



DECIZIA nr.17/11.02.2010

Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii prin adresa nr...../18.01.2010, înregistrată sub nr...../20.01.2010, asupra contestației formulate de **S.C. S.R.L., din jud. Mureș**, împotriva Deciziei nr..../07.12.2009 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, emise de Administrația Financiară pentru Contribuabili Mijlocii Mureș, comunicată petentei la data de 11.12.2009, potrivit confirmării de primire aflată în copie la dosarul cauzei.

Suma contestată este de ... lei reprezentând majorări de întârziere, compusă din:

- suma de ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;
- suma de ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- suma de ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorate de angajator;
- suma de .. lei reprezentând majorări de întârziere aferente contribuției individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- suma de .. leu reprezentând majorări de întârziere aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorate de angajator;
- suma de... lei reprezentând majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru somaj datorate de angajator;
- suma de ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru somaj reținută de la asigurați;
- suma de ... leu reprezentând majorări de întârziere aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
- suma de ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări de sănătate datorate de angajator;
- suma de ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări de sănătate reținută de la asigurați.

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 SoluContestații 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, prin Decizia nr...../07.12.2009 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale au fost stabilite accesorii în sumă de ... lei, pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale și a altor venituri ale bugetului general consolidat. În cuprinsul deciziei contestate, este indicată, sub sancțiunea decăderii, posibilitatea de contestare în **30 de zile** de la data comunicării actului, locul și termenul de depunere a contestației.

Decizia nr.../07.12.2009 referitoare la obligațiile de plată accesorii a fost comunicată petentului la data de 11.12.2009, potrivit confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei.

Contestația a fost înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș-Administrația Financiară pentru Contribuabili Mijlocii în data de 13.01.2010.

În referatul cu propunerile de soluționare a contestației, transmis de Administrația Financiară pentru Contribuabili Mijlocii Mureș- Serviciul Executare Silită și Stingere a Creanțelor Fiscale cu adresa nr.../18.01.2010, înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr.../20.01.2010, se precizează: "Contestația nu a fost depusă în termenul legal, așa cum este prevăzut în textul actului contestat și așa cum prevede art.207 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare. Deoarece, actul contestat a fost comunicat debitorului la data de 11.12.2009, contestația împotriva acestuia fiind înregistrată la A.F.P. pentru Contribuabili Mijlocii Mureș la data de 13.01.2009, sub nr...., rezultă faptul că a fost depășit termenul legal de depunere a contestației, cu 2 zile."

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”.

În raport cu data comunicării Deciziei nr..../07.12.2009 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale (**11.12.2009**), data limită de depunere a contestației este **11.01.2010**, 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 din Codul de procedură civilă, iar petenta a depus contestația în data de 13.01.2010, astfel termenul legal de depunere a contestației s-a depășit cu **2 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.9.3 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.519/2005.

Totodată, 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.13.1. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.519/2005, "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 petentul 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 2 zile, contestația formulată de *S.C. ... S.R.L., din jud. Mureș*, împotriva Deciziei nr..../07.12.2009 referitoare la obligațiile de plată accesorii, urmează a fi respinsă ca nedepusă la termen.

Conform celor reținute, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei, în temeiul art. 208, art.209 alin.(1) lit.a) și art.210 din Ordonanța Guvernului 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE

Respingerea contestației formulate de *S.C. ... S.R.L., din jud. Mureș*, împotriva Deciziei nr.../07.12.2009 referitoare la obligațiile de plată accesorii emisă de Administrația Financiară pentru Contribuabili Mijlocii Mureș, ca fiind nedepusă la termen.

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

DIRECTOR COORDONATOR,