

Ministerul Finanțelor Publice



Agentia Nationala de Administrare Fiscala
Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului
Suceava
Biroul Soluționare Contestații



**DECIZIA NR. __63__
din __28.05.2010__**

**privind soluționarea contestației formulată
de SC ... SRL cu sediul în
comuna ... nr. ..., județul Suceava înregistrată la
Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului
Suceava sub nr. ... din 12.04.2010**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice Comunale Suceava, prin adresa nr. ... din 09.04.2010, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr. ... din 12.04.2010 cu privire la contestația formulată de **SC ... SRL ...**

SC ... SRL cu sediul în comuna ..., județul Suceava, contestă măsurile stabilite prin Decizia de impunere ... din 13.03.2009, emisă de Activitatea de inspecție fiscală Suceava privind suma de ... lei, reprezentând TVA respinsă la rambursare.

De asemenea, societatea mai contestă și Nota de compensare nr. ... din 23.03.2009.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 și 209, alin. (1) din Ordonanța Guvernului 92/2003 privind Codul de Procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Suceava este învestită să analizeze contestația.

1. Referitor la suma de ... lei reprezentând TVA respinsă la rambursare stabilită prin Decizia de impunere nr. ... din 13.03.2009, cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei în condițiile în care contestația nu a fost depusă în termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.

În fapt, Decizia de impunere nr. ... din 13.03.2009, întocmită de Activitatea de Inspecție Fiscală Suceava, a fost comunicată contribuabilului în data de 16.03.2009, după cum rezultă din semnătura de luare la cunoștință a deciziei.

Contestația a fost depusă la Administrația Finanțelor Publice Comunale Suceava în data de 24.03.2010, fiind înregistrată sub nr. ... din 24.03.2010.

Din cele prezentate mai sus rezultă că societatea a format contestația după un număr de **372 de zile** de la data la care i-a fost comunicată Decizia de impunere nr. ... din 13.03.2009.

În drept, art. 68 „Calcularea termenelor” și art. 207 alin. (1) „Termenul de depunere a contestației” din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată, prevăd:

Art. 68 „Termenele de orice fel privind exercitarea drepturilor și îndeplinirea obligațiilor prevăzute de Codul de procedură fiscală, precum și de alte dispoziții legale aplicabile în materie, dacă legea fiscală nu dispune altfel, se calculează potrivit dispozițiilor Codului de procedură civilă (...).”

Art. 207 „(1) Contestația se va depune în termen de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii (...).”

Alin. 1 al art. 217 „Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale” din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de Procedură fiscală, republicată, prevede:

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

Prevederile pct. 9.3 din Ordinul 519/2005 privind aplicarea instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului 92/2003, unde se precizează:

“9.3. În soluționarea contestațiilor, excepțiile de procedură pot fi următoarele: 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.”

În ceea ce privește modul de calcul al termenelor, la art. 101, Codul de Procedură Civilă stipulează:

„Termenele se înțeleg pe zile libere, neîntrând în socoteală nici ziua când a început, nici ziua când s-a sfârșit termenul. (...)

Termenul care se sfârșește într-o zi de sărbătoare legală, sau când serviciul este suspendat, se va prelungi până la sfârșitul primei zile de lucru următoare”.

Specificarea modului de calcul al termenelor este dată și de punctul 3.11 din O.M.F.P. nr. 519/27.09.2005 privind aprobarea instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de Procedură fiscală republicată, până la data aprobării actelor normative de aplicare a acestuia, unde se precizează:

„Termenul (...) se calculează pe zile libere, neintrând în calcul nici ziua în care el a început și nici ziua în care el se sfârșește”.

Din cele prezentate mai sus, se reține că **SC ... SRL ...** putea să depună contestație la organul emitent al actului atacat, până la data de 16.04.2009, **inclusiv**.

Contestația a fost depusă la Administrația Finanțelor Publice Comunale Suceava la data de 24.03.2010, fiind înregistrată sub nr. ... din 24.03.2010, după un număr de **372 de zile** de la data comunicării Deciziei de impunere nr. ... din 13.03.2009, deci peste termenul de 30 de zile prevăzut la art. 207 **„Termenul de depunere a contestației”**.

