



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală de Soluționare a
Contestațiilor



Str. Apolodor nr. 17
sector 5, București
Tel : +021 319 97 54
Fax : +021 336 85 48
e-mail : contestatii.anaf@mfinante.ro

DECIZIA nr. 358 din 2009

privind soluționarea contestației formulate de
S.C. .X. S.R.L.

înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor
sub nr.908203/27.X.2009

Direcția Generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția Generală a Finanțelor Publice /X./, prin adresa nr.IV/X./24.X.2009, înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor sub nr.908203/27.X.2009 asupra contestației formulate de S.C. /X./ S.R.L. cu sediul în comuna /X./, județul /X./.

Contestația a fost formulată împotriva Deciziei de impunere nr./X./31.03.2009 emisă în bază Raportului de inspecție fiscală nr./X./31.03.2009 încheiat de către organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Finanțelor Publice /X./ - Activitatea de Inspecție Fiscală prin care a fost obligată la plată sumei totale de /X./ lei reprezentând :

- /X./ lei - taxa pe valoarea adăugată suplimentară;
- /X./ lei - majorari de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată suplimentară ;
- /X./ lei - impozit pe profit suplimentar ;
- /X./ lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe profit suplimentar .

Societatea solicită și anularea Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr./X./2/2009 și a Deciziei privind nemodificarea bazei de impunere nr./X./31.03.2009.

Constatând că în speță sunt întrunite dispozițiile art. 205 și art.209 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de

procedura fiscală, republicată, Agenția Națională de Administrare Fiscală prin Direcția generală de soluționare a contestațiilor este legal investită să analizeze contestația formulată de S.C. /X./ S.R.L.

1. Referitor la contestația formulată împotriva Deciziei de impunere nr./X./31.03.2009 și a Deciziei privind nemodificarea bazei de impunere nr./X./31.03.2009

Cauza supusă soluționării este dacă Agenția Națională de Administrare Fiscală prin Direcția Generală de soluționare a contestațiilor se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației împotriva celor doua acte administrative fiscale, în condițiile în care societatea nu a respectat termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.

În fapt, din analiza documentelor existente la dosarul cauzei privitor la depunerea în termen a contestației, rezultă că societății contestatoare i-au fost comunicate Decizia de impunere nr./X./31.X.2009, Dispoziția de măsuri nr./X./2/2009 și Decizia privind nemodificarea bazei de impunere nr./X./31.03.2009 prin adresa nr./X./01/X./2009 anexată în copie la dosar, aceasta fiind primită pe data de 06/X./2009 și înregistrată în Registrul general de evidență a corespondenței sub nr./X./06/X./2009, fapt ce reiese din mențiunea de pe adresa menționată purtând semnătura și ștampila societății.

Contestația formulată de S.C. /X./ S.R.L. împotriva celor două acte administrative a fost înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a municipiului /X./ sub nr.II/1923 în data de 08.07.2009, conform ștampilei Serviciului registratură al acestei instituții aplicată pe originalul contestației, fiind depusă direct la această instituție, fapt ce reiese din adresa nr.X/18.09.2009 a Direcției generale a finanțelor publice /X./, înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor sub nr. 908384/23.X 2009.

În drept, sunt incidente prevederile art.207 alin.1 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care precizează următoarele :

“ 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.”

coroborat cu prevederile art.68 din același act normativ :

“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”.

Se reține că termenul de depunere a contestației prevăzut în Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, are caracter imperativ și începe să curgă din ziua următoare celei în care s-a comunicat Decizia de impunere nr. /X./31.03.2009 și Decizia privind nemodificarea bazei de impunere nr./X./31.03.2009 respectiv începând în data de **07.X./2009** și se sfârșește în data de **06.X.2009**.

Prin urmare, ultima zi în care societatea avea dreptul de a depune contestația la organul fiscal emitent era ziua de 07.05.2009.

Din actele existente la dosarul cauzei reiese că S.C. /X./ S.R.L. a depus contestație împotriva Deciziei de impunere nr./X./31.03.2009 și a Deciziei privind nemodificarea bazei de impunere nr./X./31.03.2009, după **93 de zile** de la data comunicării actelor administrative contestate, deci peste termenul de 30 de zile prevăzut de art. 207 alin.1 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, încălcându-se astfel dispozițiile imperative referitoare la termenul de depunere.

În raport cu prevederile legale citate mai sus rezultă că S.C. /X./ S.R.L. avea dreptul să depună contestația la organul care a emis Decizia de impunere nr. /X./31.03.2009 și Decizia privind nemodificarea bazei de impunere nr./X./31.03.2009, respectiv la Activitatea de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice /X./ până la data de 07.05.2009, inclusiv.

