

DECIZIA NR.XX/2017
privind solutionarea contestatiei formulate de
SC XX SRL din loc.XX, jud.XX
înregistrata la D.G.R.F.P. Brasov sub nr.XX/2017

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov a fost sesizată de Direcția Generală de Soluționare a Contestățiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, prin adresa nr. A_SLP XX/2017, înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr.XX/2017, cu privire la faptul că, în baza prevederilor art.4 alin.(2) din Ordinul Președintelui A.N.A.F.nr.XX/2015 privind condițiile de delegare a competenței de soluționare a contestațiilor altui organ de soluționare, i-a fost delegată competența de soluționare a contestației formulate de **SC XX SRL** având C.U.I. RO XX, înmatriculată la Oficiul Registrului Comerțului sub nr.XX, având domiciliul fiscal în loc.XX, str.XX nr.XX, biroul XX, jud.XX și adresa aleasă pentru comunicarea corespondenței în loc.XX, str.XX nr.XX, jud.XX.

Contestația, înregistrată inițial la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Brașov sub nr.XX/2017, transmisă cu adresa nr.XX/2017, spre competența soluționare, la Direcția Generală de Soluționare a Contestățiilor din cadrul ANAF, unde a fost înregistrată sub nr.XX/2017, a fost formulată împotriva Deciziei de impunere nr.XX/2017 privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. XX/2017 de A.J.F.P. Brașov – Activitatea de Inspecție Fiscală și are ca obiect suma totală de XX lei reprezentând:

- XX lei taxa pe valoarea adăugată;
- XX lei dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată;
- XX lei penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 268 și art. 272 alin.(7) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov, prin Serviciul Soluționare Contestății 1, este legal investită să soluționeze contestația formulată de **SC XX SRL** din loc.XX, jud.XX.

Cauza supusă soluționării este dacă D.G.R.F.P. Brașov, prin Serviciul Soluționare Contestății 1, se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației, în condițiile în care, în raport de data comunicării Deciziei de impunere nr.XX/2017 privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice, societatea contestată nu a respectat termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.

În fapt, Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr.XX/2017 a fost transmisă inițial prin poșta, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, însă a fost returnată la data de 2017, cu mențiunea „Avizat

dest. lipsa domiciliu”.

Ca urmare, în conformitate cu prevederile art.47 alin.(4) și (5) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscală, cu modificările și completările ulterioare, Decizia de impunere nr.XX/2017 și Raportul de inspectie fiscală nr. XX/2017 au fost comunicate prin publicitate la data de 2017, conform Anuntului individual nr.XX/2017.

La data de 31.07.2017, SC XX SRL formulează contestație împotriva Deciziei de impunere nr.XX/2017, contestația fiind transmisă prin fax la A.J.F.P.Brasov, unde a fost înregistrată sub nr.XX/2017.

Cu adresa nr.XX/2017, A.J.F.P.Brasov - Serviciul Inspectie Fiscală Persoane Juridice 2 a solicitat contestatarului, ca în termen de X zile de la comunicare să depună contestația în original.

Până la data emiterii prezentei decizii de soluționare, petenta nu a dat curs celor solicitate, respectiv depunerea la dosarul cauzei a contestației în original.

In drept, sunt aplicabile prevederile art. 47, art. 75, art. 268 și art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

“Art. 47 Comunicarea actului administrativ fiscal

(1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului/plătitorului căruia îi este destinat. (...).

(2) Actul administrativ fiscal emis pe suport hârtie se comunică contribuabilului/plătitorului ori împuternicitului acestora, la domiciliul fiscal, direct, dacă se asigură primirea sub semnătură a actului administrativ fiscal, sau prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire.

(3) Actul administrativ fiscal emis în formă electronică se comunică prin mijloace electronice de transmitere la distanță ori de câte ori contribuabilul/plătitorul a optat pentru această modalitate de emiterie și de comunicare.