Întrucât pentru suma de ... lei reprezentând TVA respinsă la rambursare, contestatoarea nu a respectat condițiile impuse de Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu privire la termenul de depunere a contestației, a decăzut din dreptul de a-i fi soluționată pe fond contestația drept pentru care **se va respinge contestația** formulată pentru această sumă, **ca nedepusă în termen**.

2. Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava se poate investi cu soluționarea contestației formulată împotriva Notei de compensare nr. ... din 23.03.2009, în condițiile în care aceasta nu are competența materială de soluționare a contestațiilor formulate împotriva Notelor de Compensare.

În fapt, Administrația Finanțelor Publice Comunale Suceava a emis pe numele **SC ... SRL ...** Nota de compensare nr. .../23.03.2009, privitoare la modul cum au fost distribuite sumele rezultate din Raportul de inspecție fiscală nr. .../13.03.2009.

Prin Notele de compensare se face mențiunea că:

„Împotriva prezentului înscris, cel interesat poate formula contestație la organul de soluționare competent, în conformitate cu prevederile art. 205 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în termenul prevăzut la art. 207 al acestui act normativ”

În drept, în speță sunt aplicabile:

- Prevederile art. 209 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care prevede:

„ART. 209

Organul competent

(1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziție de măsuri, se soluționează de către:

a) structura specializată de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice județene sau a municipiului București, după caz, în a căror rază teritorială își au domiciliul fiscal contestatarii, pentru contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, accesorii ale acestora, precum și măsura de diminuare a pierderii fiscale, în cuantum de până la 3 milioane lei”.

(...)

(2) Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente.”

Din textele de lege enunțate anterior se înțelege că, Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziție de măsuri, se soluționează de către structura specializată de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice județene sau a municipiului București, după caz, în a căror rază teritorială își au domiciliul fiscal contestatarii, pentru contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, accesorii ale acestora, precum și măsura de diminuare a pierderii fiscale, în cuantum de până la 3 milioane lei”.

La pct. 5.1 și 5.2 din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 519/2005 privind aprobarea instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, anexa nr. 1, se prevede că:

5.1. Actele administrative fiscale care intră în competența de soluționare a organelor specializate prevăzute la [art. 178](#) alin. (1) din Codul de procedură fiscală, republicat, sunt cele prevăzute expres și limitativ de lege.

5.2. Alte acte administrative fiscale pot fi: dispoziția de măsuri, decizia privind stabilirea răspunderii reglementată de [art. 28](#) din Codul de procedură fiscală, republicat, notele de compensare, înștiințări de plată, procesul-verbal privind calculul dobânzilor cuvenite contribuabilului etc.

Din textele de lege enunțate anterior, se înțelege că actele administrative fiscale care intră în competența de soluționare a organelor specializate, sunt cele prevăzute în mod expres și limitativ de lege.

De asemenea, în categoria altor acte administrative fiscale se numără și notele de compensare, și care, după cum se precizează la alin. 2 al art. 209 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, intră în competența de soluționare a organului fiscal emitent, respectiv Administrația Finanțelor Publice Comunale Suceava.

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 68, art. 207 alin. 1, art. 217, și art. 209 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pct. 3.11, 5.1 și 5.2 din Ordinul 519/2005 privind aprobarea instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală și art. 101 din Codul de Procedură Civilă, se:

D E C I D E :

1. Respingerea contestației formulată de **SC ... SRL ...**, împotriva Deciziei de impunere nr.../13.03.2010, în sumă de **... lei** reprezentând TVA respinsă la rambursare, **ca nedepusă în termen.**

2. În ceea ce privește contestația depusă împotriva Notei de compensare nr. ... din 23.03.2009 întocmită de Administrația Finanțelor Publice Comunale Suceava, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava prin Biroul soluționare contestații **nu are competența materială de soluționare** a contestației pentru acest capăt de cerere, dosarul cauzei urmând **a fi transmis** organului emitent al actului atacat.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Suceava în termen de 6 luni de la data comunicării, conform procedurii legale.