

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Direcția Generală a Finanțelor Publice
a județului Vâlcea

DECIZIA NR din2006

privind modul de soluționare a contestației formulate de S.C..... SA... înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului.... sub nr. ...din....

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului..... a fost sesizată de Structura de Administrare Fiscală - Activitatea de Control Fiscal cu adresa nr.....asupra contestației formulate de **S.C.SA.....** înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului... sub nr. ...din2006.

Contestația are ca obiect suma de..... **lei RON**, stabilită prin Decizia de impunere nr... din ...06.2005 și raportul de inspecție fiscală nr.din aceeași dată, anexă la aceasta, reprezentând taxă pe valoare adăugată, întocmite de organele de inspecție fiscală din cadrul Structurii de Administrare Fiscală - Activitatea de Control Fiscal.

Contestația este formulată de dl.în calitate de director general al **S.C.SA....** care solicită desființarea Deciziei de impunere nr.... din....06.2005 și rambursarea sumei de**lei RON**, pe motivul că aceasta este întocmită cu aplicarea dispozițiilor art.88 alin. 1, 2 și 3 din OG 92/2003 rep. privind Codul de procedură fiscală.

Petenta mai susține că în situația în care nu se va dispune desființarea deciziei în cauză, va fi obligată să se adreseze instanțelor judecătorești competente pentru soluționarea acestui litigiu, potrivit dispozițiilor art.175 alin.1 din OG 92/2003 rep. care precizează că necontestarea unui act administrativ fiscal în termen legal nu înlătură dreptul său la acțiune, în condițiile legii.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art.175 alin.(1) și art. 179, alin.1, lit.a din OG 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este competentă să soluționeze contestația formulată de **S.C.SA....** înregistrată sub nr.din03.2006

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei în ceea ce privește formularea contestației în termenul legal s-au constatat următoarele :

În fapt, Decizia de impunere nr..../....06.2005 și raportul de inspecție anexă la acesta, au fost comunicate de către Structura de Administrare Fiscală - Activitatea de control fiscal **SC ... SA....**, prin poștă, la data de **28.06.2005**, conform confirmării de primire existentă în copie la dosarul cauzei.

Împotriva deciziei de impunere nr. .../.....06.2005 și a raportului de inspecție fiscală anexă la aceasta, petenta a formulat contestație, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea sub nr. ...**din 02.03.2006**.

Art.101 alin1 din Codul de procedură civilă precizează că "**termenele se înțeleg pe zile libere neintrând în socoteală nici ziua când a început nici ziua când s-a sfârșit termenul**".

Art.102 alin.1 din Codul de procedură civilă precizează că "**termenul începe să curgă de la data comunicării actelor de procedură dacă legea nu dispune altfel**".

În drept, termenul de depunere a contestațiilor reglementat prin art.177 alin.(1) și (4) din O.G.92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală precizează :

"(1) Contestația se depune, **în termen de 30 zile** de la comunicarea 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".

Art. 43 alin.(2) lit. i prevede:

"Actul administrativ fiscal cuprinde următoarele elemente:

[...]

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

Pct. 3.11 alin. 1 și 2 din Ordinul Ministrului Finanțelor nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată prevede:

" Dispozițiile privind termenele din Codul de procedură civilă se aplică în mod corespunzător astfel:

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.

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".

Art.187 alin.(1) din OG 92/2003 republicată stipulează :

" Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei.

Astfel, potrivit prevederilor legale menționate anterior, având în vedere faptul că Decizia de impunere nr..... din.....06.2005 și raportul de inspecție nr.... din....06.2005, anexă la aceasta, au fost comunicate la data de **28.06.2005**, **petenta avea posibilitatea să formuleze contestație până la data de 29.07. 2005 .**

La pct.4 din Decizia de impunere nr..../....06.2005, existentă în copie la dosarul cauzei, se precizează că : **"În conformitate cu art.174 și art.178 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală rep. împotriva măsurilor dispuse prin prezenta se poate face contestație, care se depune, în termen de 30 de zile de la comunicare, la organul fiscal emitent sub sancțiunea decăderii."**

Astfel, întrucât actul administrativ fiscal în cauză conține elementele prevăzute la art.43 alin.(2) lit.i din OG 92/2003 rep. privind Codul de procedură fiscală, petenta nu avea dreptul să mai depună contestație după această dată, respectiv 29.07.2005, potrivit dispozițiilor art 177 alin.(4) din același act normativ, precizate anterior.

În consecință, având în vedere faptul că petenta a depus contestație, la data de 02.03.2006, în loc de 29.07.2005, potrivit dispozițiilor legale, respectiv art.177 alin.(1) din O.G.92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală coroborat cu cele ale pct. 3.11 alin. 1 și 2 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală aprobate de Ordinul Ministrului Finanțelor nr. 519/2005, rezultă formularea tardivă a acesteia, cu 215 zile (155 zile în anul 2005 + 60 zile în anul 2006) peste termenul legal de 30 de zile prevăzut de lege, ceea ce atrage imposibilitatea atamării fondului cauzei și a motivelor acțiunii legate de aceasta.

În ceea ce privește susținerea petentei potrivit căreia în situația în care nu se va dispune desființarea deciziei în cauză, va fi obligată să se adreseze instanțelor judecătorești competente pentru soluționarea acestui litigiu, potrivit dispozițiilor art.175 alin.1 din OG 92/2003 rep. care precizează că necontestarea unui act administrativ fiscal în termen legal nu înlătură dreptul său la acțiune, în condițiile legii, se rețin următoarele:

În conformitate cu dispozițiile art.21 alin.4 din Constituția României, numai jurisdicțiile administrative speciale sunt facultative.

Procedura de soluționare împotriva actului administrativ fiscal nu este o procedură jurisdicțională, ci o cale administrativă de atac și, prin urmare **nu este facultativă.**

În acest sens sunt dispozițiile exprese ale art.175 alin.(1) din OG 92/2003 rep. privind Codul de procedură fiscală:

"[...] Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune a celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii."

Aceasta înseamnă că "în condițiile legii" persoana contestatoare are dreptul la acțiune în conformitate cu prevederile art 188 alin 2 din Codul de procedură fiscală care

" Deciziile emise în soluționarea contestațiilor pot fi atacate la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă" coroborat cu dispozițiile art.109 din Codul de procedură civilă , care prevede:

"În cazurile anume prevăzute de lege, sesizarea instanței competente se poate face **numai după îndeplinirea unei proceduri prealabile**, în condițiile stabilite de acea lege" fapt care înlătură posibilitatea contribuabilului de a opta, ab initio pentru procedura administrativă sau sesizarea instanței."

Asupra acestor aspecte s-a pronunțat și Curtea Constituțională prin Decizia nr.409/12.10.2004, publicată în Monitorul Oficial al României nr.1063/16.11.2004.

Totodată în același sens opiniază și Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul ANAF-MFP, potrivit punctului de vedere exprimat prin scrisoarea nr.342.432/12.11.2004 .

Față de considerentele legale reținute și punctul de vedere exprimat de Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul ANAF-MFP susținerea petentei apare ca neântemeiată.

Asupra contestației formulate de **S.C.SA.....**, serviciul juridic din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului... prin adresa nr....din2006, existentă la dosarul cauzei, opiniază în același sens.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art.177 alin.(1) coroborat cu cele ale art. 187, alin.(1) din OG 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală se :

DECIDE

Respingerea contestației formulate de **S.C. ...SA**ca tardiv introdusă .

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul.... în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR EXECUTIV,