

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

**DECIZIA nr. 346/ 16.10.2008
privind solutionarea contestatiei depusa de
SC X
inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fisicala
sub nr. X**

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fisicala a fost sesizata de Directia Generala a Finantelor Publice Xprin adresa nr.X inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fisicala sub nr. nr.X asupra contestatiei formulata de SCX impotriva Deciziei de impunere nr.X emisa in baza Raportului de inspectie fisicala incheiat la data de X de catre organele de inspectie fisicala din cadrul Administratiei Finantelor Publice X privind suma totala de X lei reprezentand:

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 fisicala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Agentia Nationala de Administrare Fisicala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor este legal investita sa analizeze contestatia formulata de SC X

Cauza supusa solutionarii este stabilirea de catre Directia generala de solutionare a contestatiilor daca termenul de depunere a contestatiei se calculeaza de la data comunicarii deciziei de impunere nr.X prin care s-au stabilit obligatii fiscale

suplimentare sau de la data retransmiterii aceleasi decizii cu acelasi numar si data cu precedenta, in conditiile in care s-a indreptat doar o eroare materiala.

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.X la data de 21.07.2008 astfel cum rezulta din confirmarea de primire aflata in copie la dosarul cazei, iar contestatia formulata de SCX a fost depusa la data de **19.09.2008**, potrivit stampilei postei de pe plicul de expediere a 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 înteleg pe zile libere, neintrând în socoteala nici ziua când a început, nici ziua când s-a sfârsit termenul.

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

Termenele statornicite pe ani, luni sau saptamâni se sfârsească în ziua anului, lunii sau saptămânilor corespunzătoare zilei de plecare.

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

Termenul care se sfârseste într-o zi de sarbatoare legală, sau când serviciul este suspendat, se va prelungi până 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 deciziei de impunere nr.X, respectiv data de **21.07.2008**.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, se retine ca decizia de impunere nr.X a fost comunicata societatii in data de

21.07.2008 asa cum rezulta din confirmarea de primire anexata.Urmare a constatarii din oficiu a unei erori materiale, respectiv inscrierea eronata a perioadei pentru care s-au calculat accesorii respectiv 01.12.2006-31.08.2007 in decizia de impunere nr.X privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de organele de inspectie fiscală și ca urmare a indreptarii erorii materiale (perioada pentru care s-au calculat accesorii 26.01.2007- 11.07.2008), prin adresa nr.X a fost transmisa societății decizia de impunere nr.X corectată conform prevederilor art.48 din OG nr.92/2003 republicată, cu modificările și completările ulterioare și a pct.47.4 din HG nr.1050/2004. Contestatia formulata de SCX a fost depusa la data de **19.09.2008**,asa cum rezulta din stampila postei de pe plicul de expediere a contestatiei, deci dupa expirarea termenul prevazut de art.207 alin.1 din OG 92/2003, republicata.

Faptul ca organele de inspectie fiscală au transmis societății decizia de impunere corectată nu înseamnă că pentru societate începe să curgă un alt termen pentru depunerea contestatiei, intrucât este vorba doar de o indreptare a erorii materiale și nu de emiterea unui alt act administrativ fiscal. Mai mult decât atât, în decizia de impunere corectată, aceasta poartă același număr și data ca decizia de impunere emisă anterior,fapt care presupune că o înlocuiește pe prima de la data emiterii ei, iar eroarea materială a constat în scrierea la rubrica "perioada pentru care s-au calculat accesorii" a datei de 01.12.2006 în loc de 26.01.2007, celelalte mențiuni ramanând aceleasi, nemodificandu-se niciunul dintre elementele esențiale ale actului administrativ fiscal, ceea ce duce la concluzia că nu este vorba despre emiterea unei noi decizii, astfel încât termenul pentru depunerea contestatiei se calculează în funcție de data primirii deciziei atacate, respectiv 21.07.2008.

In acest sens sunt și prevederile pct. 47.1 din HG nr.1050/2004 pentru aprobatia Normelor metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala

(1) "[...] Aceste erori nu pot privi fondul actului, respectiv existența sau inexistența obligațiilor fiscale stabilite prin actul administrativ fiscal"

Din datele existente la dosarul cauzei reiese că SCX a depus contestatia formulata impotriva Deciziei de impunere nr.X la data de 19.09.2008, după **60 de zile** de la data comunicării 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,cu modificările și completările ulterioare incalcandu-se astfel dispozițiile imperitive referitoare la termenul de depunere.

In raport cu prevederile legale citate mai sus rezulta ca SCX putea sa depuna contestatia la organul care a intocmit decizia de impunere nr.X, respectiv la Activitatea de Inspectie Fisicala din cadrul Administratiei Finantelor PubliceX **pana la data de 21.08.2008, inclusiv.**

Intrucat contestatoarea nu a respectat conditiile procedurale impuse de OG nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fisicala, cu privire la termenul de depunere a contestatiei, depasind termenul de contestare de 30 de zile, iar indreptarea erorii materiale nu presupune repunerea partii in termenul de contestatie a deciziei, aceasta fiind valabil incheiata si comunicata societatii, contestatoarea 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 .”

Pentru considerentele aratare si in temeiul art.207 alin.1 si art.217 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fisicala, republicata,cu modificarile si completarile ulterioare art.101 din Codul de procedura civila coroborat cu pct.13.1 din O.P.A.N.A.F. nr.519/2005, se :

D E C I D E

Respingerea contestatiei formulata de SCX impotriva deciziei de impunere nr.X ca nedepusa in termen pentru suma totala deX lei reprezentand:

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