

031306NT

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice, prin adresa din 19.05.2006 inregistrata la directie in data de 22.05.2006, cu privire la contestatia formulata de **CONSILIUL X** impotriva deciziei din 31.03.2006 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii, contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati.

Contestatia a fost depusa la Administratia Finantelor Publice unde a fost inregistrata in data de 12.05.2006 si transmisa spre competenta solutionare D.G.F.P.

Obiectul contestatiei il reprezinta suma de 33 lei, reprezentand dobanzi aferente impozitului pe veniturile din salarii, contributiei de asigurari sociale datorata de angajator, contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurati.

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 **CONSILIUL X**.

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 impotriva obligatiilor de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent calculate prin Decizia din 31.03.2006.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, privitor la depunerea in termen a contestatiei, rezulta ca, **CONSILIUL X** a primit prin posta in data de **06.04.2006** cu scrisoare recomandata, potrivit confirmarii de primire, decizia din 31.03.2006 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent.

In cuprinsul deciziei 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 impotriva deciziei a fost depusa la Administratia Finantelor Publice unde a fost inregistrata din data de **12.05.2006**.

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 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 pct. 3.11 din O.M.F.P. nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

“1. Termenul de depunere a contestatiei se calculeaza pe zile libere, cu exceptia cazului in care prin lege se prevede altfel, neintrand in calcul nici ziua cand a inceput, nici ziua cand s-a sfarsit termenul. (...)

2. Termenul care se sfarseste intr-o zi de sarbatoare legala sau cand serviciul este suspendat (de exemplu, zile de repaus saptamanal) se va prelungi pana la sfarsitul primei zile de lucru urmatoare.”

Articolul 2 alin. (3) din acelasi act normativ prevede “Unde prezentul cod nu dispune se aplica prevederile Codului de procedura civila.”

Articolul 103 din **Codul de procedura civila** prevede ca:

“Neexercitarea oricarei cai de atac si neindeplinirea oricarui alt act de procedura in termenul legal atrage decaderea, afara de cazul cand legea dispune altfel sau cand partea dovedeste ca a fost impiedicata printr-o imprejurare mai presus de vointa ei.

In acest din urma caz, actul de procedura se va indeplini in termen de 15 zile de la incetarea impiedicarii; in acelasi termen vor fi aratate si motivele impiedicarii.”

Art. 187 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, **CONSILIUL X** a primit Decizia din 31.03.2006 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale in data de **06.04.2006** prin posta cu scrisoarea recomandata, la rubrica “calitatea primitorului” fiind in scris delegat iar la rubrica “confirm primirea” fiind in scrisa semnatura si stampila destinatarului. Organul fiscal a comunicat decizia contestata respectand procedura de transmitere a actelor administrativ fiscale prevazuta de art. 44 alin. (2) lit. c) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata. Astfel, termenul de 30 zile in care **CONSILIUL X** putea sa depuna contestatia in termenul legal la organul fiscal a inceput sa curga la data de **07.04.2006**, acesta considerandu-se implinit la data de **08.05.2006**.

Contestatia a fost depusa la organul fiscal emitent al actului atacat unde a fost inregistrata sub nr. 3844/12.05.2006, deci dupa 36 de zile de la primirea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. 3480 din 31.03.2006 emisa de Administratia Finantelor Publice, deci peste termenul de 30 de zile prevazut de art. 177 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

In consecinta, **CONSILIUL X** nu a respectat conditia procedurala impusa de art. 177 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, astfel a deczut din dreptul de a-i fi solutionata pe fond **contestatia**, care **urmeaza a se respinge ca nedepusa in termen**.