



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.128/29.04.2010

privind soluționarea contestației formulate de

S.C. "X" S.R.L. IAȘI

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului
Iași sub nr.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul aceleiași instituții cu privire la contestația formulată de **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul în satul, județul Iași, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Iași sub nr. J22-.....-2006, cod unic de înregistrare RO....., prin adresa nr.din 09.04.2010, înregistrată la instituția noastră sub nr.

Contestația este formulată de administratorul societății, dl. Javier Casas Rovira împotriva Deciziei de impunere nr.din 23.02.2010 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală parțială nr.din 23.02.2010.

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

- S lei - impozit pe profit;
- S lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe profit.

Contestația este semnată de către dl. J...administratorul societății și poartă amprenta ștampilei acesteia, în original.

Contestația este însoțită de Referatul nr.din 09.04.2010 privind propunerea de soluționare a contestației, semnat de conducătorul organului care a încheiat actul atacat, respectiv Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin care propune respingerea în totalitate a contestației

formulate de **S.C. "X" S.R.L. IAȘI**, ca fiind depusă în afara termenului legal prevăzut la art.207 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

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, în condițiile în care contestatoarea nu a respectat termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.

În fapt, în conformitate cu prevederile art.44 alin.(2) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, referitoare la „comunicarea actului administrativ fiscal”, Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Iași a comunicat **S.C. "X" S.R.L. IAȘI** Decizia de impunere nr. din 23.02.2010 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.din 23.02.2010, în data de **23.02.2010**, cu adresa nr./23.02.2010, existentă în copie la dosarul cauzei prin semnarea acesteia de către administratorul societății, dl. J.

În data de **06.04.2010**, **S.C. "X" S.R.L. IAȘI** a depus contestația formulată împotriva Deciziei de impunere nr. aif/3433 din 23.02.2010 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.din 23.02.2010, aceasta fiind înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr.....potrivit ștampilei de înregistrare aplicată pe contestație.

În drept, cu privire la termenul de depunere a contestației, potrivit prevederilor art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

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

Legiuitorul a prevăzut o excepție de la această regulă de procedură în sensul că, potrivit prevederilor alin.(4) al aceluiași articol, **„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.”**

La art.43 alin.(2) lit. i) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, sunt prevăzute elementele pe care trebuie să le conțină un act administrativ fiscal și anume: posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestației și organul fiscal la care se depune contestația.

Referitor la *"calcularea termenelor"*, art. 68 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precizează:

"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."

Art.101 din Codul de procedură civilă din 09 septembrie 1865, actualizat până la data de 15 mai 2009, prevede:

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

(2) Termenele statornicite pe ore încep să curgă de la miezul nopții zilei următoare.

(3) Termenele statornicite pe ani, luni sau săptămâni se sfârșesc în ziua anului, lunii sau săptămânii corespunzătoare zilei de plecare.

(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."

iar la art.102 alin.(1) din același act normativ se precizează:

„Termenele încep să curgă de la data comunicării actelor de procedură dacă legea nu dispune altfel.”

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

"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."

Se reține faptul că termenul de depunere a 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 de la data comunicării deciziei de impunere contestate, neintrând în calcul ziua când a început, deci de la data de 24.02.2010.

Analizând conținutul Deciziei de impunere nr.din 23.02.2010 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală se constată faptul că aceasta conține elementele prevăzute la art.43 alin.(2) lit. i) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, situație în care contestația trebuia depusă în termen de 30 de zile de la data comunicării, ultima zi de depunere fiind data de 26.03.2010.

Din datele existente la dosarul cauzei rezultă că **S.C. "X S.R.L. IAȘI** a depus contestația în data de **06.04.2010**, după **41 zile** de la data comunicării Deciziei de impunere nr.din 23.02.2010 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.23.02.2010, deci cu 11 zile întârziere **peste termenul limită de 30 de zile** prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, termen indicat și în decizia de impunere contestată, încălcându-se astfel dispozițiile imperative referitoare la termenul de depunere.

În raport cu prevederile legale citate mai sus rezultă că **S.C. "X" S.R.L. IAȘI** putea să depună contestația la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Iași - Activitatea de Inspecție Fiscală, organul emitent al Deciziei de impunere nr.din 23.02.2010 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.din 23.02.2010, până la data de **26.03.2010**, inclusiv, astfel că, în conformitate cu prevederile art.213 alin.(5) din același act normativ, **"(5) Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei."**

În consecință, organul de soluționare competent procedează la aplicarea prevederilor art.217 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

"Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei.", coroborate cu prevederile pct.13.1. lit.a) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobată prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.519/2005, care, referitor la *"respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale"*, stipulează:

"Contestația poate fi respinsă ca:

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

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 și, ca urmare, se va respinge contestația formulată **S.C. "RCR X" S.R.L. IAȘI**, ca nedepusă în termen.

Pentru considerentele prezentate mai sus și în temeiul art.210 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și în baza Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 2982/2009, Directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Iași,

DECIDE :

Art.1 Respingerea contestației formulate de **S.C. "X S.R.L. IAȘI**, ca nedepusă în termen, pentru suma totală de **S lei**, reprezentând:

- S lei - impozit pe profit;
- S lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe profit.

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 cailor administrative de atac.

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