

DECIZIA NR.83
2007

Directia generala a finantelor publice Brasov, Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre, Directia controlului Fiscal Brasov privind solutionarea contestatiei formulata de SC X SRL, inregistrata la noi sub nr...../16.03.2007.

Contestația a fost formulată împotriva măsurilor stabilite de organele de inspectie fiscală din cadrul Directiei Controlului Fiscal Braşov în Raportul de inspectie fiscala nr..... din 05.12.2006 si Decizia de impunere nr..../05.12.2006 privind suma de lei reprezentand TVA respinsa la rambursare.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei a rezultat ca petenta nu a respectat prevederile art.177, alin.1 din OG 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, in sensul ca nu a respectat termenul de 30 zile pentru depunerea contestatiei.

Prin urmare cauza supusa solutionarii o constituie faptul daca Directia Generala a Finantelor Publice Brasov prin Biroul de solutionare a contestatiilor se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei in conditiile in care petenta nu a respectat termenul legal de exercitare a caii administrative de atac.

In drept art.177 alin.1) din OG 92/2003 republicata privind Codul de procedurara fiscala precizeaza urmatoarele:

Art.177, alin.(1)

Termenul de depunere a contestatiei.

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

Art.67 din OG 92/2003 republicata privind Codul de procedurara fiscala, precizeaza:

"Calcularea termenelor

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".

Calculul termenelor se realizeaza potrivit dispozitiilor art 101 - 104 din Codul de procedura civila astfel:

Art 101.alin 1:"Termenele se inteleg pe zile libere neintrand in calcul nici ziua cand el a inceput nici ziua in care se sfarseste."

Referitor la comunicarea actului administrativ fiscal, in drept art.44 alin.(2) din O.G. nr.92/2003, republicata precizeaza:

*"(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.**"*

Din documentele depuse la dosarul cauzei reiese ca Decizia de impunere nr.....05.12.2006, la care s-a anexat raportul de inspectie fiscala nr...../05.12.2006, s-a comunicat petentei in data de 08.12.2006 dupa cum rezulta din adresa nr..../06.12.2006 ce poarta semnatura si stampila societatii, adresa anexata in copie la dosarul cauzei (pag.11).Astfel termenul pana la care petenta putea sa isi exercite calea administrativa de atac a fost 08.01.2007.

In fapt, contestatia formulata de petenta a fost depusa la Directia Generala a Finantelor Publice Brasov in data de 08.02.2007 fiind inregistrata sub nr....., cu mult peste termenul legal de contestare incalcandu-se astfel prevederile art.177, alin.1 din OG.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala.

Conform dispozitiilor art.187 alin.1 din OG 92/2003 republicata privind Codul de procedura se precizeaza:

"(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."

Avand in vedere ca petenta nu a respectat conditiile procedurale impuse de art.177,alin.1), din OG 92/2003 republicata privind Codul de procedura petenta a decazut din dreptul de a-i fi solutionata pe fond contestatia, astfel incat urmeaza a se respinge contestatia ca nedepusa in termen.

Referitor la motivatiile petentei cu privire la termenul de formulare a contestatiei si invocarea in sustinere a art.7 alin.(7) din Legea nr.554/2005 privind contenciosul administrativ, precizam ca sustinerile petentei sunt neintemeiate.

Prevederile invocate nu sunt aplicabile in speta intrucat in materie fiscala sunt aplicabile prevederile O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, lege speciala in domeniu ce reglementeaza calea administrativ jurisdictionala de atac.

Conform prevederilor art.177 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, termenul de depunere al contestatiei fiind de 30 de zile de la data comunicarii actului administrativ fiscal.

In speta actul administrativ fiscal susceptibil a fi contestat este decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr...../05.12.2006, iar petentul si-a exercitat calea administrativa de atac impotriva acestuia prin adresa intitulata plangere prealabila inregistrata la DGFP Brasov sub nr...../08.02.2007.

Sustinerile conform carora prin adresa nr...../04.12.2006 petenta considera ca a indeplinit procedura prealabila,sunt de asemenea neintemeiate.

In fapt, adresa formulata de catre petenta este data 04.12.2006, inainte de primirea Raportului de inspectie fiscala (08.12.2006).

Adresa nr...../04.02.2006 reprezinta punctul de vedere al societatii solicitat de organele de inspectie fiscala prin adresa nr..../30.11.2006 in cadrul procedurii reglementata de art.105, alin.(4) din O.G. nr.92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, care precizeaza:

"(4)Contribuabilul are dreptul sa prezinte, in scris, punctul de vedere cu privire la constatarile inspectiei fiscale."

Organul de inspectie fiscala a consemnat in Raportul de inspectie fiscala despre faptul ca administratorul societatii nu a fost de acord cu concluziile inspectiei partiale in acest sens exprimandu-si punctul de vedere in scris, conform anexei nr.6 la Raportul de inspectie fiscala (Adresa .../04.02.2006).

Fata de cele aratate se retine in mod cert ca petenta prin adresa nr..../04.02.2006 nu indeplineste conditiile procedurale impuse de art.177,alin.1), din OG 92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala.

In acest sens s-a pronuntat si Tribunalul Brasov, Sectia Comerciala si de Contencios Administrativ, prin Sentinta Civila nr.... .. din data de 06.03.2007 in Dosarul .../2006, prin admiterea exceptiei neindeplinirii procedurii prealabile administrative invocate de parata DGFP Brasov si respingerea ca inadmisibila a actiunii formulate de SC X SRL prin care solicita solutionarea pe fond a cauzei.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art.186, alin.1 din OG 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala se:

DECIDE

Respingerea ca nedepusa in termen a contestatiei formulata de SC X SRL inregistrata la DGFP Brasov sub nr..../16.03.2007.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Brasov in termenul prevazut de Legea 554/2004 privind Contenciosul Administrativ.

DIRECTOR EXECUTIV,