



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 : contestații.anaf@mfinante.ro

DECIZIA NR. _____ / _____ 2009
privind soluționarea contestației depusă de
S.C. zzz
înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală
sub nr.

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția Generală a Finanțelor Publice prin adresa nr., înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală sub nr. cu privire la contestația formulată de S.C.zzz., cu sediul în.

Contestația a fost formulată împotriva Deciziei de impunere nr. întocmită de Direcția Generală a Finanțelor Publice privind suma de lei reprezentând impozit pe profit în sumă de lei, majorări de întârziere aferente în sumă de lei, TVA de plată în sumă de lei, majorări de întârziere aferente în sumă de lei.

Constantând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205 și art.209 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, Direcția generală de soluționare a contestațiilor este legal investită să analizeze contestația formulată de S.C.zzz.

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 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 **la data de** Decizia de impunere nr., raportul de inspecție fiscală nr. și procesul verbal nr., acte încheiate de serviciul de inspecție fiscală nr. din cadrul Administrației Finanțelor Publice , prin afișare la adresa de internet de pe portalul A.N.A.F, simultan pe site-ul teritorial și pe site-urile centrale ale A.N.A.F. și M.F.P., potrivit adresei nr. emisă de D.G.F.P. , serviciul, aflată în copie la dosarul cauzei, și procesului verbal privind îndeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate nr., aflat în copie la dosarul cauzei, iar contestația a fost înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice cu nr., conform ștampilei serviciului registratură aplicată pe originalul contestației, aflat la dosarul cauzei.

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

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.***

Totodată, potrivit art.44(2), (3) și (4) din O.G. nr.92/2003, republicată, cu modificările ulterioare, privind Codul de procedură fiscală :

“ Comunicarea actului administrativ fiscal :

(2) Actul administrativ fiscal se comunică după cum urmează:

a) prin prezentarea contribuabilului la sediul organului fiscal emitent și primirea actului administrativ fiscal de către acesta sub semnătură, data comunicării fiind data ridicării sub semnătură a actului;

b) prin remiterea, sub semnătură, a actului administrativ fiscal de către persoanele împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii, data comunicării fiind data remiterii sub semnătură a actului;

c) prin poștă, la domiciliul fiscal al contribuabilului, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, precum și prin alte mijloace, cum sunt fax, e-mail, dacă se asigură transmiterea textului actului administrativ fiscal și confirmarea primirii acestuia;

d) prin publicitate.

(3) Comunicarea prin publicitate se face prin afișarea, concomitent, la sediul organului fiscal emitent și pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, a unui anunț în care se menționează că a fost emis actul

administrativ fiscal pe numele contribuabilului. În cazul actelor administrative emise de organele fiscale prevăzute la [art. 35](#), afișarea se face, concomitent, la sediul acestora și pe pagina de internet a autorității administrației publice locale respective. În lipsa paginii de internet proprii, publicitatea se face pe pagina de internet a consiliului județean. **În toate cazurile, actul administrativ fiscal se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data afișării anunțului.**

(4) Dispozițiile [Codului de procedură civilă](#) privind comunicarea actelor de procedură sunt aplicabile în mod corespunzător.”

Astfel încât, având în vedere că, potrivit adresei nr. emisă de Serviciul de tehnologia informației din cadrul Direcției generale a finanțelor publice , aflată la dosarul cauzei, anunțul privind emiterea actelor administrativ fiscale încheiate la S.C.zzz, a fost afișat la data de , **se reține că respectivele acte administrative, contestate, au fost comunicate la data de ---.**

Potrivit 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](#)”, iar art.104 din Codul de procedură civilă prevede că “Actele de procedură trimise prin poștă instanțelor judecătorești se socotesc îndeplinite în termen dacă au fost predate recomandat la oficiul poștal înainte de împlinirea lui”.*

Totodată, în conformitate cu prevederile 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.

