

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

**DECIZIA nr. 131 / 2005
privind solutionarea contestatiei formulata
de S.C. X S.R.L.**

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia generala a finantelor publice, asupra contestatiei formulata impotriva pocesului verbal intocmit la data de 15.08.2003 incheiat de catre organele de inspectie fiscala din cadrul Directiei generale a finantelor publice.

Contestatia are ca obiect:

- impozit pe profit;
- majorari aferente impozitului pe profit;
- dobanda aferenta impozitului pe profit;
- penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit;
- taxa pe valoare adaugata;
- majorari aferente taxei pe valoarea adaugata;
- penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- dobanda aferenta taxei pe valoarea adaugata;
- impozit pe veniturile din salarii;
- majorari aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- penalitati aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- dobanzi aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- majorari aferente impozitului pe veniturile nerezidentilor;
- penalitati aferente impozitului pe veniturile nerezidentilor;
- majorari aferente impozitului pe dividende;
- penalitati aferente impozitului pe dividende;

- contributia la fondul special de solidaritate socială pentru persoanele cu handicap;
- majorari aferente contributiei la fondul special de solidaritate socială pentru persoanele cu handicap;
- penalitati aferente contributiei la fondul special de solidaritate socială pentru persoanele cu handicap;
- dobanzi aferente contributiei la fondul special de solidaritate socială pentru persoanele cu handicap;
- contributia la fondul special de sustinere a învățământului de stat;
- majorari aferente contributiei la fondul special de sustinere a învățământului de stat
- penalitati aferente contributiei la fondul special de sustinere a învățământului de stat;
- dobanzi aferente contributiei la fondul special de sustinere a învățământului de stat
- amenda.

Vazand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.174 si art.178 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicata, Agentia Nationala de Administrare Fiscala, prin Directia generala de solutionare a contestatiilor este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I.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, contestatia nu a fost depusa in termenul legal de exercitare a caii administrative de atac.

In fapt, prin adresa din data de 26.04.2005 inregistrata la Directia generala a finantelor publice, transmisa Agentiei Nationale de Administrare Fiscala cu adresa din data de 09.06.2005, contestatoarea solicita repunerea pe rol a solutionarii contestatiei inregistrata la Directia generala a finantelor publice in data de 05.09.2003 a carei solutionare a fost suspendata prin Decizia din data de 31.10.2003 emisa de Directia generala a finantelor publice si totodata, contestatoarea intelege sa

conteste toata suma din procesul verbal intocmit in data de 15.08.2003, inclusiv dobanzile percepute pentru aceasta suma.

Desi, per total diferenta dintre suma contestata prin adresa din data de 26.04.2005 pe de o parte si suma contestata la Directia generala a finantelor publice pentru care s-a emis decizia din data de 31.10.2003 precum si amenda pe de alta parte, faptul ca societatea contestatoare si-a redus pretentiile pentru penalitati aferente impozitului pe salarii, impozit pe veniturile nerezidentilor, fond de risc si majorari la fondul de risc, suma totala contestata rezultata din defalcarea pe impozite si taxe se va diminua.

In drept, Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice aprobata prin Legea nr. 506/2001 la art.4 alin.(1) in vigoare la data incheierii procesului verbal de control, precizeaza:

“Contestatia se depune, sub sanctiunea decaderii, in termen de 15 zile de la comunicarea actului atacat, la organul emitent al acestuia”.

Totodata, Codul de procedura civila la **Capitolul 3 “Termene” art. 101** precizeaza:

“Termenele se inteleg pe zile libere, neintrand in socoteala, nici ziua cand a inceput, nici ziua cand s-a sfarsit termenul. [...] Termenul care se sfarseste intr-o zi de sarbatoare legala, sau cand serviciul este suspendat, se va prelungi pana la sfarsitul primei zile de lucru urmatoare”

De asemenea, prevederile art.176 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precizeaza:

“(1) Contestația se va depune în termen de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii.”

