

**MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR**  
**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**  
**DIRECTIA GENERALA DE SOLUTIONARE A CONTESTATIILOR**

**DECIZIA nr.304/ 02.11.2007**

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia Generala a Finantelor Publice prin adresa inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala asupra contestatiei formulata impotriva Deciziei de impunere emisa in baza Raportului de inspectie fiscala stabilite de organele de inspectie fiscala din cadrul Directiei generale a finantelor publice .

Societatea contesta decizia de impunere prin care s-a stabilit suma totala, reprezentand :

- impozit pe profit ;
- majorari de intarziere

impozit pe profit

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. www.

**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 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 la data de 25.07.2007 astfel cum atesta confirmarea de primire aflata in copie la dosarul cazei, fapt recunoscut de societatea contestatoare, iar contestatia formulata de S.C.www prin avocat a fost depusa la data de 21.09.2007, potrivit stampilei de Posta inregistrata pe plicul prin care a fost inaintata contestatia Directiei generale a finantelor publice .

Prin contestatia formulata, S.C.www din recunoaste ca a primit decizia de impunere, contestata, la data de 25.07.2007, precum si faptul ca a depus contestatia la data de 21.09.2007, astfel cum rezulta din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei ;

insa, societatea contestatoare invoca art.103 din Codul de procedura civila, care prevede : **“Neexercitarea oricarei cai de atac si neindeplinirea oricarui alt act de procedura în termenul legal atrage decaderea, afara de cazul când legea dispune altfel sau când partea dovedeste ca a fost împiedicata printr-o împrejurare mai presus de vointa ei.**

**În acest din urma caz, actul de procedura se va îndeplini în termen de 15 zile de la încetarea împiedicarii; în acelasi termen vor fi aratate si motivele împiedicarii ”**, sustinand ca administratorul, care este totodata si asociat unic al societatii contestatoare, a fost internat in spital in perioada 24.08.2007 - 06.09.2007 , fiind astfel împiedicat sa depuna contestatia in termenul legal printr-o împrejurare mai presus de vointa lui. La dosarul cauzei sunt anexate, in copie, acte medicale eliberate de spital, semnate si parafate de medici, care atesta consultatii medicale suportate de administrator in perioada 12.08.2007 - 20.08.2007, iar biletul de externare purtand antetul unei institutii spitalicesti, unde este prevazuta perioada internarii 24.08.2007 - 06.09.2007, nu este semnat, nu este stampilat si nu este parafat .

In drept, sunt incidente prevederile art.207(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.”

Potrivit art.66 din Codul de procedura fiscala, republicata, “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” iar art.104 din Codul de procedura civila, prevede : “ Actele de procedura trimise prin posta instantelor judecatoresti se socotesc îndeplinite în termen daca au fost predate recomandat la oficiul postal înainte de împlinirea lui.”

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.”

Fata de exceptia invocata de contestatoare, si anume ca nu a depus in termenul legal contestatia pentru ca administratorul societatii s-a aflat in spital in perioada 24.08.2007 - 06.09.2007, se retin urmatoarele :

Faptul internarii in spital a administratorului nu poate fi considerata o piedica mai presus de vointa contestatoarei, care sa o fi impiedicat sa-si exercite dreptul in termenul prevazut de lege, intrucat calea de atac administrativa putea fi exercitata si prin imputernicit potrivit art.205(2) si art.206(1) lit.e din O.G.nr.92/2003, republicata, pentru formularea si depunerea contestatiei nu era necesara prezenta fizica a administratorului; de altfel, contestatia depusa de S.C.www a fost formulata prin avocat, potrivit imputernicirii avocatale aflata in copie la dosarul cauzei.

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 de la data comunicarii deciziei de impunere, respectiv data de 25.07.2007 potrivit confirmarii de primire aflata in copie la dosarul cauzei.

Din datele existente la dosarul cauzei reiese ca S.C. Www a depus contestatia formulata impotriva Deciziei de impunere la data de 21.09.2007, dupa **58 de zile** de la data comunicarii Deciziei de impunere contestate, deci peste termenul de 30 de zile prevazut de art. 207(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. www, putea sa depuna contestatia la organul care a intocmit decizia de impunere, respectiv la Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul Directiei generale a finantelor publice **pana la data de 27.08.2007, inclusiv.**

Intrucat contestatoarea nu a respectat conditiile procedurale impuse de Ordonanta Guvernului 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 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(1) din O.G. nr.92/2003, republicata, "(1) 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 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 ...]"

Pentru considerentele aratate si in temeiul art.207(1) si art.216 si art.217 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, art.101 si art.104 din Codul de procedura civila coroborat cu pct.13.1 din O.P.A.N.A.F. nr.519/2005, se :

## **DECIDE**

Respingerea contestatiei formulata de S.C. Www ca nedepusa in termen pentru suma totala reprezentand :

- impozit pe profit ;
- majorari de intarziere  
impozit pe profit

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



