

DECIZIA nr.

privind **soluționarea contestației**, înregistrată la D.G.R.F.P. Galați sub nr.XXX/XXX.2018, formulată de **S.C.XXXXXXX S.R.L.**, CUI: XXXXXXXX, cu sediul în XXXXXXXXXXXXX, județul Vrancea

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Galați - Serviciul Soluționare Contestații a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vrancea - Activitatea de Inspecție Fiscală - Serviciul Persoane Juridice 3, prin adresa nr.VNG AIF XXXX/XXXX 2017, înregistrată la D.G.R.F.P. Galați sub nr.GLR_REG_XXX/XXX 2018 asupra contestației formulată de **S.C. XXXXXX S.R.L.**, împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr.F-VN XXX/XXXX.2017, emisă de către organul abilitat, potrivit legii.

S.C. XXXXXXXX S.R.L. are sediul în municipiul XXXXXXXXXXX nr.XXX, județul Vrancea, are atribuit numărul de înregistrare la registrul comerțului J39/XXX/XXXX, se identifică prin codul de identificare fiscală nr. XXXXXXXX și este reprezentată de către domnul XXXXXXXX, în calitate de administrator.

Obiectul contestației se referă la suma de **XXXXXX lei**, reprezentând taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar, potrivit Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr.F-VN XXX/XXXX.2017, emisă de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vrancea.

În speță s-a constatat că sunt îndeplinite numai condițiile de procedură prevăzute de art.269 și art.272 alin.(1), alin.(2) lit.a) din Legea nr.207/20 iulie 2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările ulterioare.

În ceea ce privește modul în care s-a îndeplinit condiția de procedură privind termenul de depunere a contestației D.G.R.F.P. Galați, prin serviciul de resort, reține prin prisma obligației de a verifica primordialitatea soluționării excepțiilor față de orice dezbateri a fondului cauzei aspectele ce sunt reliefate în cele ce urmează.

Analizând termenul de depunere a acțiunii introdusă în calea administrativă de atac se constată că Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr.F-VN XXX/XXXX.2017, emisă de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vrancea a fost comunicată prin publicitate la data de XXXX.2017, aspect ce rezultă din informațiile reținute în continuare.

După întocmirea actelor administrative fiscale la contribuabilul în speță, respectiv: Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane

juridice nr. F-VN XXXXXXXX/XXX2017 și Raportul de inspecție fiscală având numărul F-VN XXXX/XXXX.2017 (anexă la aceasta), organul de inspecție fiscală a emis adresa nr.VNG_AIFXXXX/XXXX2017, în vederea înaintării lor, la sediul social declarat de către societatea comercială și anume: Mun. XXXXXXXXXX jud. Vrancea. În considerarea faptului că, oficiul poștal din raza de competență a procedat la returnul corespondentei nr.XXXXXXX/XXXXXX.2017, pe motivul: „AVIZAT REAVIZAT NEPREZENTAT SE APROBA ÎNAPOIEREA DATA: 10.07.2017”, înregistrat la emitent sub nr.XXXXX11.07.2017, organul de inspecție fiscală s-a prevalat de dispozițiile art.47 alin.(4) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care dispun cu privire la comunicarea prin publicitate.

În sensul celor de mai-sus organul de inspecție fiscală a întocmit anunțul individual nr. XXXX/XXX.2017 (anexat, în copie, la dosarul cauzei), din conținutul căruia se rețin următoarele informații: „în temeiul art.47 alin.(4) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, comunicăm că a fost emisă Decizia de impunere nr.F-VN XXX din XXXX.2017 pentru S.C. XXXX S.R.L., cod unic de înregistrare fiscală XXXXXXXX, cu domiciliul fiscal în Mun.XXXX, XXXXXXXXXX jud. Vrancea; Actul administrativ fiscal poate fi consultat de S.C. XXXXXXXXXX S.R.L. la sediul organului fiscal emitent, respectiv A.J.F.P. Vrancea, B-dul Independenței nr.24, et.4, cam.401; în conformitate cu prevederile art.47 alin.(7) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, prezentul act administrativ fiscal se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data afișării anunțului”. Anunțul individual în cauză s-a înaintat de organul de inspecție fiscală cu adresa, identificată sub nr. XXXXXXX/XXXXXXX.2017 către Serviciul Tehnologia Informației, în vederea îndeplinirii condiției de comunicare prin publicitate a deciziei de impunere în speță întrucât actul administrativ fiscal transmis prin poștă la domiciliul fiscal nu a fost înaintat reprezentanților legali ai societății, care, la rândul său, confirmă operațiunea prin e-mail-ul din aceeași dată. Operațiunea de comunicare prin publicitate a deciziei de impunere în speță, în raport cu data afișării anunțului: 13.07.2017 (la sediul AIF Vrancea și pe pagina de Internet <http://www.anaf.ro/public/wps/portal/ANAF>) se consideră îndeplinită la data de 28.07.2017, potrivit celor precizate în procesul verbal privind îndeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate nr. XXXXXXX/XXXXXXX.2017 (anexat, în copie, la dosarul cauzei).