Potrivit acestor dispozitii legale, la data comunicarii procesului verbal incheiat la data de 15.08.2003, respectiv data de 21.08.2003 asa cum rezulta din stampila aplicata pe plicul cu care a fost transmis

procesul verbal la societate (anexa la dosarul cauzei – pagina 52, dosarul nr.1), incheiat de reprezentantii Directiei generale a finantelor publice, erau in vigoare prevederile Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse de actele de control sau impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobata si modificata prin Legea nr.506/2001, care prevede ca se poate depune contestatie in termen de 15 zile de la comunicarea procesului verbal la organul care l-a emis, respectiv pana la data de 05.09.2003, inclusiv.

Se retine, de asemenea, ca termenele de contestare prevazute in Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.13/2001 **au caracter imperativ, de la care nu se poate deroga** si incep sa curga de la data comunicarii actului de control.

Din actele existente la dosarul cauzei rezulta ca societatea a depus la Directia generala a finantelor publice la data de 26.04.2005 contestatie impotriva procesului verbal incheiat la data de 15.08.2003 si care a fost comunicat societatii la data 21.08.2003

Prin urmare, contestatia a fost depusa **dupa 614 zile de la data comunicarii procesului verbal contestat**, incalcandu-se astfel dispozitiile imperative referitoare la termenul de depunere, termenul respectiv fiind prevazut de lege sub sanctiunea decaderii.

Intrucat contestatoarea nu a respectat conditiile procedurale privitoare la termen, a deczut din dreptul de a i se solutiona pe fond contestatia pentru suma contestata ulterior datei pana la care avea posibilitatea sa conteste, drept pentru care aceasta va fi respinsa ca nedepusa in termen.

II.In ceea ce priveste cererea de repunere pe rol a solutionarii contestatiei formulata impotriva procesului verbal incheiat in data de 15.08.2003, se retin urmatoarele:

Societatea a formulat contestatie care a fost inregistrata in data de 05.09.2003 la Directia generala a finantelor publice impotriva procesului verbal din data de 15.08.2003 incheiat de reprezentantii Directiei de control fiscal care a fost comunicat contestatoarei la data de 21.08.2003. Solutionarea contestatiei a fost suspendata prin Decizia din data de 31.10.2003 emisa de Directiei generale a finantelor publice, intrucat organele de inspectie fiscala au sesizat organele de politie in vederea constatarii existentei sau inexistentei elementelor constitutive ale

infracțiunii de înregistrare de operațiuni sau cheltuieli nereale, în scopul de a nu plăti sau diminua impozitele și taxele.

Prin adresa din data de 26.04.2005, contestatoarea a solicitat repunerea pe rol a soluționării contestației înregistrată la Direcția generală a finanțelor publice în data de 05.09.2003 ca urmare a încetării motivului care a determinat suspendarea, întrucât prin ordonanța din data de 17.01.2005 pronunțată de Parchetul de pe lângă Tribunal s-a dispus scoaterea de sub urmărire penală a administratorului societății.

La art.204 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se prevede:

“(1) Contestațiile depuse înainte de data intrării în vigoare a prezentului cod se soluționează potrivit procedurii administrativ-jurisdicționale existente la data depunerii contestației.”

La data depunerii contestației era în vigoare Ordonanța de urgență a Guvernului nr.13/2001 privind soluționarea contestațiilor împotriva măsurilor dispuse prin actele de control sau de impunere întocmite de organele Ministerului Finanțelor Publice aprobată prin Legea nr. 506/2001 care la art.10 alin. (2) precizează:

“(2) Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea, în condițiile legii.”

Având în vedere cele mai sus menționate, precum și faptul că soluționarea contestației a fost suspendată prin Decizia din data de 31.10.2003 de către organele competente din cadrul Direcției generale a finanțelor publice, urmează ca dosarul contestației să fie transmis acesteia pentru reluarea soluționării cauzei în măsura în care motivul care a determinat suspendarea a încetat.