(4) În cazul în care comunicarea potrivit alin. (2) sau (3), după caz, nu a fost posibilă, aceasta se realizează prin publicitate.

(5) Comunicarea prin publicitate se efectuează prin afișarea unui anunț în care se menționează că a fost emis actul administrativ fiscal pe numele contribuabilului/plătitorului, după cum urmează:

a) în cazul actelor administrative fiscale emise de organul fiscal central prin afișarea anunțului, concomitent, la sediul organului fiscal emitent și pe pagina de internet a A.N.A.F.;

(...)

(6) Anunțul prevăzut la alin. (5) se menține afișat cel puțin 60 de zile de la data publicării acestuia și conține următoarele elemente:

a) numele și prenumele sau denumirea contribuabilului/plătitorului;

b) domiciliul fiscal al contribuabilului/plătitorului;

c) denumirea, numărul și data emiterii actului administrativ fiscal.

(7) În cazul în care actul administrativ fiscal se comunică prin publicitate, acesta se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data afișării anunțului.”

“Art. 75 Calcularea termenelor

Termenele de orice fel privind exercitarea drepturilor și îndeplinirea obligațiilor prevăzute de Codul fiscal, de prezentul cod, precum și de alte dispoziții legale aplicabile în materie, dacă legislația fiscală nu dispune altfel, se calculează potrivit dispozițiilor Codului de procedură civilă, republicat.”

“Art. 268 Posibilitatea de contestare

(1) *Impotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit prezentului titlu. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal.”*

“Art. 270 Termenul de depunere a contestației

(1) **Contestația se depune în termen de 45 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii.”**

Totodată, în conformitate cu prevederile art. 181 din Legea nr. 134/2010 privind Codul de procedură civilă, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

“Art. 181 Calculul termenelor

(1) *Termenele, în afară de cazul în care legea dispune altfel, se calculează după cum urmează:*

1. *când termenul se socotește pe ore, acesta începe să curgă de la ora zero a zilei următoare;*

2. *când termenul se socotește pe zile, nu intră în calcul ziua de la care începe să curgă termenul, nici ziua când acesta se împlinește;*

3. *când termenul se socotește pe săptămâni, luni sau ani, el se împlinește în ziua corespunzătoare din ultima săptămână ori lună sau din ultimul an. Dacă ultima lună nu are zi corespunzătoare celei în care termenul a început să curgă, termenul se împlinește în ultima zi a acestei luni.*

(2) **Când ultima zi a unui termen cade într-o zi nelucrătoare, termenul se prelungește până în prima zi lucrătoare care urmează”.**

Aceleași dispoziții se regăsesc și la pct. 3.7 din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Se reține că termenul de depunere a contestației prevăzut de Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, are caracter imperativ, de la care nu se poate deroga și începe să curgă în funcție de data comunicării actului administrativ fiscal atacat, comunicare care se poate face direct - prin ridicarea sub semnatura, prin remiterea sub semnatura, prin posta cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, prin mijloace electronice de transmitere la distanță ori de câte ori contribuabilul/plătitorul a optat pentru această modalitate de emiterie și de comunicare ori prin alte mijloace de comunicare directă sau prin publicitate, în situația în care actul administrativ fiscal nu a putut fi comunicat printr-unul din mijloacele de comunicare anterior menționate.

În situația comunicării prin publicitate, actul administrativ fiscal se considera comunicat în termen de 15 zile de la data afisării anunțului, iar termenul de depunere a contestației este de 45 de zile de la data comunicării.

În speta, organul fiscal a procedat la comunicarea Deciziei de impunere nr.XX/2017, contestată, prin publicitate, întrucât actul administrativ fiscal nu a putut fi comunicat prin niciun alt mod de comunicare legal (în mod direct - prin remitere sub semnatura sau prin posta).

Astfel, așa cum rezulta din documentele aflate la dosarul cauzei, Decizia de impunere nr.XX/2017 a fost transmisă prin posta, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, însă a fost returnată la data de 2017 de oficiul postal, cu

mențiunea „Avizat dest. lipsa domiciliu”.

