

017206NT

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice, prin adresa din data de 13.03.2006 inregistrata la directie la aceeasi data, cu privire la contestatia formulata prin adresa din data de 09.03.2006 de **S.C. X S.R.L.** impotriva deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii din 31.12.2005 aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor.

Contestatia a fost depusa la Administratia Finantelor Publice unde a fost inregistrata la data de 09.03.2006 si transmisa spre competenta solutionare D.G.F.P.

Obiectul contestatiei il reprezinta suma de 1.127 lei, din care dobanzi in suma de 875 lei si penalitati de intarziere in suma de 252 lei aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art.175 alin.(1) si (2) si art.179 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 **S.C. X S.R.L.**

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice 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 cu adresa din 09.03.2006 impotriva obligatiilor de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent calculate prin Deciziile din data de 31.12.2005.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, privitor la depunerea in termen a contestatiei, rezulta ca **S.C. X S.R.L.** a primit prin posta in data de **23.01.2006** cu scrisoarea recomandata potrivit confirmarii de primire, Deciziile din data de 31.12.2005 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent.

In cuprinsul deciziilor de impunere este prevazuta in mod expres calea de atac si termenul inainturului caruia se putea exercita aceasta, respectiv impotriva prezentului act se poate formula contestatie, in termen de 30 de zile de la data comunicarii acestuia si care se depune la sediul organului fiscal emitent.

Contestatia a fost depusa la Administratia Finantelor Publice in data de **09.03.2006** unde a fost inregistrata in aceeaasi data.

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 posta, la domiciliul fiscal al contribuabilului, cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire, (...)".

Referitor la termenul de depunere a contestatiei O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, la art. 177 alin. (1) stipuleaza:

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

Calcularea termenelor este reglementata la art. 67 din aceeași ordonanță care 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.”

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 procedură fiscală, republicată:

“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 procedură civilă** prevede ca:

“Neexercitarea oricărei cai de atac și îndeplinirea oricărui alt act de procedură în termenul legal atrage decăderea, afara de cazul când legea dispune altfel sau când partea dovedește că a fost împiedicată printr-o împrejurare mai presus de voința ei.

În acest din urmă caz, actul de procedură se va îndeplini în termen de 15 zile de la încetarea împiedicării; în același termen vor fi arătate și motivele împiedicării.”

Art. 187 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, prevede în mod expres: “Dacă organul de soluționare competent constată îndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiză pe fond a cauzei.”

Fata de motivele de fapt și de drept expuse mai sus se reține că **S.C. X S.R.L.** a primit Deciziile din data de 31.12.2005 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent în data de **23.01.2006** prin poșta cu scrisoare recomandată, la rubrica “calitatea primitivului” fiind înscris “patron”. Potrivit prevederilor art. 92 din Codul de procedură civilă, actul administrativ a fost legal comunicat având în vedere faptul că acesta a fost înmănat personal reprezentantului societății, care a semnat confirmarea de primire. Astfel, termenul de 30 zile în care **S.C. X S.R.L.** putea să depună contestația în termenul legal la organul fiscal a început să curgă la data de **24.01.2006**, acesta considerându-se împlinit la data de **23.02.2006**.

Contestația a fost înregistrată la Administrația Finanelor Publice în data de **09.03.2006**, după 43 de zile de la primirea Deciziilor din data de 31.12.2005 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent emise de organul fiscal teritorial, deci peste termenul de 30 de zile prevăzut de art. 177 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Întrucât persoana contestatoare nu a respectat condiția procedurală impusă de art. 177 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu privire la termenul de depunere a contestației, depășind termenul legal de contestare de 30 zile, a decăzut din dreptul de a-i fi soluționată pe fond **contestația**, care **urmează a se respinge ca nedepusă în termen**.