



Ministerul Finanțelor Publice

...

Agencia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor Publice a
județului Suceava
Biroul Soluționare Contestații

DECIZIA NR. 34

din 06.04.2012

privind soluționarea contestației formulată de

.....,

din localitatea, județul Suceava,

CUI,

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava

sub nr.din 26.03.2012

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Activitatea de inspecție fiscală prin adresa nr., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr., cu privire la contestația formulată de, CUI, din localitatea, județul Suceava.

..... contestă măsurile stabilite prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr., emisă de Activitatea de inspecție fiscală, privind **suma totală de lei, reprezentând TVA** respinsă la rambursare.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 și 209 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să se pronunțe asupra contestației.

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, Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr., emisă de Activitatea de inspecție fiscală, privind **suma totală de, reprezentând TVA** respinsă la rambursare, a fost

transmisă contribuabilului prin poștă la data de **21.12.2011**, conform semnăturii de luare la cunoștință de pe confirmarea de primire.

Contestația formulată de a fost depusă la Activitatea de Inspecție Fiscală fiind înregistrată sub numărul din **19.03.2012**.

Din cele prezentate rezultă că a depus contestația după un număr de **89 de zile** de la data la care i-a fost comunicată, prin poștă, Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.

În drept, art. 68 „**Calcularea termenelor**” și art. 207 alin. (1) „**Termenul de depunere a contestației**” din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, prevăd:

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

Alin.1 al art. 217 „**Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale**” din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, prevede:

„**Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei**”.

În ceea ce privește modul de calcul al termenelor, art. 101 din Codul de procedură civilă stipulează:

„**Termenele se înțeleg pe zile libere, neintrând în socoteală nici ziua când a început, nici ziua când s-a sfârșit termenul. (...)**

Termenul care se sfârșește într-o zi de sărbătoare legală, sau când serviciul este suspendat, se va prelungi până la sfârșitul primei zile de lucru următoare”.

Specificarea modului de calcul al termenelor este dată și de punctul 3.10 din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2137 din 25 mai 2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, unde se precizează:

„a) 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 cele prezentate mai sus se reține că putea să depună contestație la organul emitent al actului atacat până la data de **23.01.2012, inclusiv**.

Contribuabilul contestă faptul că nu a luat la cunoștință de emiterea Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr., deoarece nu i-a fost comunicată.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că atât Decizia de impunere nr. cât și raportul de inspecție fiscală au fost comunicate contribuabilului, care a semnat de primire, respectiv unul dintre asociați, (soț manager) existând în acest sens confirmarea de primire nr., anexată în xerocopie.

În consecință nu a fost respectată procedura privind depunerea în termen a contestației deoarece Decizia de impunere a fost comunicată contribuabilului la data de 21.12.2011, iar contestația a fost depusă în data de 19.03.2012, după un număr de **89 de zile** de la data la care i-a fost comunicată prin poștă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr., deci peste termenul de 30 de zile prevăzut la art. 207 alin (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează: **„(1) Contestația se va depune în termen de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii”**, încălcându-se astfel dispozițiile imperative referitoare la termenele de depunere.

Întrucât contestatoarea nu a respectat condițiile procedurale privitoare la termenul de depunere a contestației, cu toate că, prin decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, i s-a precizat contribuabilului calea de atac, termenul în care aceasta poate fi exercitată și organul la care urma a fi depusă contestația, a decăzut din dreptul de a i se soluționa pe fond contestația formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr., conform art. 217 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

„Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei”, coroborat cu pct. 12.1 din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2137 din 25 mai 2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care stipulează:”Contestația poate fi respinsă ca:****

a) nedepusă la termen, în situația în care aceasta a fost depusă peste termenul prevăzut de lege”, motiv pentru care contestația va fi respinsă ca nedepusă în termen legal.

Întrucât pentru suma de, reprezentând, TVA respins la rambursare, contestația nu a respectat condițiile impuse de Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu privire la termenul de depunere a contestației, a decăzut din dreptul de a-i fi soluționată pe fond contestația, drept pentru care **se va respinge contestația** formulată pentru această sumă, **ca nedepusă în termen.**

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor legale invocate și în baza art. 216 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se:

DECIDE:

1. Respingerea contestației formulată de împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr., privind suma de, reprezentând taxă pe valoare adăugată respinsă la rambursare, **ca nedepusă în termen.**

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