



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agencia Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Iași



Str. Anastasie Panu nr.26, Iasi
Tel : +0232 213332
Fax :+0232 219899
e-mail : admin.isisjudx01.is@mfinante.ro

DECIZIA NR. 669/30.10.2009

privind soluționarea contestației formulate de

S.C. „Z” S.R.L. IAȘI

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Iași
sub nr.....

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul aceleiași instituții prin adresa nr..... înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr....., cu privire la contestația formulată de **S.C. „Z” S.R.L. IAȘI** cu domiciliul în Iași, str., jud.Iași, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Iași sub nr....., cod unic de înregistrare: RO reprezentată legal prin avocat

Contestația este formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr....., emisă în baza Raportului de inspecție fiscală parțială nr..... de către Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași.

Obiectul contestației îl constituie taxa pe valoarea adăugată respinsă la rambursare în sumă de S lei.

Contestația este semnată de către împuternicitul legal al societății, respectiv avocat și poartă amprenta ștampilei în original a Cabinetului de avocat - avocat, în baza Împuternicirii avocațiale

Cu adresa nr....., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr....., Cabinetul avocat a transmis la dosarul cauzei Împuternicirea avocațială

nr....., întocmită conform prevederilor legale, urmarea solicitărilor organului de soluționare competent cu adresele nr.....

Contestația este însoțită de Referatul privind propunerea de soluționare a contestației, înregistrat sub nr....., semnat de conducătorul organelor de inspecție fiscală care au emis actul atacat, respectiv Activitatea de Inspecție Fiscală, prin care precizează că „**contestația nu a fost depusă în termenul legal**, prevăzut la art.207 alin.(1) din OG 92/2003 republicată privind Codul de Procedură Fiscală” și, prin care propune respingerea contestației, ca neîntemeiată și nefondată.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art.205, art.206 și art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

Cu privire la termenul de depunere a contestației, cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației, în condițiile în care societatea contestatoare nu a respectat termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.

În fapt, în conformitate cu prevederile art.44 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu privire la "comunicarea actului administrativ fiscal", Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași, cu adresa nr..... transmite **S.C. „Z” S.R.L. IAȘI** un exemplar din Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr....., împreună cu Raportul de inspecție fiscală parțială nr..... și Dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr....., dovada comunicării actului atacat fiind semnătura și amprenta ștampilei în original aplicate de către societatea contestatoare pe această adresă în data de **20.08.2009**.

În data de **01.10.2009**, **S.C. „Z” S.R.L. IAȘI**, prin reprezentantul său legal avocat, depune contestație, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr....., formulată împotriva Deciziei de impunere privind

obligățiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr....., emisă în baza Raportului de inspecție fiscală parțială nr.....

În drept, în conformitate cu prevederile art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu privire la "*termenul de depunere a contestației*", **"(1)Contestația se va depune în termen de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii."**

Legiuitorul a prevăzut o excepție de la această regulă de procedură în sensul că, potrivit prevederilor alin.(4) al aceluiași articol, **"Dacă actul administrativ fiscal nu conține elementele prevăzute la art. 43 alin. (2) lit. i), contestația poate fi depusă, în termen de 3 luni de la data comunicării actului administrativ fiscal, organului de soluționare competent."**

La art.43 alin.(2) lit.i) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, sunt prevăzute elementele pe care trebuie să le conțină un act administrativ fiscal, respectiv: posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestației și organul fiscal la care se depune contestația.

Potrivit art.68 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu privire la "*calcularea termenelor*", se precizează:

"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."

Astfel, art.101 din Codul de procedură civilă din 09 septembrie 1865, actualizat până la data de 15 mai 2009, prevede:

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

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

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

(4) Termenul care, începând la 29, 30 sau 31 ale lunii, se sfârșește într-o luna 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."

De asemenea, prevederile art.102 alin.(1) din același act normativ, precizează:

"(1) Termenele încep să curgă de la data comunicării actelor de procedură dacă legea nu dispune altfel."

Punctul 3.11 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobată prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.519/2005, precizează:

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

[...]

2. Termenul care se sfârșește într-o zi de sărbătoare legală sau când serviciul este suspendat (de exemplu, zile de repaus săptămânal) se va prelungi până la sfârșitul primei zile de lucru următoare."

Analizând conținutul Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr....., emisă în baza Raportului de inspecție fiscală parțială nr....., se reține că aceasta are menționate elementele prevăzute la art.43 alin.(2) lit.i) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, situație în care contestația trebuia depusă în interiorul termenului de decădere, respectiv **de 30 de zile** indicat la art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Astfel, se reține că **S.C. „Z” S.R.L. IAȘI** a luat la cunoștință de actul atacat în data de **20.08.2009** și a depus contestația în data de **01.10.2009**, deci cu **10 zile** peste termenul limită de 30 de zile prevăzut de art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul

de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, termen indicat și la pct.5 "*Dispoziții finale*" ale deciziei de impunere contestate și care expira la data de **21.09.2009**, încălcându-se astfel dispozițiile imperative referitoare la termenul de depunere.

În conformitate cu prevederile art.213 alin.(5) și art.217 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se precizează:

Art.213

"(5) Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei."

Art.217

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

În acest sens pct.13.1. lit.a) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobată prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.519/2005, cu privire la "*respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale*", se stipulează:

"Contestația poate fi respinsă ca:

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

Ca urmare, având în vedere faptul că contestatoarea nu a respectat condițiile procedurale impuse de Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, depășind termenul legal de contestare de 30 zile, a decăzut din dreptul de a-i fi soluționată pe fond contestația, astfel încât aceasta urmează a fi respinsă ca nedepusă în termen.

Pentru considerentele prezentate mai sus și în temeiul art.210 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și în baza Ordinului ministrului finanțelor publice nr.2831/06.10.2009, Directorul coordonator al Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Iași,

DECIDE :

Art.1. Respingerea, contestației formulată de **S.C. „Z” S.R.L. IAȘI**, ca nedepusă în termen, pentru suma de S lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată, respinsă la rambursare.

Art.2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie societății contestatoare și Activității de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art.210 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii se poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.