Întrucât contestatoarea nu a respectat condițiile procedurale impuse de Ordonanța Guvernului nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată cu privire la termenul de depunere a contestației, depășind termenul de contestare de 30 de zile a decăzut din dreptul de a-i fi soluționată pe fond contestația formulată împotriva Deciziei de impunere nr. /X./31.03.2009 și Deciziei privind nemodificarea bazei de impunere nr./X./31.03.2009 astfel încât această urmează a se respinge ca nedepusă în termen,

potrivit art.217 alin.1 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, unde se prevede că :

”Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiză pe fond a cauzei ”, coroborat cu pct.13.1 lit.a) 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 procedura fiscală, republicată, care prevede :

”Contestația poate fi respinsă ca : a) nedepusă în termen, în situația în care aceasta a fost depusă peste termenul prevăzut de prezenta lege [...]”.

2. Referitor la solicitarea societății de anulare a Dispoziției de măsuri nr..X./31.03.2009 privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală emisă de Administrația finanțelor publice a municipiului /.X./ - Activitatea de Inspecție Fiscală

Cauza supusă soluționării este dacă Agenția Națională de Administrare Fiscală prin Direcția generală de soluționare a contestațiilor are competența materială de a soluționa acest capăt de cerere, în condițiile în care dispoziția de măsuri nu are caracter de titlu de creanță fiscală.

În fapt, prin Dispoziția de măsuri nr./X./2/31.032009, organele de inspecție fiscală au dispus S.C. /.X./ S.R.L. măsuri de înregistrare în evidența contabilă a diferențelor suplimentare de impozit pe profit și taxa pe valoarea adăugată, stabilite prin Raportul de inspecție fiscală nr.X./31.03.2009 care a stat la baza emiterii deciziei de impunere contestate, în baza prevederilor art.105 alin.9 din Ordonanța nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

În drept, potrivit art.209 alin.1 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, Direcția generala de soluționare a contestațiilor este competentă să soluționeze :

”contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum și a deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală “, iar potrivit art.209 alin.2 din același act normativ : *”Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente”*.

De asemenea, în conformitate cu prevederile pct.5.2, pct.13.1 lit.a) 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 : *“Alte acte administrative fiscale pot fi : **dispoziția de măsuri**, decizia privind stabilirea răspunderii reglementată de rt.28 din Codul de procedură fiscală, republicat, notele de compensare, înștiințări de plată, procesul verbal privind calculul dobânzilor convenite contribuabilului”*, iar conform pct.1 din anexa nr.2 la Ordinul ministrului finanțelor publice nr.1939/2003 pentru aprobarea formularului Dispoziție privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală :

“Formularul Dispoziție privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală reprezintă actul administrativ fiscal emis de organele de inspecție fiscală în aplicarea prevederilor legale privind obligativitatea contribuabililor de a îndeplini măsurile stabilite”.

Intrucât măsurile stabilite în sarcina S.C. /X./ S.R.L. prin Dispoziția nr. X./31.03.2009 nu prevăd stabilirea unor obligații fiscale suplimentare în sarcina societății, nefiind în situația unui titlu de creanță fiscală, se reține că soluționarea contestației pentru acest capăt de cerere intră în competența organelor fiscale emitente ale actului administrativ contestat, Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală neavând competența de soluționare a dispozițiilor privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală.

Prin urmare pentru capatul de cerere privind anularea Dispoziției de masuri nr..X./31.03.2009, dosarul privind contestația S.C. /X./ S.R.L. va fi transmis spre competență soluționare Administrației finanțelor publice a municipiului /X./ - Activitatea de Inspecție Fiscală, în calitate de organ emitent al dispoziției de măsuri.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art.207 alin. 1 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, pct.5.2, pct.13.1 lit.a) 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 procedura fiscală, republicată, se :

DECIDE

1. Respingerea ca nedepusă în termen a contestației formulată de S.C. /X./ S.R.L. împotriva Deciziei privind nemodificarea bazei de impunere nr./X./31.03.2009, precum și pentru totală de /X./ lei stabilită prin Decizia de impunere nr./X./31.03.2009 reprezentând :

/X./ lei - taxa pe valoarea adăugată suplimentară;

/X./ lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată suplimentară ;

/X./ lei - impozit pe profit suplimentar ;

/X./ lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe profit suplimentar.

2. Transmiterea capatului de cerere privind anularea Dispoziției de masuri nr./X./2/2009, Administrației finanțelor publice a municipiului /X./ - Activitatea de Inspecție Fiscală, spre competență soluționare.

Prezenta decizie poate fi atacată la Curtea de Apel /X./ sau Curtea de Apel /X./ în termen de 6 luni de la comunicare.

Director General