitoare la termenul de depunere, contribuabilul decăzând din dreptul de a-i fi soluționată contestația pe fond.

Societatea nu se poate prevala de faptul că Decizia de impunere înregistrată sub nr. .../28.06.2010, cu viza Activității de control nr. .../05.07.2010 i-a fost comunicată sub semnătură la sediul D.G.F.P. Suceava în data de 14 septembrie 2010, întrucât, aceasta ar goli de conținut dispozițiile art.44 alin. 3 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere că, ceea ce se publică pe pagina de internet este anunțul privind emiterea actului administrativ fiscal, iar pentru cunoașterea conținutului actului, contribuabilul urmează să se adreseze organului fiscal printr-o cerere ulterioară, consecință a publicării anunțului.

Conform prevederilor **art. 217 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003** privind Codul de procedură fiscală, republicată, „**Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei**”.

Totodată, **pct. 9.3 și 13.1 lit. a)** din **Ordinul Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 519/2005** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Anexa nr. 1, stipulează următoarele:

„9.3. În soluționarea contestațiilor, excepțiile de procedură pot fi următoarele: nerespectarea termenului de depunere a contestației, lipsa calității procesuale, lipsa capacității, lipsa unui interes legitim, contestarea altor sume și măsuri decât cele care au făcut obiectul actului atacat.

13.1. Contestația poate fi respinsă ca:

a) nedepusă la termen, în situația în care aceasta a fost depusă peste termenul prevăzut de prezenta lege;”.

Întrucât contestatorul nu a respectat condițiile procedurale impuse de Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, depășind termenul de contestare de 30 de zile, a decăzut din dreptul de a-i fi soluționată pe fond contestația formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.../05.07.2010, privind suma de **... lei** reprezentând impozit pe profit datorat de persoanele juridice române în sumă **... lei**, majorări de întârziere impozit pe profit datorat de persoanele juridice române în sumă de **... lei**, impozit pe veniturile din premii și jocurile de noroc în sumă de **... lei**, majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din premii și jocurile de noroc în sumă de **... lei**, taxa de timbru social asupra jocurilor de noroc în sumă de **... lei**, majorări de întârziere aferente taxei de timbru asupra jocurilor de noroc în sumă de **... lei** și majorări de întârziere aferente taxa de jocuri de noroc în sumă de **... lei**, astfel încât urmează **a se respinge contestația** formulată împotriva acestei decizii de impunere **ca nedepusă în termen.**

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 68, art.207 alin (1), art. 217 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, pct. 3.11 din O.M.F.P nr. 519/27.09.2005 privind aprobarea instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, art. 101 din Codul de procedură civilă, coroborate cu art. 216 din Codul de procedură fiscală republicată, se:

DECIDE:

Respingerea contestației formulată de **SC ... SRL ...**, str., împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ... din 05.07.2010, privind suma totală de **... lei** reprezentând:

- ❖ Impozit pe profit datorat de persoanele juridice române în sumă **... lei**;
- ❖ Majorări de întârziere impozit pe profit datorat de persoanele juridice române în sumă de **... lei**
- ❖ Impozit pe veniturile din premii și jocurile de noroc în sumă de **... lei**;
- ❖ Majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din premii și jocurile de noroc în sumă de **... lei**;

- ❖ Taxa de timbru social asupra jocurilor de noroc în sumă de ... lei;
- ❖ Majorări de întârziere aferente taxei de timbru asupra jocurilor de noroc în sumă de ... lei;
- ❖ Taxa de jocuri de noroc în sumă de ... lei;
- ❖ Majorări de întârziere aferente taxa de jocuri de noroc în sumă de ... lei, **ca nedepusă în termen.**

Prezenta decizie poate fi atacată la Curtea de Apel Suceava în termen de 6 luni de la comunicare, conform procedurii legale.