În ceea ce privește contestația este important de precizat că aceasta s-a depus la A.J.F.P. Vrancea - Inspecție Fiscală sub nr.VNG AIF XXXXXXX/21.12.2017, iar ulterior a fost completată sub nr. VNG AIF XXXX/27.12.2017.

Prin urmare, informațiile din precedent atestă faptul că, în situația dată nu s-a depus în termen contestația, aspect reținut și de către emitent prin referatul cu propuneri de soluționare a acestei acțiuni.

De menționat este și faptul că, în interesul cauzei, prin adresa nr. XXXXXXX/7/11.01.2018 organul de soluționare a solicitat Administrației Județene a Finanțelor Publice Vrancea- Inspecție fiscală să transmită, în copie, documente relevante în scopul luării deciziei (actele administrative fiscale întocmite în cauză și informații privind operațiunea de comunicare), la care s-a primit răspuns cu adresa nr.VNG AIF XXXXXXX.2018, înregistrată la D.G.R.F.P. Galați sub nr.XXXXXXX.2018, inclusiv prin e-mail-ul din 22.01.2018. Cu privire la această solicitare a fost înștiințată și societatea comercială, prin adresa organului de soluționare nr.XXXXXXXXXXXXX.2018, inclusiv cu privire la prelungirea termenului de soluționare, potrivit legii.

In atare context de fapt, cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Galați - Serviciul Soluționare Contestații 1 se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației

formulată de către S.C. xxxxxx S.R.L., în condițiile în care aceasta nu a respectat termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.

În fapt- din analiza documentelor care compun dosarul cauzei a rezultat că S.C. xxxxxxxxxxxx S.R.L. a depus contestație împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr.F-VN xxxxxxxxxxx.2017, emisă de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vrancea, identificată sub nr. VNG AIF XXXXXXXXXXXX.2017.

Conform celor înscrise în decizia atacată se reține următoarea mențiune: "în conformitate cu art.268 și 270 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, împotriva prezentului act administrativ fiscal se poate formula contestație, care se depune, în termen de 45 de zile de la comunicare, la organul fiscal emitent, sub sancțiunea decăderii".

Având în vedere cele reținute în precedent este necesar a se menționa că, data comunicării deciziei în speță a fost 28.07.2017. operațiune realizată de către emitent prin publicitate, iar contestația s-a depus la A.J.F.P. Vrancea - Inspectie fiscală sub nr.VNG AIF XXXXXXXXXXXX.2017.

In drept, cauza supusă analizei se fundamentează pe dispozițiile legale aplicabile în materie, respectiv cele ale art.270 alin.(1) din Legea nr.207/20 iulie 2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările ulterioare, în temeiul căruia:

"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".

Data fiind natura cauzei dedusă judecătii, **în drept,** incidente sunt și dispozițiile pct. 3.7. lit.a) din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.3741/23 decembrie 2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, în reglementarea căroră:

"3. Instrucțiuni pentru aplicarea art.270 din Codul de procedură fiscală - Termenul de depunere a contestației

3.7. Dispozițiile privind termenele din Codul de procedură civilă se aplică în mod corespunzător, astfel:

a) Termenul de depunere a contestației se calculează pe zile libere, cu excepția cazului în care prin lege se prevede altfel, neintrând în calcul nici ziua când a început, nici ziua când s-a sfârșit termenul.

De exemplu: Actul administrativ fiscal este comunicat contribuabilului în data de 29 iunie, termenul de 45 de zile începe să curgă de la data de 30 iunie și se împlinește în data de 13 august, astfel încât ultima zi de depunere a contestației este 14 august.

