



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală**

Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor

ANAF
Agenția Națională de Administrare Fiscală

Str. Apolodor, nr. 17, sector 5,
București, CP 050741
Tel: 021.319.97.54
Email: contestatii.anaf@anaf.ro

DECIZIA nr.000 / 2020

**privind soluționarea contestației formulată de X,
înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor
din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală sub nr.
A_SLP 000/2020**

Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de AJ F P, prin adresa nr.000/2020, înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor sub nr. **A_SLP 000/2020** asupra contestației formulată de X, prin împuternicit S R, conform împuternicirii avocațiale nr.000/2018, certificată prin Încheierea de legalizare nr.000/2018.

X contestă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr.000/2019, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.000/2019 de organele de inspecție fiscală din cadrul AJFP, pentru suma de **000 lei** reprezentând:

- impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor în sumă de **000 lei**;

- contribuția de asigurări sociale datorată de angajator în sumă de **000 lei**;

- contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați în sumă de **000 lei**;

- contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator în sumă de **000 lei**;

- contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați în sumă de **000 lei**;

- contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator în sumă de **000 lei**;

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679

- contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați în sumă de 000 lei;
- contribuții pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice în sumă de 000 lei;
- contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator în sumă de 000 lei;
- contribuția angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale în sumă de 000 lei;
- contribuție asiguratorie pentru muncă în sumă de 000 lei.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.268, art.269 și art.272 alin.(5) lit.a) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este legal investită să soluționeze contestația formulată de X.

Cauza supusă soluționării este dacă Agenția Națională de Administrare Fiscală prin Direcția generală de soluționare a contestațiilor se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației în condițiile în care aceasta a fost formulată în afara termenului legal de exercitarea a căii administrative de atac.

În fapt, organele de inspecție fiscală au comunicat, prin adresa nr. 000/2019, prin poștă, cu scrisoare recomandată, cu confirmare de primire, Decizia de impunere nr.000/2019, precum și Raportul de inspecție fiscală nr.000/2019, la domiciliul fiscal declarat al X din Municipiul T, str. GD, nr. 000, jud. M, în data de 00.11.2019, acestea fiind returnate cu mențiunea „*Avizat/ reavizat/expirare termen păstrare*”.

Urmare acestui fapt, s-a procedat la comunicarea actului prin publicitate, conform prevederilor art. 47 alin (4) și (5) din Legea nr. 207/ 2015 privind Codul de procedură fiscală conform Anunțului individual nr. 000/00.12.2019, anunț afișat concomitent la sediul AJFP și pe pagina de internet www.mfinante.ro-jud.M.

X, prin adresa înregistrată la AJFP sub nr.000/12.2019, a solicitat transmiterea actelor administrativ fiscale la A O, din str. F, nr.000, B, întrucât „*la sediul X din T nu este nicio persoană din*

cadrul societății către care să poată fi comunicat actul administrativ fiscal”.

Urmare acestei solicitări, organele de inspecție fiscală au procedat la retransmiterea Deciziei de impunere nr.000/2019, precum și a Raportului de inspecție fiscală nr. 000/2019 prin poștă, cu confirmare de primire, la adresa indicată de contestatar, aceasta fiind primită la data de **20.12.2019**, conform confirmării de primire purtând semnătura și ștampila AO, aflată în copie la dosarul cauzei.

Împotriva Deciziei de impunere nr.000/2019, X a formulat contestație, care a fost înregistrată la Registratura AJFP la data de **19.02.2020**, sub nr.000, potrivit ștampilei aplicată pe constestația aflată în original la dosarul cauzei.

Urmare demersurilor efectuate de organele de inspecție fiscală, respectiv solicitării de informații referitoare la data la care a fost depus la oficiul poștal plicul conținând contestația, din răspunsul Oficiului postal T a reieșit că *„coletul a fost prezentat la data de **14.02.2020**”.*

În drept, sunt incidente prevederile art. 270 alin.(1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală care precizează următoarele:

”Art. 270. - (1) Contestația se depune în termen de 45 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii”.

Potrivit art. 75 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

”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 procedura civilă, republicat”.

iar art. 181 alin (1) pct. 2) și alin (2) din Legea nr. 134/ 2010 privind Codul de procedură civilă, republicată, precizează:

„ART. 181

Calculul termenelor

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

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;

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

Dispoziții similare 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.

În temeiul prevederilor legale, se reține că termenul de depunere a contestației prevăzut de Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală are caracter imperativ și începe să curgă de la data comunicării actelor atacate, în speță de la data de 20.12.2019.

Având în vedere faptul că, ulterior comunicării prin publicitate, societatea contestatoare a solicitat transmiterea deciziei de impunere la sediul societății AO, din str. F, nr.000, B iar organele de inspecție fiscală au procedat la efectuarea unei noi comunicări la adresa solicitată, data comunicării actelor de impunere contestate este data de 20.12.2019, potrivit confirmării de primire aflate în copie la dosarul cauzei.

