

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA  
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE  
A JUDETULUI NEAMT**

**DECIZIA NR. 603 DIN 11.03.2010  
privind soluționarea contestației formulate de  
S.C. ABC S.R.L. din oras ..., judetul Neamt,  
inregistrata la D.G.F.P. Neamt sub nr. .../16.02.2010**

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Neamt a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice a orasului ..., prin adresa nr. .../11.02.2010 inregistrata la directie sub nr. .../16.02.2009, asupra contestatiei formulate de **S.C. ABC S.R.L. din orasul ..., jud.Neamț**, avand CUI ....

Contestatia a fost formulata impotriva **Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. .../08.12.2009** emisa de Administratia Finantelor Publice ... si are ca obiect **majorari de intarziere aferente impozitului pe profit si taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei.**

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art.205 alin.(1) si (2) si art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice Neamt este competenta sa solutioneze contestatia formulata de **S.C. ABC S.R.L.** din orasul ..., jud.Neamț.

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

**In fapt,**

S.C. ABC S.R.L. formuleaza contestatie impotriva **Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. .../08.12.2009** emisa de Administratia Finantelor Publice ..., in temeiul art. 88 lit. c) si art. 119 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, prin care s-au stabilit majorari de intarziere in suma de ... lei pentru plata cu intarziere a impozitului pe profit declarat pentru trimestrul III 2009, precum si pentru impozitul pe profit si taxa pe valoarea adaugata stabilite suplimentar prin Decizia de impunere nr. 864/06.10.2009. Contestatia a fost transmisa prin posta la A.F.P. ... la data de 03.02.2010, unde a fost inregistrata sub nr. .../04.02.2010.

Din analizarea documentelor depuse la dosarul cauzei rezulta ca Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .../08.12.2009, a fost expediata

contestatoarei cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, fiind primită la data de **17.12.2009**, data înscrisă pe formularul "Confirmare de primire" existent în copie la dosarul cauzei. În cuprinsul actului administrativ fiscal contestat este prevăzută în mod expres posibilitatea de atac, precum și termenul de exercitare a căii administrative de atac, respectiv: "Impotriva prezentului act se poate formula contestație, în conformitate cu art. 205 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, în termen de **30 zile** de la data comunicării acestuia și care se depune la sediul organului fiscal emitent."

**In drept,**

Referitor la procedura de urmat în cazul soluționării contestațiilor art.213 alin.(5) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precizează:

**"Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei."**

Ordinul Președintelui ANAF nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată prevede la **punctul 9.3** excepțiile de procedură în soluționarea contestațiilor ca fiind: "**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."

În ceea ce privește conținutul actului administrativ fiscal O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, la art.43 alin.(2) lit.i) stipulează ca actul administrativ fiscal cuprinde: "posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestației și organul fiscal la care se depune contestația".

Referitor la comunicarea actului administrativ fiscal art.44 din aceeași ordonanță stipulează:

**"(2) Actul administrativ fiscal se comunică după cum urmează:**

[...]

c) **prin poștă, la domiciliul fiscal al contribuabilului, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire**, precum și prin alte mijloace, cum sunt fax, e-mail, dacă se asigură transmiterea textului actului administrativ fiscal și confirmarea primirii acestuia;

[...]"

Referitor la termenul de depunere a contestației, Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare stipulează la art.207 alin.(1): „Contestația se va depune în termen de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii.”

Referitor la calcularea termenelor, art.68 din aceeași ordonanță prevede:

"Termenele de orice fel privind exercitarea drepturilor și îndeplinirea obligațiilor prevăzute de Codul de procedură fiscală, precum și de alte dispoziții

legale aplicabile in materie, daca legea fiscala nu dispune altfel, se calculeaza potrivit dispozitiilor Codului de procedura civila.”

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 fiscala, republicata:

”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.

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

**Articolul 217 alin. (1)** din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, 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:

Administratia Finantelor Publice ... **a transmis societatii** Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. ... /08.12.2009 prin scrisoare recomandata cu confirmare de primire, **data comunicarii fiind data semnarii „Confirmarii de primire”, respectiv 17.12.2009.**

Cuprinsul actului administrativ fiscal emis pentru S.C. ABC S.R.L. respecta prevederile art.43 alin.(2) lit.i) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata referitoare la specificarea caili de atac si a termenului de exercitare a acesteia, termenul legal in care petenta putea sa depuna contestatie fiind de 30 zile de la comunicarea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .../08.12.2009, acesta considerandu-se implinit la data de **16.01.2010, intr-o zi de sambata, ultima zi in care s-ar fi putut depune contestatia fiind ziua imediat urmatoare. Data de 17.01.2010 fiind o zi nelucratoare, ultima zi considerata termen legal de depunere a contestatiei a fost prima zi lucratoare urmatoare, respectiv data de 18.01.2010.**

Contestatia a fost depusa de petenta la oficiul postal in data de **03.02.2010, deci cu 16 zile intarziere fata de termenul legal de 30 de zile prevazut de O.G. nr. 92/2003** privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Intrucat S.C. ABC S.R.L. nu a respectat conditia procedurala impusa de art.207 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, cu privire la termenul de depunere a contestatiei, depasind termenul legal de contestare de 30 de zile, a decazut din dreptul de a-i fi solutionata pe fond **contestatia care urmeaza a se respinge ca nedepusa in termen.**

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 210, art.216 alin.(1), art.217 alin.(1) si art.218 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

### **D E C I D E :**

Respingerea ca nedepusa in termen a contestatiei formulate de **S.C. ABC S.R.L. din ...**, judetul Neamt impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. .../08.12.2009 emisa de Administratia Finantelor Publice ... avand ca obiect majorari de intarziere **in suma de ... lei.**

Decizia de solutionare a contestatiei poate fi atacata la Tribunalul Neamt, conform art. 10 alin. (1) din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare, în termen de 6 luni de la data comunicării acesteia, conform prevederilor legale.