

DECIZIA nr. 47

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata asupra contestatiei formulata impotriva deciziilor de impunere ridicate de petenta in data de 26.01.2005, nefiind precizata suma contestata.

Cauza supusa solutionarii este daca D.G.F.P. se poate investi in solutionarea cauzei in conditiile in care impotriva deciziilor de impunere comunicate petentei in data de 26.01.2005, a fost inregistrata contestatie in data de 14.03.2005.

Din analiza modului de indeplinire a conditiilor de procedura prevazute la art. 176(1) din O.G. nr.92/2003, republicata, se constata urmatoarele:

- din documentele existente la dosarul contestatiei rezulta ca deciziile de impunere atacate au fost ridicate de catre reprezentantul societatii contestatare, care le-a semnat si stampilat, precizand ca data primirii este 26.01.2005;
- intrucat petentul a ridicat un exemplar din fiecare decizie de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala **in data de 26.01.2005** si a refuzat sa primeasca raportul de inspectie fiscala tot la aceeasi data, s-a trimis prin posta un exemplar al acestuia, insa plicul a fost returnat Directiei de Control Fiscal cu mentiunea "Destinatar mutat fara a comunica noua adresa". In data de 14.02.2005 administratorul societatii contestatoare s-a prezentat la DCF Galati si a ridicat si raportul de inspectie fiscala impreuna cu anexele la acesta, facand precizarea: "Conform mentiunilor de la Registrul Comertului s-a schimbat sediul social al societatii";
- contestatia a fost inregistrata la DGFP Galati in data de 14.03.2005, data limita la care putea fi inregistrata contestatia fiind 28.02.2005,
- contestatia a fost depusa cu tardivitate, desi prin deciziile de impunere contestate au fost precizate prevederile art.42, alin.(2), lit.i) din Codul de procedura fiscala republicat, respectiv "posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestatiei si organul fiscal la care se depune contestatia", fapt pentru care sunt aplicabile prevederile art.176(1) din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, care stipuleaza: "Contestatia se va depune in termen de 30 de zile de la data comunicarii actului administrativ fiscal, sub sanctiunea decaderii";
- constatarea ca termenul de depunere a contestatiei a fost depasit **are in vedere si adresa M.F.P. - A.N.A.F., care precizeaza: "[...] Potrivit acestor dispozitii legale, impozitele, taxele si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc, in toate cazurile, prin decizie de impunere care constituie titlu de creanta fiscala si este susceptibila a fi contestata, in conditiile legii"**.

In drept, sunt aplicabile prevederile art. 43 alin.(2) lit.a), art. 82, art.107 alin.(3), art.174 alin.(1), art. 176 alin.(1), art.182 alin.(5) si ale art.186 alin.(1) din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, care stipuleaza:

Art. 43 (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, data comunicarii fiind data ridicarii sub semnatura a actului".

Art.82:

"(1) Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declaratie fiscala, in conditiile art.79 alin.(2) si art.83 alin.(4);

b) prin **decizie emisa de organul fiscal**, in celelalte cazuri.

(2) Dispozitiile alin.(1) sunt aplicabile si in cazurile in care impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat sunt scutite la plata conform reglementarilor legale, precum **si in cazul unei rambursari de taxa pe valoarea adaugata**".

Art.107(3):

"Titlul de creanta este actul prin care, potrivit legii, se stabileste si se individualizeaza creanta fiscala, intocmit de organele competente sau de persoanele indreptatite, potrivit legii.

Norme metodologice, aprobate prin HG nr.1050/2004:

"107.1. Titlul de creanta este actul prin care, potrivit legii, se stabileste si se individualizeaza obligatia de plata privind creantele fiscale, intocmit de organele competente sau de alte persoane indreptatite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

a) **decizia de impunere** emisa de organele competente, potrivit legii;

b) declaratia fiscala, angajamentul de plata sau documentul intocmit de platitor prin care acesta declara obligatiile fiscale, in cazul in care acestea se stabilesc de catre platitor, potrivit legii;

c) **decizia** prin care se stabileste si se individualizeaza suma de plata, pentru creantele fiscale **accesorii, reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere**, stabilite de organele competente [...]"

Art. 174 (1):

"Impotriva titlului de creanta, precum si impotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestatie potrivit legii [...]"

Art. 176 (1):

"Contestatia se va depune in termen de **30 de zile de la data comunicarii actului administrativ fiscal, sub sanctiunea decaderii**".

Art. 182 (5):

"Organul de solutionare competent se va pronunta mai intai asupra exceptiilor de procedura si asupra celor de fond, iar cand se constata ca acestea sunt intemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei".

Art. 186 (1):

"Daca organul de solutionare competent constata neindeplinirea unei conditii procedurale, contestatia va fi respinsa fara a se proceda la analiza pe fond a cauzei".

In consecinta contestatia a fost respinsa ca nedepusa in termen intrucat din verificarea indeplinirii conditiilor de procedura reglementate de Ordonanta sus-mentionata se retine ca acestea nu au fost respectate, motiv pentru care D.G.F.P. nu se poate investi in solutionarea pe fond a cauzei.