

019306NT

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice, prin adresa din 09.03.2006 inregistrata la directie in data de 13.03.2006, cu privire la contestatia formulata de **S.C. X S.R.L.**, impotriva deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii din 31.12.2005 aferente taxei pe valoarea adaugata, impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice, impozitul pe venitul microintreprinderilor, contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator, contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator.

Contestatia a fost depusa cu adresa din data de 26.02.2006 inregistrata la Administratia Finantelor Publice in data de 08.03.2006 si transmisa spre competenta solutionare D.G.F.P. cu adresa din data de 09.03.2006 inregistrata sub in data de 13.03.2006.

Obiectul contestatiei il reprezinta suma de 1.307 lei, compusa din:

- 6 lei – dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- 2 lei – penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- 936 lei –dobanzi aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice;
- 338 lei – penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice;
- 10 lei - dobanzi aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor;
- 4 lei – penalitati de intarziere aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor;
- 2 lei – dobanzi aferente contributiei de asigurari pentru somaj datorata de angajator;
- 8 lei – dobanzi aferente contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;
- 1 lei – penalitati de intarziere aferente contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator;

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 **S.C. X S.R.L.**

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 caili administrative de atac.

In fapt,

Petenta formuleaza contestatie impotriva obligatiilor de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent calculate prin Deciziile din data de 31.12.2005, primite in data de 26.01.2006 prin posta cu scrisoarea recomandata potrivit confirmarii de primire.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, privitor la depunerea in termen a contestatiei, rezulta ca **S.C. X S.R.L.**, a primit Deciziile din data de 31.12.2005 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent in data de **26.01.2006**.

In cuprinsul deciziilor de impunere este prevazuta in mod expres calea de atac si termenul in cadrul 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 inregistrata la Administratia Finantelor Publice in data de **08.03.2006**.

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 fiscala, 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 aceeași ordonanta care precizeaza:

"Termenele de orice fel privind exercitarea drepturilor si indeplinirea obligatiilor prevazute de Codul de procedura fiscala, precum si de alte dispozitii 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 Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

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

2. Termenul care se sfarseste intr-o zi de sarbatoare legala sau cand serviciul este suspendat (de exemplu, zile de repaus saptamanal) se va prelungi pana la sfarsitul primei zile de lucru urmatoare."

Articolul 103 din **Codul de procedura civila** prevede ca:

"Neexercitarea oricarei cai de atac si neindeplinirea oricarui alt act de procedura in termenul legal atrage decaderia, afara de cazul cand legea dispune altfel sau cand partea dovedeste ca a fost impiedicata printr-o imprejurare mai presus de vointa 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 aratate si motivele impiedicarii."

Art. 187 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, 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 **S.C. X S.R.L.**, a primit Deciziile din data 31.12.2005 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent in data de **26.01.2006** prin posta cu scrisoare recomandata, la rubrica "Confirm primirea" din confirmarea de primire fiind in scris "....." iar la rubrica "calitatea primitorului" fiind in scris "angajat". Potrivit prevederilor art. 91 din Codul de procedura civila, actul administrativ a fost legal comunicat avand in vedere faptul ca acesta a fost inmanat unei persoane care avea calitate de angajat, acesteia revenindu-i obligatia sa distribuie corespondenta reprezentantului societatii. Astfel, termenul de 30 zile in care **S.C. X S.R.L.**, putea sa depuna contestatia in termenul legal la organul fiscal a inceput sa curga la data de **27.01.2006**, acesta considerandu-se implinit la data de **27.02.2006**.

Contestatia a fost inregistrata la Administratia Finantelor Publice Piatra in data de **08.03.2006**, dupa 41 de zile de la primirea Deciziilor din data de 31.12.2005 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent nr. 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 fiscala, republicata.

Ca urmare a adresei din 29.03.2006 prin care D.G.F.P. a solicitat societatii contestatoare dovada depunerii in termen a contestatiei, societatea nu a prezentat pana la data emiterii deciziei vreun document in sustinerea.

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.**