

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
Agentia Nationala de Administrare Fiscala
Directia generala de solutionare
a contestatiilor

DECIZIA nr. _____ / _____ 2008
privind solutionarea contestatiei depusa de
S.C. * S.A.

inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala - Directia
generala de solutionare a contestatiilor
sub nr. *

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili prin adresa nr.*, inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala - Directia generala de solutionare a contestatiilor sub nr.*, asupra contestatiei formulata de S.C. * S.A.

S.C. * S.A. contesta Decizia de calcul accesorii nr.* incheiata de reprezentantii Directiei generale de administrare a marilor contribuabili prin care s-a stabilit in sarcina sa suma de * lei reprezentand:

- *lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
 - *lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe dividende persoane fizice;
 - *lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe venit persoane juridice nerezidente;
 - *lei - majorari de intarziere aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate;
 - *lei - majorari de intarziere aferente T.V.A..
- precum si instiintarile privind stingerea creantelor fiscale nr.*, nr. * si nr.*.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205, art.207 alin.(2) si art.209 alin.(1) lit.b) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, societatea

regasindu-se in anexa * pozitia * din Ordinul nr.1354/2007 pentru actualizarea marilor contribuabili prevazuti de Ordinul nr.753/2006 privind organizarea activitatii de administrare a marilor contribuabili, Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor este legal investita sa analizeze contestatia formulata de S.C. * S.A.

I. Referitor la suma de * lei reprezentand:

- *lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- *lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe dividende persoane fizice;
- *lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe venit persoane juridice nerezidente;
- *lei - majorari de intarziere aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate;

*lei - majorari de intarziere aferente T.V.A., **cauza supusa solutionarii este daca Directia generala de solutionare a contestatiilor se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei, in conditiile in care, in raport de data comunicarii Deciziei de calcul accesorii nr.*, aceasta nu este depusa in termenul legal de exercitare a caii administrative de atac.**

In fapt, S.C.* S.A. a formulat contestatia nr.* impotriva Deciziei de calcul accesorii nr.*, incheiata de reprezentantii Directiei generale de administrare a marilor contribuabili.

Decizia de calcul accesorii nr.* prin care s-au stabilit majorarile de intarziere in suma totala de *lei a fost comunicata societatii contestatoare la data de **31.03.2008, potrivit confirmarii de primire, aflata in copie la dosarul cauzei, semnata si stampilata de reprezentantul societatii.**

In finalul Deciziei de calcul accesorii nr.*, organul fiscal a precizat contribuabilului calea de atac, termenul si organul la care poate fi depusa contestatia.

Contestatia impotriva Deciziei de calcul accesorii nr.* **a fost formulata in data de 09.07.2008 si a fost depusa** la Directia generala de administrare a marilor contribuabili **la data de 10.07.2008** si inregistrata sub nr.*astfel cum rezulta din numarul de inregistrare al contestatiei la societate si din stampila aplicata de serviciul Registratura pe originalul contestatiei, aflata la dosarul cauzei.

In drept, in cauza 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.68 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata: *”Termenele de orice fel privind exercitarea drepturilor si indeplinirea obligatiilor prevazute de Codul de procedura fiscala, precum si de alte dispozitii legale aplicabile in materie, daca legea nu dispune altfel, se calculeaza potrivit dispozitiilor Codului de procedura civila”.*

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 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 de Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, **are caracter imperativ** si incepe sa curga de la data comunicarii Deciziei de calcul accesorii nr.*, respectiv data de 31.03.2008.

Din actele existente la dosarul cauzei reiese ca S.C. * SA a depus contestatia formulata impotriva Deciziei de calcul accesorii nr.* la Directia generala de administrare a marilor contribuabili in data de **10.07.2008, dupa 101 de zile de la data comunicarii deciziei 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, incalcandu-se astfel dispozitiile imperative referitoare la termenul de depunere.

In raport cu prevederile legale citate mai sus, rezulta ca S.C. * S.A. avea posibilitatea de a depune contestatie pana la data de 30.04.2008 inclusiv, conform art.101 din Codul de procedura civila.

Intrucat contestatoarea nu a respectat conditiile procedurale privitoare la termen, a decazut din dreptul de a i se solutiona pe fond contestatia, conform art.217 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, unde se precizeaza:

“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 lit.a) din Ordinul Presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr.519/2005, care stipuleaza: “Contestatia poate fi respinsa ca:

a) nedepusa la termen, in situatia in care aceasta a fost depusa peste termenul prevazut de prezenta lege”, motiv pentru care contestatia va fi respinsa ca nedepusa in termen.

II. Referitor la instiintarile privind stingerea creantelor nr.*, nr.* si nr.* emise de Directia generala de administrare a marilor contribuabili, cauza supusa solutionarii este daca Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor are competenta materiala de a solutiona acest capat de cerere in conditiile in care instiintarile privesc stingerea obligatiilor fiscale si nu cuprind stabilirea de impozite,taxe,contributii, datorie vamala, precum si accesorii ale acestora.

In fapt, prin instiintarile nr.*, nr.* si nr.* organele fiscale au comunicat societatii stingerile operate din platile efectuate de societate.

In drept, potrivit art.209 alin.2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala :

“Contestatiile formulate impotriva altor acte administrative fiscale se solutioneaza de catre organele fiscale emitente”, coroborat cu pct.5.2 din Ordinul Presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr.519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, care prevede ca :

*“Alte acte administrative fiscale pot fi: dispozitia de masuri, decizia privind stabilirea raspunderii reglementata de art. 28 din Codul de procedura fiscala, republicat, notele de compensare, **înstiintari de plata, procesul-verbal privind calculul dobânzilor cuvenite contribuabilului etc.**”*

Intrucat instiintarile nr.*, nr.* si nr.* nu vizeaza stabilirea de obligatii fiscale in sarcina societatii, ci stingerea de creante fiscale, fapt pentru care acestea nu au caracterul unui titlu de creanta fiscala, se retine ca solutionarea contestatiei pentru acest capat de cerere intra in competenta organelor fiscale emitente ale actului administrativ contestat, Directia generala de solutionare a contestatiilor neavand competenta de solutionare a instiintarilor emise de organele Directia generala de administrare a marilor contribuabili.

Prin urmare, pentru acest capat de cerere dosarul privind contestatia formulata de SC * SA, va fi transmis spre competenta solutionare Directiei generale de administrare a marilor contribuabili, in calitate de emitent al instiintarilor nr.*, nr.* si nr.*

Pentru considerentele aratate si in temeiul art.207 alin.(1),art.209 alin.(2) art.216 alin.(1), art.217 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, pct. 5.2 din Ordinul Presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se:

DECIDE

1).Respingerea contestatiei formulata de S.C.* S.A. ca nedepusa in termen pentru suma totala de * lei reprezentand:

- * lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe venit din salarii;
- * lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe dividende persoane fizice;
- * lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe venit persoane juridice nerezidente;
- * lei - majorari de intarziere aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neincadrate.
- * lei - majorari de intarziere aferente T.V.A..

2).Transmiterea contestatiei formulata de S.C.* S.A. pentru capatul de cerere privind instiintarile nr.*, nr.* si nr.* catre Directia generala de administrare a marilor contribuabili, spre competenta solutionare.

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