

## DECIZIA nr.2814

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice -Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata de Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor prin adresa, inregistrata la D.G.R.F.P. cu privire la contestatia formulata de Societatea X.

Prin adresa, Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor, a delegat catre structura de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale Regionale a Finantelor Publice, competenta de solutionare a contestatiei formulata de Societatea X in conformitate cu prevederile art.4 alin.(2) din O.P.A.N.A.F. Nr.3740/2015 privind conditiile de delegare a competentei de solutionare a contestatiilor altui organ de solutionare.

Societatea X formuleaza contestatie impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale principale aferente diferentelor bazelor de impozitare stabilite in cadrul inspectiilor fiscale la persoane juridice emise in baza Raportului de inspectie fiscala de catre organele de inspectie fiscala din cadrul A.J.F.P.- Inspectie Fiscala prin care s-a stabilit in sarcina sa obligatii fiscale suplimentare, care se compun din:

- impozit pe profit;
- taxa pe valoarea adaugata;

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 270 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, avand in vedere ca Decizia de impunere privind obligatiile fiscale principale aferente diferentelor bazelor de impozitare stabilite in cadrul inspectiilor fiscale la persoane juridice a fost comunicata societatii contestatoare , conform confirmarii de primire existenta in copie la dosarul contestatiei iar contestatia a fost transmisa prin fax, inregistrata la A.J.F.P. -Inspectie fiscala, conform stampilei registraturii acestei institutii aplicata pe contestatia , aflata in copie la dosarul contestatiei.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 268, art.270 alin.(1) si art.272 alin.(2) lit.a) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala,cu modificarile si completarile ulterioare, D.G.R.F.P. -Serviciul Solutionare Contestatii 2 este investita legal sa solutioneze contestatia formulata de Societatea X.

**Cauza supusa solutionarii este daca D.G.R.F.P.-Serviciul Solutionare Contestatii 2 se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei formulata de Societatea X, in conditiile in care aceasta nu indeplineste conditiile procedurale prevazute la art.269 lit.e) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala , cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv contestatia nu poarta, in original, semnatura reprezentantului legal, aceasta fiind depusa prin fax, la organul fiscal emitent al actului administrativ fiscal contestat.**

In fapt, contestatia este formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale principale aferente diferentelor bazelor de impozitare stabilite in cadrul inspectiilor fiscale la persoane juridice emisa in baza Raportului de inspectie fiscala, de catre organele de inspectie fiscala din cadrul A.J.F.P.- Inspectie Fiscala, prin care s-au stabilit obligatii fiscale suplimentare reprezentand impozit pe profit si TVA.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca Societatea X a formulat contestatie si a transmis-o, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal, prin fax.

Societatea X nu a prezentat contestatia care sa poarte, in original, semnatura reprezentantului legal al societatii.

Organul emitent al actului administrativ fiscal in referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei specifica faptul ca, contestatia formulata de Societatea X prin administrator a fost depusa prin fax si inregistrata A.J.F.P.-Inspectie Fiscala.

De asemenea, avand in vedere ca suma contestata este in quantum de.., competenta de solutionare a contestatiei apartine Directiei Generale de Solutionare a Contestatiilor din cadrul ANAF, in conformitate cu prevederile art.272 alin.(5) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare.

Astfel, organul fiscal emitent a transmis acestei institutii spre solutionare, dosarul contestatiei impreuna cu contestatia formulata de Societatea X, depusa prin fax, aceasta fiind inregistrata la Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor.

Din documentele existente la dosarul contestatiei, se retine ca Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor prin adresa , a solicitat Societatii X , ca in termen de 5 zile de la primirea acestei adrese, sa transmita contestatia in original in conformitate cu prevederile pct.3.2 din O.P.A.N.A.F.nr.3741/2015 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala , potrivit caruia: *"Dosarul contestatiei va cuprinde: contestatia in original..."*

Adresa a fost transmisa de catre Agentia Nationala de Administrare Fiscala -Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor, prin posta, cu scrisoarea recomandata si confirmare de primire catre destinatar Societatea X la adresa aleasa de catre contestator pentru comunicarea actelor, in data de 05.10. 2017, conform stampilei Postei Romane aplicata pe plic.

Din plicul existent, in original, la dosarul contestatiei se retine ca Posta Romana a avizat destinatarul in data de 12.10.2017, reavizat destinatarul in data de 25.10.2017 iar in data de 27.10.2017 s-a aprobat inapoierea recomandatei.

De asemenea, se retine ca Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor din cadrul ANAF , prin adresa a solicitat Societatii X ca in termen de 5 zile de la primirea acestei adrese sa transmita contestatia in original in conformitate cu prevederile pct.3.2 din O.P.A.N.A.F.nr.3741/2015 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala , potrivit caruia: *"Dosarul contestatiei va cuprinde: contestatia in original..."*

Adresa .. a fost transmisa de catre Agentia Nationala de Administrare Fiscala -Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor , prin posta, cu scrisoarea recomandata si confirmare de primire catre destinatar Societatea X la adresa de la sediul fiscal al societatii, insa Posta Romana a restituit plicul in data de 16.11.2017, pe motiv "destinatar mutat de la adresa"

Avand in vedere ca Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor din cadrul ANAF prin adresa, a delegat competenta de solutionare a contestatiei formulata de Societatea X, structurii de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale Regionale a Finantelor Publice , in conformitate cu prevederile art.4 alin.(2) din O.P.A.N.A.F. Nr.3740/2015 privind conditiile de delegare a competentei de solutionare a contestatiilor altui organ de solutionare, aceasta institutie prin adresa informeaza Societatea X cu privire la delegarea competentei , in conformitate cu prevederile art.5 alin.(2) din acest act normativ.