Termenele statornicite pe ore încep să curgă de la miezul nopții zilei următoare.

Termenele statornicite pe ani, luni sau săptămâni se sfârșesc în ziua anului, lunii sau săptămânii corespunzătoare zilei de plecare.

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

Termenul care se sfârșește într-o zi de sărbătoare legală, sau când serviciul este suspendat, se va prelungi până la sfârșitul primei zile de lucru următoare.”

Aceleași dispozitii se regăsesc și la pct.3.11 din Anexa 1 la Ordinul ministrului finanțelor publice nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru

aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

În temeiul acestor prevederi legale se reține că termenul de depunere a contestației prevăzut de Ordonanța Guvernului nr.92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală are caracter imperativ și începe să curgă de la data **de** care reprezintă data comunicării Deciziei de impunere nr., act administrativ încheiat ca urmare a analizării celor constatate prin raportul de inspecție fiscală nr. și prin procesul verbal nr., acte încheiate de serviciul de inspecție fiscală nr. din cadrul Administrației Finanțelor Publice .

Din documentele aflate la dosarul cauzei se reține că S.C. ppp a înaintat contestația formulată împotriva Deciziei de impunere nr., act administrativ încheiat ca urmare a analizării celor constatate prin raportul de inspecție fiscală nr. și prin procesul verbal nr., la data de, așa cum rezultă din ștampila serviciului registratură aplicată pe originalul contestației, după **50 de zile** de la data comunicării , deci peste termenul de 30 de zile prevăzut de art.207 alin.1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, încalcându-se astfel dispozițiile imperative referitoare la termenul de depunere.

În același sens este și punctul de vedere transmis de Direcția Generală a Finanțelor Publice cu adresa nr. potrivit căreia “ *Contestația **nu** a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.207(1) in O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificările și completările ulterioare, respectiv termenul de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal*”.

În raport de prevederile legale citate mai sus și cele reținute în conținutul deciziei se constată că societatea putea să depună contestația la organul care a întocmit Decizia de impunere nr., comunicată societății contestatoare la **data**, act administrativ încheiat ca urmare a analizării celor constatate prin raportul de inspecție fiscală nr. și prin procesul verbal nr., respectiv Administrația Finanțelor Publice – serviciul de inspecție fiscală persoane juridice nr., **până la data de, inclusiv**.

Întrucât contestația nu a respectat condițiile procedurale impuse de Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările ulterioare, cu privire la termenul de depunere a contestației, depășind termenul de contestare de zile, cu toate că la finalul

Deciziei de impunere nr., act administrativ încheiat ca urmare a constatărilor din raportul de inspecție fiscală nr. întocmit pe baza procesului verbal nr., s-a precizat calea de atac pe care o are la dispoziție, a decăzut din dreptul de a-i fi soluționată pe fond contestația , astfel încât aceasta urmează a se respinge ca nedepusă în termen potrivit art.217 alin.1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 republicată, unde se precizează *“Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiza 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 procedură fiscală, republicată, cu modificările ulterioare, care stipulează :

“Contestația poate fi respinsă ca :

a) nedepusă la termen, în situația în care aceasta a fost depusă peste termenul prevăzut de prezenta lege”.

Pentru considerentele reținute și în temeiul art.101 si art.104 din Codul de procedură civilă, coroborat cu art.68, art.207 si art.217 din Ordonanța Guvernului nr.92/200, republicată, cu modificările ulterioare, privind Codul de procedură fiscală, și coroborat cu prevederile pct. 13.1 din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.519/2005, se

DECIDE

Respingerea contestației formulată de S.C. zzz împotriva Deciziei de impunere nr. întocmită de Direcția Generală a Finanțelor Publice ca nedepusă la termen pentru suma totală de lei reprezentând impozit pe profit în sumă de lei, majorări de întârziere aferente în sumă de lei, TVA de plată în sumă de lei, majorări de întârziere aferente în sumă de lei.

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

