



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agenția Națională de
Administrare Fiscală
 Direcția Generală a Finanțelor
 Publice a Județului Iași



Str. Anastasie Panu nr.26, Iasi
 Tel : +0232 213332
 Fax :+0232 219899
 e-mail :
 admin.isisjudx01.is@mfinante.ro

DECIZIA NR. 205/21.02.2011
 privind soluționarea contestației formulate de
G P - ÎNTREPRINDERE FAMILIALĂ
 înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași
 sub nr. .../...2011

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, a fost sesizată de **G P - ÎNTREPRINDERE FAMILIALĂ** cu sediul în comuna ..., județul Iași, înmatriculată la Oficiul Registrului Comerțului sub nr. F/22/... și având cod de înregistrare fiscală ..., cu adresa înregistrată la instituția noastră sub nr. .../...2011, cu privire la contestația formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. ... din ...2010 emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală Iași - Biroul Inspecție Fiscală Persoane Fizice.

Cu adresa nr. ... din ...2011, organul de soluționare competent a transmis contestația Activității de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași în vederea constituirii dosarului contestației, verificării condițiilor procedurale și întocmirii referatului cu propuneri de soluționare, în conformitate cu prevederile punctelor 3.1. - 3.14. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 519/2005.

Organul fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat transmite spre soluționare dosarul contestației cu adresa nr. ... din ...2011, înregistrată la instituția noastră sub nr. ... din ...2011.

Suma contestată este în valoare totală de **S lei** și reprezintă:

- S lei - taxă pe valoarea adăugată;

- S lei - dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată;
- S lei - penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Contestația este semnată de d-na G P în original și poartă amprenta ștampilei întreprinderii familiale G P.

Contestația este însoțită de Referatul cu propuneri de soluționare nr. .../...2011, semnat de conducătorul organului care a încheiat actul atacat, respectiv Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași, în care se propune respingerea contestației.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art. 205, art. 206, și art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației formulate de G P - ÎNTREPRINDERE FAMILIALĂ, în condițiile în care contestatoarea nu a respectat termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.

În fapt, din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, privitor la depunerea în termen a contestației, rezultă că **d-nei G P** i-a fost comunicată Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. ... din ...2010 în data de ...**2010**, prin semnarea de primire pe adresa nr. .../...2010, iar contestația a fost depusă la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași în data de ...**2011**, unde a fost înregistrată sub nr.

În drept, în speță sunt aplicabile prevederile art. 207 alin. (1) și alin. (4) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează următoarele:

“Termenul de depunere a contestației

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

[...]

(4) Dacă actul administrativ fiscal nu conține elementele prevăzute la art. 43 alin. (2) lit. i), contestația poate fi depusă, în termen de 3 luni de la data comunicării actului administrativ fiscal, organului de soluționare competent.”

Conform prevederilor art. 43 alin. (2) lit. i) din actul normativ menționat mai sus, referitor la conținutul și motivarea actului administrativ fiscal:

„(2) Actul administrativ fiscal cuprinde următoarele elemente:

[...]

i) posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere contestației și organul fiscal la care se depune contestația; [...]”

Potrivit prevederilor art. 68 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu privire la calcularea termenelor:

„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”.

Potrivit art. 101 din Codul de procedură civilă din 09 septembrie 1865, actualizat până la data de 25.11.2010:

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

[...]

(4) Termenul care, începând la 29, 30 sau 31 ale lunii, se sfârșește într-o lună care nu are o asemenea zi, se va socoti împlinit în ziua cea din urmă a lunii. 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.”

La punctul 3.11. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 519/2005, se precizează:

“3.11. Dispozițiile privind termenele din Codul de procedură civilă se aplică în mod corespunzător, astfel:

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.”

Ca urmare, potrivit textelor de lege invocate mai sus, contestatorul avea obligația depunerii contestației în termenul uzual de 30 de zile și nu în cel de 3 luni, deoarece se confirmă situația în

care organul fiscal, în cuprinsul titlului de creanță contestat, a indicat posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestației și organul fiscal la care se depune contestația, elemente prevăzute de art. 43 alin. (2) lit. i) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Se reține că termenul de 30 de zile pentru depunerea contestației prevăzut în Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, are caracter imperativ și începe să curgă din ziua următoare celei în care s-a comunicat Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. ... din ...2010, respectiv începând cu data de ...**2010** și se sfârșește în data de ...**2010**, ultima zi de depunere fiind data de ...**2010**.

Din actele existente la dosarul cauzei reiese că **d-na G P** a depus contestație împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. ... din ...2010, cu o depășire de 21 de zile peste termenul de 30 de zile prevăzut de art. 207 alin (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, încălcându-se astfel dispozițiile imperative referitoare la termenul de depunere.

În raport cu prevederile legale citate mai sus, rezultă că **d-na G P** avea dreptul să depună contestația la organul care a emis Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. ... din ...2010, respectiv la Activitatea de Inspecție Fiscală Iași din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași, până la data de ...**2010**.

Întrucât contestatoarea nu a respectat condițiile procedurale impuse de Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu privire la termenul de depunere a contestației, depășind termenul de contestare de 30 de zile, a decăzut din dreptul de a-i fi soluționată pe fond contestația, astfel încât, aceasta urmează a se respinge ca nedepusă în termen, potrivit art. 217 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se prevede că:

„(1) 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. 13.1. lit. a) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 519/2005 pentru aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care prevede:

„Contestația poate fi respinsă ca:

a) nedepusă la termen, în situația în care aceasta a fost depusă peste termenul prevăzut de prezenta lege; [...]”

Pentru considerentele arătate și în temeiul art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pct. 13.1. din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 519/2005 pentru aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată și în baza Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2945/2010, Directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași,

DECIDE :

Art. 1 Respingerea, ca nedepusă în termen a contestației formulate de **d-na G P** pentru suma totală de **S lei** reprezentând:

- S lei - taxă pe valoarea adăugată;
- S lei - dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată;

- S lei - penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, stabilită prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. ... din ...2010.

Art. 2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei și Activității de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art. 210 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii, contestatoarea poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.