

## DECIZIA NR.

privind soluționarea contestației formulată de **SRL**  
înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului

Obiectul contestației îl constituie obligațiile suplimentare stabilite de organele de inspecție fiscală prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr. având la bază Raportul de inspecție fiscală nr. încheiat de organele de inspecție fiscală din cadrul A.F.P. - Compartimentul Inspecție Fiscală Persoane Juridice, în sumă totală de **lei**, reprezentând:

- lei – taxa pe valoarea adăugată;
- lei – majorări de întârziere aferente taxei pe valoare adăugată.

Constatând că, în speță, sunt îndeplinite dispozițiile art.209 (1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice Caraș-Severin prin Serviciul Soluționare Contestații, este legal investită să soluționeze contestația formulată.

**Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice prin Serviciul Soluționare Contestații se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației, în condițiile în care societatea nu a respectat termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.**

**În fapt**, verificarea s-a efectuat în baza adresei nr. emisă de Inspectoratul de Poliție a județului – Serviciul de Investigare a Fraudelor, înregistrată la D.G.F.P. – Activitatea de Control Fiscal sub nr., în baza căreia se solicita verificarea restituirilor, rambursărilor sau compensărilor de taxa pe valoarea adăugată efectuate de care **SC SRL** a beneficiat în cursul anului 2006.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, se reține că, societatea contestatoare nu a dat curs invitației la discuția finală, fapt pentru care Raportul de inspecție fiscală nr. și Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr., au fost comunicate de către organele de inspecție fiscală prin poștă, cu confirmarea de primire nr. la sediul declarat al societății. Acestea au fost returnate în data de 30.01.2009, cu mențiunea „destinatar negăsit acasă”.

Având în vedere cele de mai sus, organele de inspecție fiscală în baza prevederilor art.44, alin.(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, au procedat la comunicarea prin publicitate a Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr. emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr., potrivit anunțului nr.. Conform prevederilor legale mai sus menționate, actul administrativ fiscal se

consideră comunicat în termen de 15 zile de la data afișării anunțului, respectiv în data de 19.02.2009.

Organele de inspecție fiscală, precizează în cuprinsul Referatului privind propunerile de soluționare a contestației nr. că, în data de 02.04.2009 **SC SRL** solicită Raportul de inspecție fiscală nr. și Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr. care fac obiectul prezentei contestații, întrucât în data de 30.03.2009 a primit somația nr., prin care i se comunica începerea executării silite în temeiul titlurilor executorii emise pentru suma stabilită prin decizia sus menționată.

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Caraș-Severin, analizând condițiile procedurale referitoare la depunerea în termen a contestației, a constatat că, Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr. emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. a fost comunicată în data de **19.02.2009**, conform anunțului nr. aflat în copie la dosarul cauzei, iar contestația formulată de **SC SRL** a fost depusă la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului și înregistrată sub nr. din data de **13.04.2009**.

**În drept**, sunt incidente prevederile O.G.nr.92/2003 privind Codul fiscal, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

#### Art. 44

“Comunicarea actului administrativ fiscal

(1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului căruia îi este destinat. În situația contribuabililor fără domiciliu fiscal în România, care și-au desemnat împuternicit potrivit art. 18 alin. (4), precum și în situația numirii unui curator fiscal, în condițiile art. 19, actul administrativ fiscal se comunică împuternicitului sau curatorului, după caz.

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

a) prin prezentarea contribuabilului la sediul organului fiscal emitent și primirea actului administrativ fiscal de către acesta sub semnătură, data comunicării fiind data ridicării sub semnătură a actului;

b) prin remiterea, sub semnătură, a actului administrativ fiscal de către persoanele împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii, data comunicării fiind data remiterii sub semnătură a actului;

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;

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.

[...]“

## Art.207

“ Termenul de depunere a contestației

(1) **Contestația se va depune în termen de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal**, sub sancțiunea decăderii“.

coroborat cu prevederile prevederile pct. 3.11 din Ordinul nr.519 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din [Ordonanța Guvernului nr.92/2003](#) privind Codul de procedură fiscală, republicată, care stipulează:

“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. ”

Având în vedere prevederile legale mai sus precizate, se reține că, termenul de depunere a contestației prevăzut în O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, are caracter imperativ și începe să curgă în prima zi de la data comunicării Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr. emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr., respectiv în data de **20.02.2009**.

Din documentele existente la dosarul cauzei reiese că, **SC SRL** a depus contestație împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr., la data de 13.04.2009, după 53 de zile de la data comunicării deciziei de impunere contestate, deci peste termenul de 30 de zile prevăzut de art.207, alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, încălcându-se astfel dispozițiile imperative referitoare la termenul de depunere a contestației.

În raport cu prevederile legale citate mai sus rezultă că, **SC SRL** avea dreptul să depună contestație la organul de inspecție fiscală care a emis Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr., respectiv la A.F.P. - Compartimentul Inspecție Fiscală Persoane Juridice, **până în data de 23.03.2009, inclusiv**.

[Potrivit prevederilor art.217, alin.\(1\) O.G. nr.92/2003](#) privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se precizează:

## Art. 217

“Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale

(1) Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei.”

coroborat cu prevederile pct.13.1, lit.a) din Ordinul nr.519 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din [Ordonanța Guvernului nr. 92/2003](#) privind Codul de procedură fiscală, republicată, care prevede:

“13.1. 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 prevăzute 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, potrivit prevederilor legale mai sus precizate, astfel încât, contestația va fi respinsă, ca nedepusă în termen.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art.44, art.207, alin.(1) și art.217, alin.(1) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pct. 3.11, pct.13.1, lit.a) din Ordinul nr.519 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din [Ordonanța Guvernului nr.92/2003](#) privind Codul de procedură fiscală, republicată, se:

## ***DECIDE***

Respingerea ca nedepusă în termen a contestație formulate de **SC** pentru suma de totală de **lei** stabilită prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr., reprezentând:

- lei – taxa pe valoarea adăugată;
- lei – majorări de întârziere aferente taxei pe valoare adăugată.