

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor

DECIZIA NR. 169/7.06.2004

Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia Generala a Finantelor Publice judeteană asupra contestatiei formulata de S.C. X.

Contestatia a fost formulata impotriva procesului verbal din 25.02.2004 priveste impozitul pe profit, dobanzile de intarziere aferente impozitului pe profit, penalitatile aferente impozitului pe profit, taxa pe valoarea adaugata, dobanzile de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, penalitatile aferente taxei pe valoarea adaugata, impozitul pe dividende, dobanzile de intarziere aferente impozitului pe dividende, penalitatile aferente impozitului pe dividende.

Constatand ca sunt indeplinite prevederile art.169(1) si art.173(1) lit.b) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor este 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 cauzei in conditiile in care contestatia nu a fost formulata in termenul legal de exercitare a caii administrative de atac.

In fapt, procesul verbal din 25.02.2004 contestat a fost inregistrat la sediul S.C. X la data de **24.02.2004**. Reprezentantii acesteia au semnat si stampilat actul administrativ fiscal cu mentiunea: "Vom depune contestatie in termenul legal".

Contestatia din 19.05.2004 a fost depusa la Directia de Control Fiscal la data de **20.05.2004**.

Din contestatia formulata de SC X rezulta ca aceasta considera ca in mod legal a depus contestatia in termenul de 3 luni de la data comunicarii actului administrativ, termen prevazut de art.171(4) din

Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, si nu in termenul uzual de 30 de zile prevazut la aliniatul 1 al art.171 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, societatea facand trimitere la prevederile art.38 alin.2 lit.h din ordonanta.

Conform acestor prevederi intre elementele actului administrativ fiscal se numara si **"posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestatiei si organul de solutionare competent"**.

Se retine ca prin actul de control reprezentantii Directiei de Control Fiscal au mentionat: **"Prezentul proces verbal poate fi contestat in termen de 30 zile conform OG 92/2003. Nerespectarea procedurii de contestare atrage nulitatea actiunii"**.

In drept, art.171 "Termenul de depunere a contestatiei" din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 prevede:

"(1) Contestatia se va depune în termen de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sanctiunea decăderii.

(2) În cazul în care competenta de solutionare nu apartine organului emitent al actului administrativ fiscal atacat, contestatia va fi înaintată de către acesta, în termen de 5 zile de la înregistrare, organului de solutionare competent.

(3) În cazul în care contestatia este depusă la un organ fiscal necompetent, aceasta va fi înaintată, în termen de 5 zile de la data primirii, organului fiscal emitent al actului administrativ atacat.

(4) Dacă actul administrativ fiscal nu contine elementele prevăzute la art.38 alin.(2) lit. h), contestatia poate fi depusă, în termen de 3 luni de la data comunicării actului administrativ fiscal, organului de solutionare competent."

iar alin.1 al art.181 "Respingerea contestatiei pentru neîndeplinirea conditiilor procedurale" din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 prevede:

"Dacă organul de solutionare competent constată neîndeplinirea unei conditii procedurale, contestatia va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei."

Fata de cele de mai sus se retine ca neintemeiat motivul pentru care societatea s-a considerat indreptatita sa depuna contestatia in termenul de 3 luni si nu in termenul uzual de 30 de zile, intrucat **nu se confirma situatia neprecizarii, de catre organele de control, a elementelor prevazute de art.38(2) lit.h din Ordonanta Guvernului nr.92/2003. Astfel, organele de control au mentionat atat posibilitatea contestarii actului administrativ fiscal, cat si termenul legal de 30 de zile in care se poate ataca acest act.** In ceea ce priveste nementiunea organului de solutionare competent, se retine ca prin procesul verbal s-a indicat ca actiunea de contestare se efectueaza conform Ordonantei Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura

fiscala, astfel ca implicit, prin indicarea actului normativ, - act publicat in Monitorul Oficial al Romaniei nr.941 din 29 decembrie 2003-, organele de control au dat posibilitatea societatii sa respecte prevederile privind procedura de contestare a actelor administrative fiscale, procedura care face obiectul Titlului IX din Codul de procedura fiscala.

Astfel in speta nu ar fi fost posibila indicarea organului de solutionare competent, in conditiile in care totalul creantelor fiscale stabilite prin procesul verbal depaseste suma de 5 miliarde lei, organul de solutionare competent urmand a fi stabilit ulterior, in functie de aspectele si creantele fiscale contestate din suma totala stabilita in sarcina sa societatii. Prin urmare, elementele precizate in actul de control erau suficiente in cauza pentru ca societatea contestatoare sa-si fi putut exercita dreptul de a contesta in termen, conform legii.

Pe de alta parte, art.170 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 prevede ca se depune contestatia la organul de control emitent al actului administrativ fiscal, astfel cum in mod corect a procedat si contestatoarea.

In conditiile in care dupa cum s-a aratat societatea a depus contestatia la data de 20.05.2004, fata de data de 26.03.2004 pana la care avea posibilitatea legala sa conteste procesul verbal din 24.02.2004. Avand in vedere ca societatea a inaintat contestatia cu depasirea termenului legal, se va respinge ca nedepusa in termen contestatia formulata.

Referitor la sustinerea contestatoarei conform careia actul de control nu a fost stampilat, se retine ca, in mod contrar, procesul verbal poarta stampila organului de control.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art.38(2) lit.h, art.171, art.174 si art.181(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE:

Respingerea ca nedepusa in termen a contestatiei formulata de SC X.

Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 30 de zile de la comunicare la Curtea de Apel.