

004405NT

Administratia Finantelor Publice teritoriala a intocmit pentru asociatia familiala "X" decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala pe care a transmis-o asociatiei prin posta cu scrisoare recomandata, decizie pe care asociatia a primit-o la data de 29.11.2004, potrivit confirmarii de primire aflata in copie la dosarul cauzei. In cuprinsul deciziei de impunere este prevazuta in mod expres calea de atac si termenul inainturului caruia se putea exercita aceasta, respectiv "impotriva masurilor dispuse 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."

Petenta formuleaza contestatie impotriva obligatiilor fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala prin decizia de impunere, reprezentand impozit pe venit, taxa pe valoarea adaugata si accesorii aferente, atatare ca nu a putut face contestatie in termen deoarece a avut probleme de sanatate.

Contestatia a fost transmisa de petenta prin posta la Directia Generala a Finantelor Publice judeteana in data de 21.01.2005, conform stampilei aplicata pe plic de catre Oficiul Postal.

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

In drept, in ceea ce priveste continutul actului administrativ fiscal O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, la art. 42 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. 43 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. 176 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. 66 din aceeaasi ordonanta 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 articolului 101 alin.1 din Codul de procedura civila :
“Termenele se inteleg pe zile libere, neintrand in socoteala nici ziua cand a inceput, nici ziua cand s-a sfarsit termenul.”

Art. 186 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, intrucat asociatia familiala a primit decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala in data de 29.11.2004 prin posta cu scrisoarea recomandata, termenul de 30 zile in care aceasta putea sa depuna contestatia in termenul legal la organul fiscal a inceput sa curga la data de 30.11.2004, acesta considerandu-se implinit la data de 30.12.2004.

Contestatia a fost transmisa prin posta de petenta la Directia Generala a Finantelor Publice judeteană in data de 21.01.2005, data postei, dupa 53 de zile de la primirea deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala emisa de Administratia Finantelor Publice teritoriala, deci peste termenul de 30 de zile prevazut de art. 176 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Intrucat persoana contestatoare nu a respectat conditia procedurala impusa de art. 176 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.**

Motivatia petentei potrivit careia nu a putut face contestatie in termen deoarece a avut probleme de sanatate nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei, intrucat Codul de procedura fiscala nu prevede exceptii de la regula generala de depunere a contestatiei in termen de 30 de zile de la data comunicarii actului administrativ fiscal.