Nu poate fi reținută afirmația societății contestatoare potrivit căreia termenul de 45 zile se calculează de la data la care s-ar fi împlinit cele 15 zile prevăzute de lege, calculate de la data afișării anunțului, întrucât acest termen nu s-a împlinit tocmai datorită faptului că, înaintea împlinirii celor 15 zile, societatea a solicitat transmiterea actelor la o nouă adresă, organele de inspecție fiscală procedând la o nouă comunicare.

Potrivit art. 47 alin (5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

”ART. 47 Comunicarea actului administrativ fiscal

(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.;

b) în cazul actelor administrative fiscale emise de organul fiscal local prin afișarea anunțului, concomitent, la sediul organului fiscal emitent și pe pagina de internet a autorității administrației publice locale respective.”

Din analiza prevederilor art. 47 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală reiese intenția legiuitorului și anume, dacă se are în vedere interpretarea teleologică a textului, legiuitorul a dorit de această dată reglementarea unor modalități alternative de comunicare a actelor administrativ fiscale, „*comunicare prin poștă*“ fiind regula generală, aspect ce nu este de natură a afecta dreptul la apărare și accesul liber la justiție, termenul pentru introducerea contestației fiind cert, și anume de la data comunicării actului fie prin remitere directă, fie prin poștă, fie prin publicitate în cazul în care comunicarea prin antereferitele modalități nu a fost posibilă.

Astfel, din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se rețin următoarele:

- organele de inspecție fiscală au comunicat, prin adresa nr. 000/11.2019, cu scrisoare recomandată, Decizia de impunere nr. 000/11.2019, precum și Raportul de inspecție fiscală nr.000/2019 prin poștă, la domiciliul fiscal declarat al X din Municipiul T, str. G, nr. 000, jud. M, cu confirmare de primire, în data de 27.11.2019, confirmarea fiind returnată cu mențiunea „*Avizat/ reavizat/expirare termen păstrare*”

- urmare acestui fapt, s-a procedat la comunicarea actului prin publicitate, conform prevederilor art. 47 alin(4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală conform Anunțului individual nr.000/12.2019, anunț afișat concomitent la sediul AJFP și pe pagina de internet www.mfinante.ro.

-X, prin adresa înregistrată la AJFP sub nr.000/12.2019, a solicitat transmiterea actelor administrativ fiscale la AO, din str. F, B, întrucât „*la sediul X nu este nicio persoană din cadrul societății către care să poată fi comunicat actul administrativ fiscal*”.

- Urmare acestei solicitări, organele de inspecție fiscală au comunicat Decizia de impunere nr.000/11.2019, precum și Raportul de inspecție fiscală nr.000/2019 prin poștă, cu confirmare de primire, în data de **20.12.2019**, dată de la care începe să curgă termenul procedural privind termenul de depunere a contestației.

- Împotriva Deciziei de impunere nr.000/11.2019, X a formulat contestație la data de 14.02.2020, astfel cum reiese din actele aflate la dosarul cauzei.

Potrivit doctrinei, decăderea are ca efect principal stingerea tuturor posibilităților de punere în valoare a dreptului neexercitat în termenul legal, reprezentând o sancțiune pentru pasivitatea persoanei împotriva căreia curge termenul de decădere prin pierderea însuși a dreptului subiectiv.

Prin urmare, reiese că X a depus contestația formulată împotriva Deciziei de impunere nr. 000/2019 la data de **14.02.2020**, după **56 zile** de la data comunicării deciziei contestate, deci peste termenul de 45 de zile prevăzut de art. 270 alin.(1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, încălcându-se astfel dispozițiile imperative referitoare la termenul de depunere.

Întrucât nu au fost respectate condițiile procedurale cu privire la termenul de depunere a contestației, deși în cuprinsul deciziei atacată emisă de organele de inspecție fiscală din cadrul AJFP s-a precizat calea de atac pe care o are la dispoziție și termenul în care o poate exercita, societatea a decăzut din dreptul de a ataca Decizia de impunere nr.000/2019, astfel încât contestația formulată de X împotriva acesteia pentru suma de **000 lei** reprezentând impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor și contribuții sociale, se va respinge ca **nedepusă în termen** potrivit prevederilor art.280 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

“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 procedură fiscală care stipulează:

“12.1. Contestația poate fi respinsă ca:

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

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor legale invocate, se:

DECIDE

Respingerea ca nedepusă în termen a contestației formulată de X împotriva Deciziei de impunere nr.000/2019 emisă de organele de inspecție fiscală din cadrul AJFP **pentru suma de 000 lei** reprezentând:

- impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor în sumă de 000 lei;
- contribuția de asigurări sociale datorată de angajator în sumă de 000 lei;
- contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați în sumă de 000 lei;
- contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator în sumă de 000 lei;
- contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați în sumă de 000 lei;
- contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator în sumă de 000 lei;
- contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați în sumă de 000 lei;
- contribuții pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice în sumă de 000 lei;
- contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator în sumă de 000 lei;
- contribuția angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale în sumă de 000 lei;
- contribuție asiguratorie pentru muncă în sumă de 000 lei.

Prezenta decizie poate fi atacată la Curtea de Apel în termen de 6 luni de la comunicării.

Director general

Director general adjunct

