

087610NT

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii, prin adresa nr.../20.10.2010 inregistrata la directie sub nr.../21.10.2010, asupra contestatiei formulate de SC X SRL.

Contestatia a fost formulata impotriva **Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.../11.06.2010** emisa de Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii si are ca obiect **suma de ... lei reprezentand dobânzi și penalități de întârziere aferente Taxei pe valoarea adăugată.**

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art.205 alin.(1) si (2) si art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice este competenta sa solutioneze contestatia formulata de SC X SRL.

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice Neamt se poate investi cu analiza pe fond a contestatiei in conditiile in care contestatorul nu a respectat termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.

În fapt,

SC X SRL formulează contestație împotriva **Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.../11.06.2010** emisa de Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii, prin care s-au stabilit dobânzi și penalități de întârziere aferente Taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei. Contestatia a fost depusa la registratura Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii la data de **13.10.2010**, unde a fost inregistrata sub nr.....

Din analiza documentelor depuse la dosarul cauzei rezulta ca Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.../11.06.2010, a fost expediata contestatorului cu scrisoarea recomandata cu confirmare de primire nr.../15.06.2010, fiind primita la data de **22.06.2010**, data inscrisa pe formularul "Confirmare de primire" existent in copie la dosarul cauzei. In cuprinsul actului administrativ fiscal contestat este prevazuta in mod expres posibilitatea de atac, precum si termenul de exercitare a caili administrative de atac, respectiv: "Impotriva prezentului act se poate formula contestație, în conformitate cu prevederile art.205 si 207 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile și completările ulterioare, in termen de **30 de zile** de la data comunicării acestuia, care se depune la sediul organului fiscal emitent."

În drept,

Referitor la procedura de urmat in cazul solutionarii contestatiilor art.213 alin.(5) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza:

"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."

Ordinul Presedintelui ANAF nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată prevede la **punctul 9.3 excepțiile de procedura în soluționarea contestațiilor** ca fiind: "**nerespectarea termenului de depunere a contestației**, lipsa calității procesuale, lipsa capacității, lipsa unui interes legitim, contestarea altor sume și măsuri decât cele care au făcut obiectul actului atacat."

În ceea ce privește conținutul actului administrativ fiscal O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, la art.43 alin.(2) lit.i) stipulează ca actul administrativ fiscal cuprinde: "posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestației și organul fiscal la care se depune contestația".

Referitor la comunicarea actului administrativ fiscal art.44 din aceeași ordonanță stipulează:

"(2) Actul administrativ fiscal se comunică după cum urmează:

[...]

c) prin poștă, la domiciliul fiscal al contribuabilului, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, precum și prin alte mijloace, cum sunt fax, e-mail, dacă se asigură transmiterea textului actului administrativ fiscal și confirmarea primirii acestuia;

[...]"

Referitor la termenul de depunere a contestației, Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare stipulează la art.207 alin.(1): „Contestația se va depune în termen de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii.”

Referitor la calcularea termenelor, art.68 din aceeași ordonanță prevede:

“Termenele de orice fel privind exercitarea drepturilor și îndeplinirea obligațiilor prevăzute de Codul de procedura fiscală, precum și de alte dispoziții legale aplicabile în materie, dacă legea fiscală nu dispune altfel, se calculează potrivit dispozițiilor Codului de procedura civilă.”

Potrivit **pct. 3.11** din O.M.F.P. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată:

”1.Termenul de depunere a contestației se calculează pe zile libere, cu excepția cazului în care prin lege se prevede altfel, neîntrând în calcul nici ziua când a început, nici ziua când s-a sfârșit termenul.”

Articolul 217 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevede în mod expres: “**Dacă organul de soluționare competent constata neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei.**”

Fata de motivele de fapt și de drept expuse mai sus se reține ca:

Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii a **transmis petentului** Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../11.06.2010 **în data de 15.06.2010**, prin scrisoare recomandată cu confirmare de primire, **data comunicării fiind** data semnării „Confirmării de primire”, respectiv **22.06.2010**.

Cuprinsul actului administrativ fiscal emis pentru SC X SRL respectă prevederile art.43 alin.(2) lit.i) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, referitoare la specificarea căii de atac și a termenului de exercitare a acesteia, termenul legal în care petentul putea să depună contestație fiind de 30 zile de la comunicare, acesta considerându-se împlinit la data de **22.07.2010, ultima zi de depunere a contestației fiind 23.07.2010**.

Contestația a fost depusă de petent la registratura A.F.P.C.M. sub nr.... în data de **13.10.2010, deci cu 82 zile întârziere față de termenul legal de 30 de zile prevăzut de O.G. nr.92/2003** privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Întrucât SC X SRL nu a respectat condiția procedurală impusă de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu privire la termenul de depunere a contestației, depășind termenul legal de contestare de 30 de zile, a decăzut din dreptul de a-i fi soluționată pe fond **contestația care urmează a se respinge ca nedepusă în termen**.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art.210, art.216 alin.(1), art.217 alin.(1) și art.218 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, se

DECIDE :

Respingerea ca nedepusă în termen a contestației formulate de **SC X SRL** împotriva **Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../11.06.2010** emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii având ca obiect **dobânzi și penalități de întârziere aferente Taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei**.

Decizia de soluționare a contestației poate fi atacată în termen de 6 luni de la data comunicării acesteia la Tribunal, conform prevederilor art.11 alin.(1) lit.a), respectiv art.10 alin.(1) din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare.

Director Executiv,

