



DECIZIA nr.341/2011/2012

Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș a fost sesizată de **S.C. X S.R.L. din ...** asupra contestației formulate împotriva Deciziei de impunere nr.../28.01.2011 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.../28.01.2011, comunicate petentei la data de 03.02.2011, potrivit confirmării de primire anexate în copie la dosarul cauzei.

Potrivit art.209, alin.(1), lit.a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, soluționarea contestației este în competența organelor specializate din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Mureș.

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș prin Biroul Soluționare Contestații se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației, în condițiile în care, în raport cu data comunicării actului atacat, aceasta nu a fost depusă la termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.

În fapt, urmare a inspecției fiscale parțiale privind impozitul pe profit și taxa pe valoarea adăugată, efectuate de organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală la **S.C. X S.R.L.** au fost întocmite Raportul de inspecție fiscală nr.../28.01.2011 și Decizia de impunere nr.../28.01.2011 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală.

Decizia de impunere nr.../28.01.2011 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală a fost comunicată petentei la data de **03.02.2011**, potrivit confirmării de primire anexate în copie la dosarul cauzei.

Contestația a fost înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr.../06.06.2011.

În drept, potrivit art. 207, alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, **“Contestația se va depune în termen de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii”**.

Se reține că termenele de contestare prevăzute în Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, act normativ care reglementează posibilitatea contestării pe cale administrativă a titlurilor de creanță și a altor acte administrative fiscale, **au caracter imperativ**,

de la care nu se poate deroga și încep să curgă de la data comunicării actelor administrative fiscale.

La art.68 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se prevede:

“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”.

Potrivit art.101 din Codul de procedură civilă, “Termenele se înțeleg pe zile libere, neintrând 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”.

Totodată, art.104 din Codul de procedură civilă, stipulează că: "Actele de procedură trimise prin poștă instanțelor judecătorești se socotesc îndeplinite în termen dacă au fost predate recomandat la oficiul poștal înainte de împlinirea lui".

Prin urmare, se reține că, în raport cu data comunicării Deciziei de impunere nr.../28.01.2011 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală (**03.02.2011**), data limită de depunere a contestației era **07.03.2011**, având în vedere calculul termenului de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal susceptibil de a fi contestat în speță, efectuat în conformitate cu art.101 și art.104 din Codul de procedură civilă, iar petenta a depus contestația la D.G.F.P. Mureș în data de **06.06.2011**, depășind astfel termenul legal de depunere a contestației cu **91 zile**.

În speță sunt incidente prevederile art.213 alin.(5) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, unde referitor la soluționarea contestației se arată: “**Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar când se constată ca acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei**”, nerespectarea termenului de depunere a contestației fiind o excepție de procedură așa cum este prevăzut la pct.9.4 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2.137/2011.

Totodată, potrivit art.103 din Codul de procedură civilă, "Neexercitarea oricărei căi de atac și neîndeplinirea oricărui alt act de procedură în termenul legal atrage decăderea [...]".

Prin urmare, se reține că efectul juridic al decăderii, sancțiune prevăzută pentru nerespectarea termenului de 30 de zile de la comunicarea actului atacat, este acela al pierderii dreptului contestatorului de a-i fi analizate pretențiile pe fondul cauzei.

Potrivit pct.12.1. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate

prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2.137/2011, "**Contestația poate fi respinsă ca:**

a) **nedepusă la termen**, în situația în care aceasta a fost depusă peste termenul prevăzut de prezenta lege; [...]"

În consecință, întrucât **S.C. X S.R.L.** nu a respectat condițiile procedurale impuse de Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, cu privire la termenul de depunere a contestației, depășind termenul de contestare cu 91 zile, contestația formulată de petentă împotriva Deciziei de impunere nr.../28.01.2011 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, **urmează a fi respinsă ca nedepusă la termen.**

Pentru considerentele arătate mai sus, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei, în temeiul art.209 alin.(1) lit.a) și art.210 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE

Respingerea contestației formulată de **S.C. X S.R.L. din ...** împotriva Deciziei de impunere nr.../28.01.2011 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, ca nedepusă la termen.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Mureș, în termen de 6 luni de la data comunicării.