

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA de ADMINISTRARE FISCALA
Directia generala de solutionare a contestatiilor

DECIZIA NR. 153/29.08.2005

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia generala a finantelor publice, cu privire la contestatia formulata de societatea comerciala "X".

Contestatia a fost formulata impotriva deciziei de impunere din data de 14.04.2005 emisa in baza raportului de inspectie fiscala din data de 14.04.2005 prin care organul de inspectie fiscala din cadrul Directiei generale a finantelor publice - Activitatea de control fiscal a stabilit debitul reprezentand impozit pe profit, majorari de intarziere aferente impozitului pe profit si penalitati aferente impozitului pe profit.

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

Referitor la impozitul pe profit suplimentar, majorari de intarziere aferente si penalitati aferente, 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 pentru aceste sume, in conditiile in care nu a fost depusa in termenul legal de exercitare a caii administrative de atac.

In fapt, prin Decizia nr. 360/12.11.2004 Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a desfiintat procesul verbal din data de 21.05.2003 cu consecinta refacerii controlului la societatea comerciala "X".

Ca urmare, organul de inspectie fiscala a procedat la reverificarea societatii intocmind raportul de inspectie fiscala din data de 14.04.2005 in baza caruia a emis decizia de impunere din data de 14.04.2005 prin care se stabileste in sarcina societatii comerciale "X" debitul respectiv.

Prin adresa din data de 15.04.2005 anexata la dosarul cauzei, Directia generala a finantelor publice - Activitatea de control

fiscal remite societatii raportul de inspectie fiscala din data de 14.04.2005 si decizia de impunere din data de 14.04.2005.

Adresa poarta semnatura contabilei societatii comerciale "X" care confirma primirea raportului de inspectie fiscala din data de 14.04.2005 si a deciziei de impunere din data de 14.04.2005 in data de 20.04.2005.

Societatea comerciala "X" formuleaza contestatie impotriva deciziei de impunere din data de 14.04.2005 emisa in baza raportului de inspectie fiscala din data de 14.04.2005 pe care o depune la Directia generala a finantelor publice sub numarul 26697 din data de 15.06.2005.

In drept, art. 176 (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precizeaza urmatoarele:

"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".

Potrivit art. 66 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, *"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".*

Codul de procedura civila, la Capitolul 3 "Termene" art. 101, precizeaza:

"Termenele se înțeleg pe zile libere, neintrând în socoteală nici ziua când a început, nici ziua când s-a sfârșit termenul. [...]

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".

Potrivit acestor dispoziții legale, termenul legal de depunere a contestației impotriva deciziei de impunere din data de 14.04.2005 emisa in baza raportului de inspectie fiscala din aceeași data comunicate societatii in data de 20.04.2005 așa cum rezulta din adresa anexata la dosarul cauzei, era pana in data de 23.05.2005, inclusiv.

Se retine ca termenele de contestare prevazute in Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, au caracter imperativ, de la care nu se poate deroga si incep sa curga de la data comunicarii actelor administrativ fiscale.

Din documentele existente la dosarul cauzei se retine ca in data de 02.08.2005, societatea comerciala "X" a transmis organului de solutionare a contestației o copie a unui plic ce are in scris la destinatar Directia generala a finantelor publice - Activitatea de control fiscal si care poarta stampila postei cu data de 16.05.2005.

In urma solicitarii telefonice de a prezenta confirmarea de primire de catre destinatar Directia generala a finantelor publice -

Activitatea de control fiscal a plicului transmis in copie, societatea contestatoare nu a remis acest document motivand ca a transmis contestatia prin posta, fara confirmare de primire.

In aceste conditii, solicitarea borderoului emis de posta in data de 16.05.2005 in vederea identificarii plicului societatii comerciale "X" nu este relevanta intrucat in acest document sunt evidentiata numai operatiunile postale cu regim de recomandate, cu confirmare de primire si nu cele simple.

Mai mult, prin adresa din data de 29.07.2005, societatea comerciala "X" a solicitat Directiei generale a finantelor publice - Activitatea de control fiscal, "o copie xerox a plicului postal cu care a fost expediata in data de 16 mai 2005 contestatia impotriva deciziei de impunere nr. 17641/14.04.2005".

In data de 02.08.2005, cu adresa nr. 5198, Directia generala a finantelor publice - Activitatea de control fiscal comunica societatii contestatoare *"faptul ca pentru contestatia depusa de catre dumneavostra la Decizia de impunere din data de 14.04.2005 , la D.G.F.P., respectiv Activitatea de control fiscal nu se regaseste nici un document (plic) din care sa rezulte faptul ca aceasta a fost transmisa prin posta, contestatia fiind inregistrata la D.G.F.P. sub nr. 26697/15.06.2005.*

Intrucat Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a Ministerului Finantelor Publice ne-a comunicat ca ati transmis copie dupa plicul prin care s-a transmis contestatia mentionata, consideram ca solicitarea dumneavostra este fara obiect, plicul al carui destinatar este D.G.F.P. fiind in posesia dumneavostra".

Fata de cele prezentate anterior, se retine ca plicul transmis in copie organului de solutionare si solicitat in acelasi timp in copie Directiei generale a finantelor publice - Activitatea de control fiscal, nu este in masura a face dovada faptului ca societatea comerciala "X" a expeditat cu posta in data de 16.05.2005 contestatia impotriva deciziei de impunere din data de 14.04.2005.

Prin urmare se retine ca, impotriva deciziei de impunere din data de 14.04.2005 emisa in baza raportului de inspectie fiscala din aceeasi data comunicate societatii la data de 20.04.2005, societatea comerciala "X" a depus contestatie la Directia generala a finantelor publice in data de 15.06.2005, adica dupa 52 zile de la data comunicarii deciziei de impunere din data de 14.04.2005 contestate, incalcandu-se astfel dispozitiile imperative referitoare la termenul de depunere, termenul respectiv fiind prevazut de lege sub sanctiunea decaderii.

In aceste conditii, sunt aplicabile prevederile art. 186 (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza urmatoarele:

“Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale

(1) Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei”.

Astfel, intrucat societatea contestatoare nu a respectat conditiile procedurale privitoare la termen, a decazut din dreptul de a i se solutiona pe fond contestatia formulata impotriva deciziei de impunere din data de 14.04.2005 emisa in baza raportului de inspectie fiscala din aceeasi data, pentru suma totala contestata, drept pentru care aceasta va fi respinsa ca nedepusa in termen.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 101 Cod procedura civila, coroborat cu art.176(1) si art. 186 (1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE

Respingerea ca nedepusa in termen a contestatiei formulata de societatea comerciala “X” pentru suma totala reprezentand impozit pe profit, majorari de intarziere aferente impozitului pe profit si penalitati aferente impozitului pe profit.

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

ANEXA la DECIZIA NR. 153/29.08.2005

Procedura

- contestatie depusa in afara termenului legal