

**MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR**  
**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**  
Directia generala de solutionare a contestatiilor

**DECIZIA nr.        din        .2007**  
privind solutionarea contestatiei formulata de S.C. X  
inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub nr. ‘

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia generala a finantelor publice prin adresa nr.\*, inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub nr.\* asupra contestatiei formulata de S.C. X

Societatea contesta Decizia de impunere nr. \* emisa de Directia generala a finantelor publice - Activitatea de Inspectie Fiscala prin care societatea a fost obligata la plata sumei totale de lei, compusa din :

- impozit pe profit stabilit suplimentar ;
- majorari de intarziere aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar;
- penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art.209 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor este legal investita sa analizeze contestatia formulata de S.C. X

**Cauza supusa solutionarii este daca Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei formulata impotriva Deciziei de impunere nr.\*, in conditiile in care societatea nu a respectat termenul legal de exercitare a caii administrative de atac.**

In fapt, din analiza documentelor existente la dosarul cauzei privitor la depunerea in termen a contestatiei, rezulta ca societatii contestatoare i-a fost comunicata Decizia de impunere nr. \* la data de **20.07.2007**, astfel cum atesta confirmarea de primire expedata cu recomandata nr. \* , aflata la dosarul cauzei, iar contestatia nr.\* formulata de S.C. X impotriva Deciziei de impunere nr.\* si a Raportului de inspectie fiscala nr.\* a fost depusa de contestatoare la sediul Administratiei finantelor publice pentru contribuabili mijlocii .

Potrivit adresei nr.\* inregistrata la Directia generala de solutionare a contestatiilor sub nr. \* , contestatia nr.\* a fost depusa de

societate si inregistrata la data de **13.09.2007** la Administratia finantelor publice pentru contribuabili mijlocii sub nr.\*, conform stampilei Serviciului registratura al acestei institutii aplicata pe originalul contestatiei.

Se retine ca prin contestatia inregistrata la Administratia finantelor publice pentru contribuabili mijlocii sub nr.\* societatea a atacat doar Dispozitia de masuri nr.\* si decizia privind masurile asiguratorii nr.\*

Prin precizarea la contestatie nr.\*, inregistrata la Administratia finantelor publice pentru contribuabili mijlocii sub nr.\* societatea isi mentine contestatia formulata impotriva Dispozitiei de masuri nr.\* si renunta la capatul de cerere privind decizia de masuri asiguratorii.

Se retine ca aceasta contestatie a fost solutionata prin Decizia nr.\* emisa de Administratia finantelor publice pentru contribuabili mijlocii din cadrul Directiei generale a finantelor publice, existenta in copie la dosarul cauzei, comunicata societatii contestatoare prin adresa nr.\*, avand in vedere faptul ca, potrivit art.209 alin.2 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, competenta de solutionare a contestatiei formulata impotriva acestor acte administrative apartine organelor fiscale emitente ele neconstituind din punct de vedere al legii fiscale, titluri de creanta.

In drept, sunt incidente prevederile art.207 alin.1 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza urmatoarele :

*“ Termenul de depunere a contestatiei*

*(1) Contestatia se va depune în termen de 30 de zile de la data comunicarii actului administrativ fiscal, sub sanctiunea decaderii.”*, coroborat cu prevederile art.66 din acelasi act normativ :

*“Termenele de orice fel privind exercitarea drepturilor si îndeplinirea obligatiilor prevazute de Codul de procedura fiscala, precum si de alte dispozitii legale aplicabile în materie, daca legea fiscala nu dispune altfel, se calculeaza potrivit dispozitiilor Codului de procedura civila”* .

Potrivit art.101 din Codul de procedura civila :

*“ Termenele se înteleag pe zile libere, neintrând în socoteala nici ziua când a început, nici ziua când s-a sfârșit termenul”*.

Se retine ca termenul de depunere a contestatiei prevazut in Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, are caracter imperativ si incepe sa curga in prima zi de la data comunicarii Deciziei de impunere nr.\*, respectiv de la data de 21.07.2007.

Din datele existente la dosarul cauzei reiese ca S.C. X a depus contestatie impotriva *“Deciziei de impunere nr.\* privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala”*, la data de

13.09.2007, **dupa 54 de zile** de la data comunicarii deciziei de impunere contestate, deci peste termenul de 30 de zile prevazut de art. 207 alin.1 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, incalcandu-se astfel dispozitiile imperative referitoare la termenul de depunere.

In raport cu prevederile legale citate mai sus rezulta ca S.C. X avea dreptul sa depuna contestatia la organul care a emis Decizia de impunere nr.\*, respectiv la Administratia finantelor publice pentru contribuabili mijlocii din cadrul Directiei generale a finantelor publice **pana la data de 20.08.2007, inclusiv.**

Intrucat contestatoarea nu a respectat conditiile procedurale impuse de Ordonanta Guvernului nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata cu privire la termenul de depunere a contestatiei, depasind termenul de contestare de 30 de zile a decazut din dreptul de a-i fi solutionata pe fond contestatia, astfel incat aceasta urmeaza a se respinge ca nedepusa in termen potrivit art. 217 alin.1 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata, unde se prevede ca :

*"Daca organul de solutionare competent constata neindeplinirea unei conditii procedurale, contestatia va fi respinsa fara a se proceda la analiza pe fond a cauzei "*,

coroborat cu pct.13.1 lit.a) din Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr.519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care prevede :

*" Contestatia poate fi respinsa ca : a) nedepusa in termen, in situatia in care aceasta a fost depusa peste termenul prevazut de prezenta lege [...]"*.

Totodata, contestatia indreptata impotriva impotriva deciziei de impunere este formulata ca o precizare la contestatia initiala, prin care societatea a contestat dispozitia de masuri si mai apoi decizia de masuri asiguratorii, in aceeasi data in care este emisa Decizia nr.\* de solutionare a contestatiei initiale.

Se retine faptul ca respectarea termenului de depunere al contestatiei formulata impotriva deciziei de impunere se stabileste in functie de momentul la care societatea si-a manifestat expres vointa de a contesta decizia de impunere, data de la care a investit organul fiscal competent. In virtutea principiului disponibilitatii, contestatoarea este cea care stabileste limitele investirei.

Mai mult, decizia de impunere si dispozitia de masuri sunt acte administrative diferite, care in raport de efectele pe care le produc, determina competenta de solutionare diferita.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art.207 alin. 1 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pct.13.1 lit.a) din Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr.519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se :

## **DECIDE**

Respingerea ca nedepusa in termen a contestatiei formulata de S.C. X impotriva Deciziei de impunere nr.\* pentru suma totala de lei, reprezentand : impozit pe profit in suma de lei, majorari aferente in suma de lei si penalitati de intarziere aferente in suma de lei.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel , in termen de 6 luni de la data comunicarii, conform prevederilor legale.