



DECIZIA NR.... din2007

privind modul de soluționare a contestației formulate de S.C.... S.R.L, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea sub nr....din2007 .

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea a fost sesizată de Structura de Administrare Fiscală - Activitatea de Control Fiscal cu adresa nr..... din...2006 asupra contestației formulate de S.C. SRL ., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea sub nr....din ...04.2007 .

Contestația are ca obiect suma de lei RON stabilită prin Decizia de impunere nr. nr..... din...12.2006 întocmită de organele de inspecție fiscală din cadrul Structurii de Administrare Fiscală - Activitatea de Control Fiscal, alcătuită astfel :

- lei taxă pe valoarea adăugată ;
- lei accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată ;
- lei impozit pe profit ;
- lei accesorii aferente impozitului pe profit ;
- lei impozit pe dividende ;
- lei accesorii aferente impozitului pe dividende .

Contestația este formulată de dl. Y în calitate de administrator al S.C. SRL, dar neștampilată și a fost transmisă Direcției Generale a Finanțelor Publice Vâlcea prin poștă la data de **03.04.2007**.

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 SCSRL înregistrată sub nr.....04.04.2007.

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. ...din.....2006 și raportul de inspecție anexă la aceasta, au fost comunicate de către Structura de Administrare Fiscală - Activitatea de control fiscal SC.... SRL prin publicitate, conform procesului *verbal de comunicare prin publicitate din.....2006, existent în copie la dosarul cauzei.*

Împotriva deciziei de impunere nr../11.12.2006 și a raportului de inspecție fiscală anexă la aceasta, petenta a formulat contestație la data de **03.04.2007**, conform ștampilei poștei de pe plicul anexat la dosarul cauzei, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea sub nr.din 04.04.2007.

În drept, 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** ".

Aceleași prevederi sunt stipulate la pct. 3.11 alin.1 și 2 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, rep. aprobat de Ordinul Președintelui ANAF nr. 519/2005 prevede : " Dispozițiile privind termenele din Codul de procedură civilă se aplică în mod corespunzător, astfel :

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 " .

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 de 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 din același act normativ 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 ;**"

Referitor la comunicarea actului administrativ fiscal art. 44 din OG 92/2003 rep, privind Codul de procedură fiscală , cu modificările și completările ulterioare prevede:

"(1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului căruia îi este destinat.[..]

(2) Actul administrativ fiscal se comunică după cum urmează: [...]

d) prin publicitate.

(3) *Comunicarea prin publicitate se face prin afișarea, concomitent, la sediul organului fiscal emitent și pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, a unui anunț în care se menționează că a fost emis actul administrativ fiscal pe numele contribuabilului. În cazul actelor administrative emise de organele fiscale prevăzute la art. 35, afișarea se face, concomitent, la sediul acestora și pe pagina de internet a autorității administrației publice locale respective. În lipsa paginii de internet proprii, publicitatea se face pe pagina de internet a consiliului județean. În toate cazurile, actul administrativ fiscal se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data afișării anunțului.*

(4) Dispozițiile Codului de procedură civilă privind comunicarea actelor de procedură sunt aplicabile în mod corespunzător."

Astfel, potrivit prevederilor legale menționate anterior, se reține că întrucât anunțul privind emiterea Deciziei de impunere nr.... din...2006 și raportul de inspecție nr.... din.....2006, anexă la aceasta, a fost afișat la data de2006, acestea se consideră comunicate la data de.....**2006**, cu aplicarea dispozițiilor art.101 alin.1 din Codul de procedură civilă coroborate cu Pct. 3.11 alin.1 din Instrucțiunile de aplicare a Titlului IX din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscal, aprobate de Ordinul Președintelui ANAF nr.519/2005.

La pct.5 din Decizia de impunere nr.....2006, existentă în copie la dosarul cauzei, se precizează că : " În conformitate cu art.175 și art.177 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, împotriva sumelor de plată și sau aprobate la rambursare 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 avea posibilitatea să formuleze contestație până la data de 29.01.2007, în termenul general de 30 de zile prevăzut la alin.(1) al art.177 din același act normativ.

Totodată, petenta nu mai putea să depună contestație după această dată, respectiv după data de 29.01.2007 întrucât așa cum s-a arătat anterior,dispozițiile alin.(4) ale art.177 din același act normativ, nu au aplicabilitate.

În consecință, având în vedere faptul că petenta a depus contestație prin poștă la data de 03.04.2007, în loc de 29.01.2007 potrivit dispozițiilor legale, rezultă formularea tardivă a acesteia cu 63 de zile peste termenul legal de 30 de zile prevăzut de lege, ceea ce atrage imposibilitatea antamării fondului cauzei și a motivelor acțiunii legate de aceasta potrivit dispozițiilor art.187 alin.(1) din OG 92/2003 republicată care stipulează că : "**Dacă organul de**

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

Mai mult decât atât, **contestația așa cum a fost formulată nu apare semnată lizibil și nu este ștampilată** și deci nu îndeplinește nici cerințele prevăzute la art.176 alin.(1) lit.e din OG 92/2003 rep. privind Codul de procedură fiscală : ” (1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:[..]

e) semnătura contestatorului sau a împuternicitului acestuia, precum și ștampila în cazul persoanelor juridice. Dovada calității de împuternicit al contestatorului, persoană fizică sau juridică, se face potrivit legii.”

Prin scrisoarea nr.... din...2007, existentă la dosarul cauzei, organele de soluționare au solicitat contestatorului, ca în termen de 5 zile de la primirea acesteia să îndeplinească aceste cerințe.

Deși primirea scrisorii a fost confirmată la data de 10.04.2007, așa cum rezultă din confirmarea de primire existentă la dosarul cauzei, petenta nu i-a dat curs și până la data întocmirii prezentei nu a fost îndeplinită procedura de contestare de către aceasta.

Astfel, potrivit pct. 2.2. din Instrucțiunile de aplicare a Titlului IX din OG 92/2003 rep. privind Codul de procedură fiscală, aprobate de Ordinul Președ. ANAF nr.519/2005 :

“În situația în care contestația nu îndeplinește cerințele care privesc depunerea împuternicirii, semnătura, precum și ștampilarea, în original, organele de soluționare competente vor solicita contestatorului, printr-o scrisoare recomandată cu confirmare de primire, ca în termen de 5 zile de la comunicarea acesteia să îndeplinească aceste cerințe. În caz contrar, contestația va fi respinsă, fără a se mai antama fondul cauzei.”, organele de soluționare urmează să se pronunțe în consecință, respingând contestația și pentru neîndeplinirea procedurii de contestare.

Asupra contestației formulate de **SC..... SRL**. serviciul juridic din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Vâlcea prin adresa nr.... din...05.2007, existentă la dosarul cauzei, opiniază în același sens .

Pentru considerentele arătate și în temeiul art.176 alin.(1) lit.e; 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.SRL**, ca tardiv introdusă și pentru neîndeplinirea procedurii de contestare (neștampilarea contestației).

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

DIRECTOR EXECUTIV,