*De asemenea, în instrumentarea cauzei, **în drept,** aplicabilitate au și dispozițiile art. 276 alin.(6) și art.280 alin.(1) din Legea nr.207/20 iulie 2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările ulterioare, în temeiul căroră:*

Art.276 - Soluționarea contestației

(6) Organul de soluționare competent se pronunță mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar, când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se mai procedează la analiza pe fond a cauzei.

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.

Incidență în analiza cauzei au și dispozițiile pct.9.4. și 12.1. lit.a) din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.3741/23 decembrie 2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit cărora:

"9.4. în soluționarea contestațiilor, excepțiile de procedură și de fond pot fi următoarele: excepția de nerespectare a termenului de depunere a contestației, excepția de necompetență a organului care a încheiat actul contestat, excepția lipsei semnăturii sau a ștampilei de pe contestație, excepția lipsei de interes, excepția lipsei de calitate procesuală, excepția reverificării aceleiași perioade și aceluiași tip de obligație bugetară, prescripția, puterea de lucru judecat etc.

12. Instrucțiuni pentru aplicarea art. 280 din Codul de procedură fiscală - Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale

12.1. Contestația poate fi respinsă ca:

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

În temeiul prevederilor legale sus-citate se reține faptul că, termenul de depunere a contestației prevăzut de Codul de procedură fiscală are caracter imperativ și începe să curgă de la data comunicării actului atacat.

Din analiza documentelor componente ale dosarului cauzei conchidem că depășirea termenului legal de depunere a contestației a fost dată de cele două coordonate: data comunicării prin publicitate a deciziei în speță: 28.07.2017, respectiv de depunere a acțiunii la organul de inspecție fiscală: 21.12.2017, caz în care în funcție de ultima zi de depunere în termen, potrivit legii, și anume: 12.09.2017 s-a înregistrat o depășire de 99 zile.

Drept consecință a celor redate anterior, **acțiunea formulată în calea administrativă de atac de către S.C. xxxxxxxxxxxx S.R.L.**, împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr.F-VN xxxxxxxxxxxx.2017, emisă de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vrancea, cu privire la suma de **xxxxxx lei**, reprezentând taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar, **se respinge ca nedepusă în termen**, dat fiind faptul că s-a depus peste termenul prevăzut de lege.

Cu privire la afirmația societății comerciale din completarea adusă contestației, înregistrată sub nr.VNGAIF xxxxxxxxxxxx.2017, și anume cităm: "comunicarea deciziei de impunere nr.F-VN - xxxx din 19.06.2017 a fost făcută efectiv în data de 15.12.2017, dată la care reprezentantul legal al societății a ajuns în țară, pentru a dovedi aceasta anexăm copie după biletul de avion cu care s-a făcut întoarcerea în țară. Având în vedere acest aspect solicităm repunerea în termen a contestației noastre depuse sub nr.xxxxxxxx din 21.12.2017", organul de inspecție fiscală, în referatul cu propuneri de soluționare a acțiunii în speță a precizat că aceasta este eronată, contestația nu a fost depusă în termenul prevăzut de lege, aspect clarificat în conținutul acestuia la cap I "precizări cu privire la îndeplinirea condițiilor de procedură", precum și prin informațiile și datele reținute prin prezenta, care atestă situația de fapt cu privire la acțiunea în speță. Se observă că însăși contestatoarea a admis faptul că nu a depus contestația în termen, prin formularea solicitării de repunere în termen a acesteia.

Pentru cele ce preced și în temeiul art.272 alin.(1), alin.(2) lit.a), art.273 alin.(2) și art.279 alin.(1) coroborat cu ale art.280 alin.(1) din Legea nr.207/20 iulie 2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările ulterioare, se

DECIDE:

Respingerea ca nedepusă în termen a contestației formulată de **S.C. xxxxxxxxxxxx S.R.L.**, cu sediul în municipiul Focșani, xxxxxxxxxxxx județul Vrancea, CUI: xxxxxxxx, împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. F-VN xxxxxxxx/xxxxxxxxx, emisă de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vrancea, cu privire la suma de **xxxxxx lei**, reprezentând taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar.

În temeiul art.273 alin.(2) din Legea nr.207/20 iulie 2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările ulterioare, prezenta decizie de soluționare a contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și este obligatorie pentru organul fiscal emitent al actelor administrative fiscale contestate și poate fi atacată, la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă în condițiile legii, în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR GENERAL,