III. În ceea ce privește amenda contravențională, cauza supusă soluționării este dacă Agenția Națională de Administrare Fiscală, prin Direcția generală de soluționare a contestațiilor are competența materială de a se investi cu soluționarea acestui capăt de cerere în conformitate cu prevederile Ordonanței Guvernului nr. 92/29.12.2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

In fapt, prin adresa din data de 24.05.2005 înregistrată la Direcția generală a finanțelor publice societatea contestă și amenda.

In drept, art.178 din Ordonanta Guvernului nr. 92/29.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, reglementeaza competenta solutionarii contestatiilor, iar art.193 din acelasi act normativ, cuprins in Titlul "Sanctiuni" stipuleaza faptul ca **"Dispozitiile prezentului titlu se completeaza cu dispozitiile legale referitoare la regimul juridic al contravențiilor"**.

Avand in vedere aceste prevederi legale, contestatia indreptata impotriva amenzilor contraventionale intra sub incidenta Ordonantei Guvernului nr. 2/2001, act normativ care constituie dreptul comun in materie de contravenții.

Pe cale de consecinta, se retine ca Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor nu are competenta materiala de a se investi in analiza pe fond a contestatiei formulata impotriva amenzilor contraventionale, intrucat aceasta apartine instantei judecatoresti, potrivit dispozitiilor art.32 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr.2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor care precizeaza:

"(2) Plângerea împreună cu dosarul cauzei se trimit de îndată judecătorei în a cărei circumscriptie a fost săvârșită contravenția."

Dosarul cauzei privind acest capat de cerere urmeaza sa fie inaintat de organele de inspectie fiscala instantei judecatoresti competente.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art.101 Cod procedura civila, coroborate cu art. 4 alin.(1) si art.10 alin. (2) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor, art.176 alin.(1) si art.204 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE:

1.Respingerea ca nedepusa in termen a contestatiei formulata de **S.C. X S.R.L.** conform punctului 1 din prezenta decizie reprezentand:

- impozit pe profit;
- majorari aferente impozitului pe profit;
- penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit;
- dobanda aferenta impozitului pe profit;
- taxa pe valoare adaugata;
- penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- dobanda aferenta taxei pe valoarea adaugata;
- impozit pe veniturile din salarii;
- majorari aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- dobanzi aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- majorari aferente impozitului pe veniturile nerezidentilor;
- penalitati aferente impozitului pe veniturile nerezidentilor;
- majorari aferente impozitului pe dividende;
- penalitati aferente impozitului pe dividende;
- contributia la fondul special de solidaritate socială pentru persoanele cu handicap;
- majorari aferente contributiei la fondul special de solidaritate socială pentru persoanele cu handicap;
- penalitati aferente contributiei la fondul special de solidaritate socială pentru persoanele cu handicap;
- dobanzi aferente contributiei la fondul special de solidaritate socială pentru persoanele cu handicap;
- contributia la fondul special de sustinere a învățământului de stat;
- majorari aferente contributiei la fondul special de sustinere a învățământului de stat
- penalitati aferente contributiei la fondul special de sustinere a învățământului de stat;
- dobanzi aferente contributiei la fondul special de sustinere a învățământului de stat

-diminuarea sumei contestate pentru:

- penalitati aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- impozit pe veniturile nerezidentilor;
- fond de risc;
- majorari aferente fondului de risc.

2. Transmiterea dosarului contestatiei spre competenta solutionare organelor de specialitate din cadrul Directiei generale a finantelor publice pentru suma pentru care solutionarea contestatiei a fost suspendata prin decizia din data de 31.10.2003.

3. In ceea ce priveste amenda contravenționala, Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor nu se poate investi cu solutionarea pe fond a acestui capat de cerere, intrucat conform dispozitiilor legale competenta de solutionare apartine instantei judecatoresti, careia organul de inspectie fiscala urmeaza sa-i inainteze dosarul.

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