

Organele abilitate din cadrul unei Directii a Controlului Fiscal au procedat la verificarea societatii X, verificarea fiind efectuata in baza sesizarii Autoritatii Nationale de Control-Garda Financiara .

Obiectul controlului l-a constituit verificarea realitatii si legalitatii documentelor contabile si modul de constituire, inregistrare si virare a obligatiilor fiscale ale societatii catre bugetul general consolidat al statului.

In cuprinsul raportului sunt expuse punctual, constatarile organelor de control, referitor la impozitul pe veniturile din salarii, fondul de solidaritate sociala pentru persoanele cu handicap, fondul de sustinere a invatamantului de stat, taxa pe valoarea adaugata, impozitul pe profit, impozitul pe veniturile microintreprinderilor, impozitul pe dividende, constituirea si virarea contributiei de asigurari sociale datorata pana la data de 31.03.2001, constituirea si virarea contributiei la fondul pentru pensia suplimentara, constituirea si virarea contributiei de asigurari sociale datorata de angajator dupa data de 01.04.2001, constituirea si virarea contributiei individuale de asigurari sociale datorata dupa data de 01.04.2001, constituirea si virarea contributiei de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale, constituirea si virarea contributiei angajatorului la bugetul asigurarilor pentru somaj, constituirea si virarea contributiei individuale la bugetul asigurarilor pentru somaj, constituirea si virarea contributiei agajatorului la bugetul asigurarilor sociale de sanatate, constituirea si virarea contributiei asiguratilor la bugetul asigurarilor sociale de sanatate.

Pe baza celor constatate, s-au stabilit sumele care fac obiectul deciziei de impunere, respectiv obligatii bugetare restante inregistrate in evidenta contribuabilului si confirmate in evidenta unitatii fiscale.

La punctul final sunt prezentate si alte aspecte constatate de catre organele de control.

Societatea prin avocat cu imputernicire avocatiala, anexata la dosar, conform art.175 alin.(1) litera e) din O.G nr.92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, a formulat si depus contestatie la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului.

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse in Raportul de inspectie fiscala, intocmit de catre Activitatea de Control Fiscal, respectiv contravaloarea TVA-ului stabilit de catre organele de control.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art.174 si 178 alin1 lit. a) din O.G.nr. 92/2003 republicata, privind Codul de procedura Fiscala, Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul D.G.F.P. ,este legal investit sa se pronunte asupra contestatiei formulate de societatea petenta.

Prin contestatia formulata, societatea invoca urmatoarele argumente:

La punctul 1) contestatoarea solicita repunerea in termen, intrucat nu a primit comunicarea Raportului de inspectie fiscala amintit anterior. In sprjinul acestei solicitari invoca faptul ca la data efectuarii controlului, dar anterior comunicarii actului de control, societatea si-a schimbat sediul social. Intrucat la data comunicarii actului de control nu mai avea sediul social la vechea adresa, considera cererea de repunere in termen ca fiind indreptatita.

La punctul 2) contesta concluziile de la punctul 4 din Raportul de inspectie fiscala, respectiv TVA-ul unor facturi pierdute, organele de control stabilind quantumul TVA-ului aferent facturilor .

Pe baza celor expuse, solicita repunerea in termenul de formulare a contestatiei si reducerea obligatiilor fiscale cu titlu de TVA+ penalitati si majorari.

**Cauza supusa solutionarii a fost daca MFP-D.G.F.P a judetului prin Biroul Solutionare Contestatii 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**, referitor la depunerea contestatiei in termenul legal, precizam urmatoarele:

Asa cum reiese din adresa Activitatii de Control Fiscal, actul administrativ fiscal atacat a fost comunicat prin posta cu confirmare de primire. Intrucat acesta a fost returnat de Posta Romana, actul administrativ fiscal a fost comunicat prin publicare intr-un cotidian local, in data de 19.11.2004, copia anuntului fiind anexata la dosarul cauzei.

Societatea petenta solicita repunerea in termenul de formulare a contestatiei, invocand in acest sens urmatoarele motive:

Nu a primit comunicarea Raportului de inspectie fiscala., intrucat ulterior efectarii controlului, dar anterior comunicarii actului de control, petenta si-a schimbat sediul social.

Conform Art.176 alin (1) din O.G.nr 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicat: **“ Contestatia se depune in termen de 30 de zile de la data comunicarii actului administrativ fiscal, sub sanctiunea decaderii.”**

Art.43 din O.G.nr .92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala Fiscala, republicat stipuleaza:

1.)*Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului caruia este destinat.*

2.)*Actul administrativ fiscal se comunica dupa cum urmeaza*  
*a)prin prezentarea contribuabilului la sediul organului fiscal emitent si primirea actului administrativ fiscal de catre acesta sub semnatura ,data comunicarii fiind data ridicarii sub semnatura a actului.*

*b) prin persoanele imputernicite ale organului fiscal, potrivit legii*

c) prin posta la domiciliu 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 și confirmarea primirii acesteia.

(3) În cazul în care se constată lipsa contribuabilului sau a oricărei persoane îndreptățite să primească actul administrativ fiscal de la domiciliul fiscal al acestuia sau refuzul de a primi actul administrativ fiscal, comunicarea se face prin publicarea unui anunț într-un cotidian național de largă circulație și/sau într-un cotidian local ori în Monitorul Oficial al României, Partea a IV-a, în care se menționează că a fost emis actul pe numele contribuabilului. **Actul administrativ fiscal se consideră comunicat în a cincea zi de la data publicării anunțului.**

Organele de control au procedat în mod legal la comunicarea actului administrativ conform punctului 3, Art.43 din O.G nr.92/2003 republicată, privind Codul de Procedura Fiscală, actul atacat fiind comunicat într-un cotidian local, conform aceluiași text de lege invocat anterior, acesta considerându-se comunicat în a cincea zi de la data publicării anunțului, respectiv 24.11.2004.

Contestatia formulată de societate a fost înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului în data de 01.09.2005.

În acest sens, constatăm că termenul de la comunicarea actului administrativ, termen prevăzut de art. 176 alin.1 din O.G nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscală republicată, a fost depășit.

Având în vedere că petentul a depus contestația după expirarea termenului legal, și în condițiile în care normele referitoare la termenul de depunere a contestației au caracter imperativ, nerespectarea termenului de contestare face imposibilă analiza pe fond a cauzei. **Se constată trecerea unui interval de timp îndelungat de la comunicarea actului în cotidianul de largă circulație și depunerea contestației. Schimbarea sediului social nu exonerează societatea petentă de obligația de informare, mai mult aceasta trebuia comunicată, organele de control abilitate procedând în mod just și corect, conform legislației în vigoare.**

Intrucât termenul prevăzut la art.176 alin.(1) din O.G.nr.92/2003 republicată privind Codul de Procedura Fiscală, este că natura juridică de **decadere** și luând în considerare culpa procedurală a societății care nu a depus contestația cu respectarea prevederilor O.G. nr.92/2003 privind soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale, în sensul că s-a depășit termenul de 30 de zile prevăzut de art.176 alin.(1) din O.G.nr 92/2003 republicată privind Codul de Procedura Fiscală, în conformitate cu prevederile Art.186 alin.1 din O.G92/2003 republicată, privind Codul de Procedura Fiscală, din actul normativ invocat mai sus s-a decis respingerea ca nedepusă în termen a contestației formulate de societate .