

033208NT

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Neamt a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice ... – Activitatea de inspectie fiscala, prin adresa nr. .../01.08.2008 inregistrata la directie sub nr. .../06.08.2008, asupra contestatiei formulate de **S.C. EFG S.R.L.** cu sediul in municipiul ..., str. ..., nr., bl. ..., ap. ..., judetul Neamt, avand codul unic de inregistrare RO

Contestatia a fost inregistrata la Administratia Finantelor Publice ... sub nr. .../30.07.2008 si transmisa spre competenta solutionare Directiei Generale a Finantelor Publice Neamt.

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. .../16.04.2008 si a Raportului de inspectie fiscala nr..../14.04.2008, anexa la decizie, acte intocmite de Administratia Finantelor Publice ... – Activitatea de inspectie fiscala si are ca obiect suma de ... lei, reprezentand:

- ... lei – impozit pe profit;
- ... lei – majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;
- ... lei – taxa pe valoarea adaugata;
- ... lei – majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

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 Neamt este competenta sa solutioneze contestatia formulata de **S.C. EFG S.R.L.** din municipiul ..., judetul Neamt.

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

In fapt,

Petenta formuleaza contestatie impotriva Raportului de inspectie fiscala nr. .../14.04.2008 care a stat la baza intocmirii de catre A.F.P. ... – Activitatea de inspectie fiscala a Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. .../16.04.2008, prin care au fost stabilite in sarcina SC EFG SRL, printre altele, obligatii de plata suplimentare reprezentand impozit pe profit in suma de ... lei cu majorari de intarziere aferente in suma de ... lei si taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei cu majorari de intarziere aferente de ... lei ca urmare a estimarii veniturilor si taxei pe valoarea adaugata aferente unui numar de ... facturi fiscale care nu au fost gasite in facturierul seria ... nr

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei privitor la depunerea in termen a contestatiei, rezulta ca in formularul « confirmare de primire » destinatului a semnat **in data de 18.04.2008** pentru primirea urmatoarelor documente intocmite de A.F.P. ... – Activitatea de inspectie fiscala si inaintate societatii cu adresa nr. .../14.04.2008:

- Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentar stabilite cu prilejul inspectiei fiscale, inregistrata la A.F.P. ... sub nr. .../16.04.2008;
- Raportul de inspectie fiscala inregistrat la A.F.P. ... sub nr. .../14.04.2008 ;
- Dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala, inregistrata la A.F.P. ... sub nr..../14.04.2008 ;
- Proces verbal nr. .../14.04.2008;
- Proces verbal contraventii nr. .../14.04.2008.

In cuprinsul Deciziei de impunere nr..../16.04.2008 este prevazuta in mod expres calea de atac si termenul inainturului caruia se putea exercita aceasta, respectiv "In conformitate cu art. 205 si 207 din OG nr.92/2003, republicata, impotriva sumelor de plata si/sau aprobate la rambursare prin prezenta se poate face contestatie, care se depune, in termen de 30 de zile de la comunicare, la organul fiscal emitent, sub sanctiunea decaderii."

In data de 30.07.2008, S.C. EFG S.R.L. **depune la A.F.P.** ... contestatia nr. .../30.07.2008 formulata impotriva « raportului de inspectie fiscala incheiat la data de 14.04.2008 cu nr. 39756 de catre Administratia Finantelor Publice ... », unde a fost inregistrata sub nr. .../30.07.2008.

In drept,

In ceea ce priveste continutul actului administrativ fiscal O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, la **art.43 alin.(2) lit.i)** stipuleaza ca **actul administrativ fiscal cuprinde** " posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestatiei si organul fiscal la care se depune contestatia ", iar privitor la comunicarea actului administrativ fiscal **art.44 alin.(2) lit.c)** prevede ca **actul administrativ fiscal se comunica** „prin poștă, la domiciliul fiscal al contribuabilului, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire [...]”

Referitor la termenul de depunere a contestatiei O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, la **art.207 alin.(1)** stipuleaza:

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

Calcularea termenelor este reglementata la **art.68** din aceeași ordonanța care precizeaza:

"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."

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 fiscala, republicata:

"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."

Articolul 103 din Codul de procedura civila prevede ca:

“Neexercitarea oricarei cai de atac și neindeplinirea oricarui alt act de procedura in termenul legal atrage decaderea, afara de cazul cand legea dispune altfel sau cand partea dovedeste ca a fost impiedicata printr-o imprejurare mai presus de voința ei.

In acest din urma caz, actul de procedura se va indeplini in termen de 15 zile de la incetarea impiedicarii; in acelasi termen vor fi aratate si motivele impiedicarii.”

Articolul 217 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede in mod expres: “Daca organul de solutionare competent constata neindeplinirea unei conditii procedurale, contestatia va fi respinsa fara a se proceda la analiza pe fond a cauzei.”

Fata de motivele de fapt si de drept expuse mai sus se retine ca in data de 18.04.2008 **S.C.EFG S.R.L.** a primit scrisoarea recomandata cu confirmare de primire nr. ... cuprinzand actul atacat inaintat cu adresa nr.

Organul fiscal a comunicat actul contestat respectand procedura de transmitere a actelor administrativ fiscale prevazuta de art. 44 alin.(2) lit.c) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata. Astfel, termenul de 30 zile in care **S.C. EFG S.R.L** putea sa depuna contestatia in termenul legal la organul fiscal a inceput sa curga la data de **19.04.2008**, acesta considerandu-se implinit la data de **18.05.2008**, **astfel incat ultima zi de depunere a contestatiei ar fi fost 19.05.2008.**

Contestatia a fost depusa la organul fiscal emitent al actului atacat in data de **30.07.2008**, **dupa 103 zile** de la primirea Deciziei de impunere nr. .../16.04.2008 si a Raportului de inspectie fiscala nr. .../14.04.2008 emise de A.F.P. ... – Activitatea de inspectie fiscala, deci **peste termenul legal de 30 de zile prevazut de art. 207 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.**

Intrucat **S.C. EFG S.R.L.** din municipiul ... nu a respectat conditia procedurala impusa de art.207 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu privire la termenul de depunere a contestatiei, depasind termenul legal de contestare de 30 zile, a decazut din dreptul de a-i fi solutionata pe fond **contestatia**, care **urmeaza a se respinge ca nedepusa in termen.**

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 210, art.216 alin.(1) si art.218 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

D E C I D E :

Respingerea ca nedepusa in termen a contestatiei formulate de **S.C. EFG S.R.L** din ... pentru suma de ... lei reprezentand:

- ... lei – impozit pe profit;
- ... lei – majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;
- ... lei – taxa pe valoarea adaugata;
- ... lei – majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Decizia de solutionare a contestatiei poate fi atacata la Tribunalul Neamt in termen de 6 luni de la data comunicarii acesteia, conform prevederilor legale.