Ulterior, aceasta decizie a fost comunicata prin publicitate la data de 2017, potrivit Anuntului individual nr.XX afisat la data de 2017, concomitent la sediul Inspectoratului Fiscal Brasov si pe pagina de Internet – bv.finantepublice.ro si pe site-ul ANAF.

Avand in vedere cele mai sus prezentate, retinem ca termenul de 45 de zile de depunere a contestatiei prevazut de Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, incepe sa curga in functie de data comunicarii Deciziei de impunere nr.XX/2017, respectiv data de 2017 si se sfarseste in data de 2017, inclusiv.

Din actele existente la dosarul cauzei reiese ca SC **XX SRL** a transmis contestatia, prin fax, la data de **2017**, fiind inregistrata la A.J.F.P.Brasov sub nr.39367, deci peste termenul de 45 de zile prevazut de art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, incalcandu-se astfel dispozitiile imperative referitoare la termenul de depunere a contestatiei.

Intrucat neexercitarea caili de atac in termenul legal atrage decaderea, contribuabilul a pierdut dreptul procedural ca urmare a neexercitarii sale inaintea termenului statornicit de lege.

In acelasi sens, sunt si prevederile art. 185 alin. (1) din Legea nr. 134/2010 privind Codul de procedura civila, care stipuleaza:

“Art. 185 Nerespectarea termenului. Sanctiuni

(1) Când un drept procesual trebuie exercitat într-un anumit termen, nerespectarea acestuia atrage decăderea din exercitarea dreptului, în afară de cazul în care legea dispune altfel. Actul de procedură făcut peste termen este lovit de nulitate”.

Potrivit doctrinei, decăderea are ca efect principal stingerea tuturor posibilităților de punere în valoare a dreptului neexercitat în termenul legal.

Întrucât nu au fost respectate condițiile procedurale cu privire la termenul de depunere a contestației, deși la finalul deciziei atacate emisă de A.J.F.P.Brasov – Activitatea de Inspectie Fiscala s-a precizat calea de atac pe care o are la dispoziție și termenul în care o poate exercita, contribuabilul a decăzut din dreptul de a ataca Decizia de impunere nr.XX/2017, prin care s-au stabilit obligatii fiscale de plata in suma totala de XX lei, astfel încât, **contestatia formulata de SC XX SRL urmează a se respinge ca nedepusă în termen**, potrivit prevederilor art. 280 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, unde se precizeaza:

“Art. 280 Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale:

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

coroborate cu cele ale pct. 12.1 lit.a) din O.P.A.N.A.F. nr. 3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala care stipuleaza:

“12.1. Contestația poate fi respinsă ca:

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

Mai mult decat atat, asa cum rezulta din documentele aflate la dosarul cauzei, contestatia a fost transmisa prin fax la data de 2017, fiind inregistrata la A.J.F.P.Brasov sub nr.XX, iar pana la data emiterii prezentei decizii de solutionare, contestataru nu a dat curs solicitarii formulate de A.J.F.P.Brasov, cu adresa nr.XX/2017, cu privire la depunerea contestatiei in original asa cum este prevazut la „3.2. Dosarul contestației va cuprinde: contestația în original, ce trebuie să poarte semnătura persoanei îndreptățite, (...)”

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art.272 alin.(2), art.273 și art. 280 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE

Respingerea ca nedepusă în termen a contestației formulată de **S.C. XX S.R.L.**, împotriva Deciziei de impunere nr.XX/2017 privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice emisa în baza Raportului de inspecție fiscală nr. XX/2017 de A.J.F.P. Brasov – Activitatea de Inspecție Fiscală pentru suma totala de XX lei reprezentand:

- XX lei taxa pe valoarea adaugata;
- XX lei dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- XX lei penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul Brasov, în termen de 6 luni de la comunicare.