

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA  
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE  
A JUDETULUI NEAMT**

**DECIZIA NR. 101 DIN 23.02.2009  
privind soluționarea contestației formulate de  
S.C. ABC S.R.L. din com. ..., jud.Neamț,  
înregistrată la D.G.F.P. Neamț sub nr. ...**

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Neamt a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice a municipiului ..., prin adresa nr. ... inregistrata la directie sub nr. ..., asupra contestatiei formulate de **S.C. ABCS.R.L. din com. ..., jud.Neamț**, avand CUI ....

Contestatia a fost formulata impotriva **Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ... /...emisa de Administratia Finantelor Publice ...** si are ca obiect **taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare in suma de ... lei.**

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. ABC S.R.L. din com. ..., jud.Neamț.**

**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 caii administrative de atac.**

**In fapt,**

S.C. ABC S.R.L. formuleaza contestatie impotriva **Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. .../... emisa de Administratia Finantelor Publice ...**, prin care, printre altele, s-a respins la rambursare taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei rezultata din calcularea pro-ratei pentru operatiunile scutite fara drept de

deducere realizate in anul 2007. Contestatia a fost depusa la registratura A.F.P. ... la data de **28.01.2009**, unde a fost inregistrata sub nr. ....

Din analizarea documentelor depuse la dosarul cauzei rezulta ca Decizia de impunere nr. .../..., emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. ... /10.12.2008, a fost expediata contestatorului cu scrisoarea recomandata cu confirmare de primire nr. .../22.12.2008, fiind primita la data de **23.12.2008**, 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 caii administrative de atac, respectiv: "In conformitate cu art. 205 si art. 207 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, impotriva sumelor de plata si/sau aprobate la rambursare prin prezenta se poate face contestatie, care se depune, in termen de **30 zile** de la comunicare, la organul fiscal emitent, sub sanctiunea decaderii."

### **In 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 in solutionarea contestatiilor 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."

In ceea ce priveste continutul actului administrativ fiscal O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, 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**".

Referitor la comunicarea actului administrativ fiscal art.44 din aceeași ordonanta stipuleaza:

**"(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, neintrând 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 constată neîndeplinirea 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:

Administrația Finanțelor Publice ... a transmis petentului Decizia de impunere nr. .../... **în data de 10.12.2008**, prin scrisoare recomandată cu confirmare de primire, **data comunicării fiind data semnării „Confirmării de primire”, respectiv 23.12.2008.**

Cuprinsul actului administrativ fiscal emis pentru S.C. ABCS.R.L. respectă prevederile art.43 alin.(2) lit.i) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată 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 comunicarea deciziei de calcul al taxei pe poluare, acesta considerându-se împlinit la data de **22.01.2009, ultima zi de depunere a contestației fiind 23.01.2009.**

Contestația a fost depusă de petent la registratura A.F.P. ... sub nr.... în data de **28.01.2009, deci cu 5 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.

Intrucât S.C. ABC S.R.L. 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 aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 210, art.216 alin.(1), art.217 alin.(1) si art.218 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

### **DECIDE :**

Respingerea ca nedepusa in termen a contestatiei formulate de **S.C. ABC S.R.L. din com. ...**, judetul Neamt impotriva **Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ...** emisa de Administratia Finantelor Publice ... avand ca obiect **taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare in suma de ... lei.**

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