

## DECIZIA nr.43 din 08.08. 2011

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea, investită cu soluționarea contestațiilor conform titlului IX , cap.2, art.209 din O.G. nr.92/ 2003 R privind Codul de procedură fiscală, a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală asupra contestației formulată de S.C. X S.R.L. împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. 2011 prin care s-a respins la rambursare TVA în sumă de lei și s-a stabilit o diferență de TVA de plată în sumă de lei cu accesorii aferente în sumă de lei.

Contestația este semnată de avocat I, la dosarul contestației fiind atașată în original Împuternicirea Avocațială nr.2011.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art.205, 206 și art.209 lit.a) din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, DGFP Tulcea este legal investită să analizeze contestația formulată de S.C. X S.R.L. cu sediul în Tulcea.

**Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației, în condițiile în care S.C. X S.R.L. nu a respectat termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.**

**În fapt**, ca urmare a inspecției fiscale efectuată de ACTIVITATEA DE INSPECȚIE FISCALĂ la S.C. X S.R.L. s-a întocmit Raportul de inspecție fiscală nr.2011 în baza căruia s-a emis Decizia de impunere nr.2011 prin care s-a respins la rambursare TVA în sumă de lei și s-a stabilit o diferență de TVA de plată în sumă de lei cu accesorii aferente în sumă de lei.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, privitor la depunerea în termen a contestației, rezultă că **Decizia de impunere nr. i-a fost comunicată administratorului B în data de 2010 sub semnătură și ștampilă**, în conformitate cu prevederile art.44 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

“2) Actul administrativ fiscal se comunică după cum urmează:

a) prin prezentarea contribuabilului la sediul organului fiscal emitent și primirea actului administrativ fiscal de către acesta sub semnătură, data comunicării fiind data ridicării sub semnătură a actului ...”

Raportul de inspecție fiscală nr.2011 împreună cu Decizia de impunere nr.2011 i-au fost comunicate contestatoarei în data de 2010 sub semnătură și ștampilă conform adresei AIF nr.2011, aflată în copie xerox la dosarul cauzei.

La punctul 5 al Deciziei de impunere nr.2011 este prevăzută în mod expres calea de atac și termenul de depunere a contestației, respectiv “30 de zile de la comunicare la organul fiscal emitent sub sancțiunea decăderii”.

Termenul legal de depunere a contestației se împlinea în data de 2011.

Împotriva Deciziei de impunere nr.2011 S.C. X S.R.L. a formulat contestație, transmisă de petentă prin fax în data de 2011 către Administrația Finanțelor Publice Tulcea , și ulterior înregistrată la ACTIVITATEA DE INSPECȚIE FISCALĂ sub nr.2011, după 134 zile de la primirea actelor administrative contestate, deci în afara termenului legal de depunere.

**În drept**, cauza își găsește soluționarea în prevederile O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Potrivit art.207 alin.(1) din Codul de procedură fiscală:

“Contestația se va depune în termen de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ, sub sancțiunea decăderii.”

Se reține faptul că termenul de contestare prevăzut în O.G. nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, act normativ care reglementează posibilitatea contestării pe cale administrativă a deciziilor de impunere, precum și a titlurilor de creanță, au caracter imperativ, de la care nu se poate deroga și încep să curgă de la data comunicării actului contestat.

La art.68 din Codul de procedură fiscală, cu referire la calcularea termenelor, se stipulează:

“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.”

Totodată, în conformitate cu art.101 din Codului de procedură civilă:

“Termenele se înțeleg pe zile libere, neintrând în socoteală nici ziua când a început, nici ziua când s-a sfârșit termenul.

Termenele statornicite pe ore încep să curgă de la miezul nopții zilei următoare.

Termenele statornicite pe ani, luni sau săptămâni se sfârșesc în ziua anului, lunii sau săptămânii corespunzătoare zilei de plecare.

Termenul care, începând la 29, 30 sau 31 ale lunii, se sfârșesc într-o lună care nu are o asemenea zi, se va socoti împlinit în ziua cea din urmă a lunii.

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.”

Potrivit prevederilor pct.3.10. din OPANAF nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului IX din O.G. nr.92/2003, republicată:

“a) Termenul de depunere a contestației se calculează pe zile libere, cu excepția cazului în care prin lege se prevede altel, neintrând în calcul nici ziua când a început, nici ziua când s-a sfârșit termenul.”

Decizia de impunere nr.2011 i-a fost comunicată contestatoarei în data de 2011 sub semnătură și ștampilă, iar împotriva acesteia S.C. X S.R.L. a formulat contestație, transmisă de petentă prin fax în data de 2011 către Administrația Finanțelor Publice Tulcea , și ulterior înregistrată la ACTIVITATEA DE INSPECȚIE FISCALĂ sub nr.2011, după 134 zile de la primirea actelor administrative contestate, deci în afara termenului legal de depunere.

Conform prevederilor art.217 - “Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale” din O.G. nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală:

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

Potrivit pct.12.1. lit.a) din Instrucțiunile pentru aplicarea Titlului IX din O.G. nr.92/2003, aprobate prin OPANAF nr.2137/2011:

“Contestația poate fi respinsă ca:

a) nedepusă în termen, în situația în care aceasta a fost depusă peste termenul prevăzut de lege...”

Întrucât contestatoarea nu a respectat termenul legal de depunere a contestației, prevăzut de art.207 alin.1 din O.G. nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, respectiv 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, DGFP Tulcea nu se poate investi cu analiza pe fond a cauzei, motiv pentru care urmează a se respinge contestația formulată de S.C. X S.R.L. ca fiind nedepusă în termen.

Pentru considerentele arătate și în baza prevederilor art.207 alin.(1), a art. 217 alin.(1) din OG 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, a pct.12 1. din Instrucțiunile pentru aplicarea Titlului IX din O.G. nr.92/2003, aprobate prin OPANAF nr.2137/2011, se

#### **DECIDE:**

Art.1 Respingerea ca fiind nedepusă în termen a contestației formulată de S.C. X S.R.L. privind suma de totală de lei, reprezentând: TVA respinsă la rambursare în sumă de lei, diferență de TVA de plată în sumă de lei cu accesorii aferente în sumă de lei, stabilită de ACTIVITATEA DE INSPECȚIE FISCALĂ prin Decizia de impunere privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. 2011.

Art.2 Prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 luni de la data comunicării, la Tribunalul Tulcea - secția contencios administrativ conform prevederilor legale.

DIRECTOR EXECUTIV