

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Directia generala de solutionare a contestatiilor

DECIZIA nr. 13/ 30.01.2009
privind solutionarea contestatiei depusa de
SC X
inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala
sub nr. X

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de X prin adresa nr.X inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub nr. X asupra contestatiei formulata de SC X impotriva Notei de constatare seria X emisa de comisarii din cadrul X, privind suma totala de X lei reprezentand:

- X lei taxa pe valoarea adaugata
- X lei impozit pe profit

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art.209 alin.1 lit.b din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor este legal investita sa analizeze contestatia formulata de SC 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, in conditiile in care societatea nu a respectat termenul legal de exercitare a caili 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 Nota de constatare seria X la data de

X astfel cum rezulta din confirmarea de primire aflata in copie la dosarul casei, iar contestatia formulata de SC X a fost depusa la data X, potrivit stampilei registraturii aplicata pe originalul contestatiei.

In drept, sunt incidente prevederile art.207 alin.1 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata,cu modificarile si completarile ulterioare 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.”

Totodata, in conformitate cu prevederile art.101 din Codul de procedura civila :

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

Termenele statornicite pe ore încep sa curga de la miezul noptii zilei urmatoare.

Termenele statornicite pe ani, luni sau saptamâni se sfârșesc în ziua anului, lunii sau saptamânii corespunzatoare zilei de plecare.

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

Termenul care se sfârșeste într-o zi de sarbatoare legala, sau când serviciul este suspendat, se va prelungi pâna la sfârșitul primei zile de lucru urmatoare.”

Se retine ca termenul de depunere a contestatiei prevazut in Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata,cu modificarile si completarile ulterioare, are caracter imperativ si incepe sa curga de la data comunicarii Notei de constatare seriaX, respectiv data de X

Din datele existente la dosarul cauzei reiese ca SC X a depus contestatia formulata impotriva Notei de constatare seria X la data de X dupa **43 de zile** de la data comunicarii Notei de constatare, 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,cu modificarile si completarile ulterioare incalcandu-se astfel dispozitiile imperative referitoare la termenul de depunere.

In raport cu prevederile legale citate mai sus rezulta ca SC X putea sa depuna contestatia la organul care a intocmit Nota de constatare, respectiv la X , **pana la data de X inclusiv.**

Intrucat contestatoarea nu a respectat conditiile procedurale impuse de OG nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, cu privire la termenul de depunere a contestatiei, depasind termenul de contestare de 30 de zile, se retine ca 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 O.G. nr.92/2003, republicata,

“(1) Daca organul de solutionare competent constata neîndeplinirea unei conditii procedurale, contestatia va fi respinsa fara a se proceda la analiza pe fond a cauzei ”
coroborat cu pct.13.1 din O.P.A.N.A.F. nr.519/2005, 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 potrivit art.209 alin.1 lit b din OG 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata,

“(1) Contestatiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum si a deciziilor pentru regularizarea situatiei, emise în conformitate cu legislatia în materie vamala, se solutioneaza dupa cum urmeaza: [...]

b) Contestatiile care au ca obiect impozite, taxe, contributii, datorie vamala, accesoriile acestora, al caror quantum este de 1.000.000 lei sau mai mare, cele formulate împotriva actelor emise de organe centrale, cele formulate de marii contribuabili care au ca obiect impozite, taxe, contributii, datorie vamala, inclusiv accesoriile aferente acestora, indiferent de quantum, si cele formulate împotriva actelor de control financiar se solutioneaza de catre Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.”

Mai mult decat atat Nota de constatare nu este un act administrativ susceptibil de a fi atacat ci aceasta conform art.7 din Legea 132/2004 pentru aprobarea Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 91/2003 privind organizarea Garzii Financiare trebuie sa fie inaintata organelor de inspectie fiscala pentru a analiza si stabili in mod concret

printr-un raport de inspectie fiscala in baza caruia se emite decizie de impunere, obligatiile fiscale .

In nota de constatare se consemneaza situatiile de fapt, precum si masurile luate operativ pentru remedierea deficientelor constatate. In Nota de constatare seria X contestata au fost stabilite obligatii fiscale de natura impozitului pe profit si a taxei pe valoarea adaugata, constatari fiscale care se consemneaza in raportul de inspectie fiscala in urma caruia se emite decizie de impunere care constituie titlu de creanta ce poate fi contestat. Se retine astfel ca in mod gresit comisarii din cadrul Garzii Financiare X au stabilit prin Nota de constatare seria X obligatii fiscale.

SC X va putea sa conteste obligatiile fiscale de natura impozitului pe profit si a taxei pe valoarea adaugata in situatia in care acestea vor fi stabilite printr-o decizie de impunere.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art.207 alin.1 si art.217 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata,cu modificarile si completarile ulterioare art.101 din Codul de procedura civila coroborat cu pct.13.1 din Ordinul nr.519/2005, Ordinul 889/2005 se :

DECIDE

Respingerea contestatiei formulata de SC X impotriva Notei de constatare seria X emisa de comisarii din cadrul Garzii Financiare X,ca nedepusa in termen pentru suma totala de X lei reprezentand:

- X lei taxa pe valoarea adaugata
- X lei impozit pe profit

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel X sau Curtea de Apel Xin termen de 6 luni de la data comunicarii.