Totodata, prin aceasta adresa, D.G.R.F.P.-Serviciul Solutionare Contestatii 2, solicita societatii contestatoare prezentarea in termen de 5 zile de la comunicarea

acesteia, a contestatiei in original , care sa cuprinda semnatura contestatorului si amprenta stampilei asa cum prevede art.269 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare precum si pct.2.3 si pct.9.4 din O.P.A.N.A.F.nr.3741/2015 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala.

Mentionam ca, adresa a fost transmisa de catre D.G.R.F.P. -Serviciul Solutionare Contestatii, prin posta, cu scrisoarea recomandata si confirmare de primire catre destinatar Societatea X la adresa aleasa de catre contestator pentru comunicarea actelor, in data de 14.11. 2017, conform stampilei Postei Romane, aplicata pe plic.

Din plicul existent, in original, la dosarul contestatiei se retine ca Posta Romana a avizat destinatarul in data de 28.11.2017, reavizat destinatarul in data de 06.12.2017 iar in data de 18.01.2017 s-a aprobat inapoierea recomandatei.

Astfel, se retine ca Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor si D.G.R.F.P.-Serviciu Solutionare Contestatii, prin trei adrese transmise destinatarului Societatea X ( la adresa aleasa de catre contestator pentru comunicarea actelor, respectiv adresa sediului social al societatii), prin posta cu scrisoare recomandata si confirmare de primire a solicitat societatii contestatoarea prezentarea contestatiei in original, insa reprezentantul legal al societatii nu a ridicat scrisorile recomandate cu confirmare de primire desi a fost avizat , reavizat de fiecare data.

Cu privire la forma si continutul contestatiei, la art.269 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, se prevede:

*“(1) Contestatia se formuleaza în scris si va cuprinde:*

*a) datele de identificare a contestatorului;*

*b) obiectul contestatiei;*

*c) motivele de fapt si de drept;*

*d) dovezile pe care se întemeiaza;*

*e) semnatura contestatorului sau a împuternicitului acestuia. Dovada calitatii de împuternicit al contestatorului, persoana fizica sau juridica, se face potrivit legii.”*

Iar la pct.2.3 din Ordinul nr.3741/2015 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala , dat in aplicarea art.269 din Cod se prevede:

*“În situatia în care contestatia nu îndeplineste cerintele care privesc depunerea în original/copie legalizata a împuternicirii/mandatului/procurii, precum si semnatura, organele de solutionare competente vor solicita contestatorului, printr-o scrisoare recomandata cu confirmare de primire, ca în termen de 5 zile de la comunicare sa îndeplineasca aceste cerinte. În caz contrar, contestatia va fi respinsa, fara a se mai antama fondul cauzei.”*

De asemenea la pct.3.2 din acelasi act normativ se stipuleaza:

*“Dosarul contestatiei va cuprinde: contestatia în original, ce trebuie sa poarte semnatura persoanei îndreptatite...”*

Totodata conform dispozitiilor art.276 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare:

*“(6) Organul de solutionare competent se pronunta mai întâi asupra exceptiilor de procedura si asupra celor de fond, iar, când se constata ca acestea sunt întemeiate, nu se mai procedeaza la analiza pe fond a cauzei.”*

Iar la art.280 din acelasi act normativ se prevede:

*“(1) Daca organul de solutionare competent constata neîndeplinirea unei conditii procedurale, contestatia se respinge fara a se proceda la analiza pe fond a cauzei.”*

Potrivit pct.9.4 din Ordinul nr.3741/2015 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala , dat in aplicarea art.276 din Cod:

*“În solutionarea contestatiilor, exceptiile de procedura si de fond pot fi urmatoarele: exceptia de nerespectare a termenului de depunere a contestatiei, exceptia de necompetenta a organului care a încheiat actul contestat, **exceptia lipsei semnaturii sau a stampilei de pe contestatie**, exceptia lipsei de interes, exceptia lipsei de calitate procesuala, exceptia reverificarii aceleiasi perioade si aceluiasi tip de obligatie bugetara, prescriptia, puterea de lucru judecat etc.”*

Avand in vedere prevederile legale mai sus enuntate si faptul ca prin adrese s-a solicitat societatii contestatoare prezentarea contestatiei cu semnatura in original si i s-a acordat termen pentru a se conforma si a indeplini aceasta cerinta prevazuta de art.269 alin.(1) lit.e) din Codul de procedura fiscala si pct.2.3 din Ordinul nr.3741/2015 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, dat in aplicarea acestui articol din Cod , iar pana la data emiterii prezentei decizii nu a raspuns solicitarilor organelor de solutionare a contestatiilor iar la dosarul contestatiei se afla contestatia depusa prin fax de Societatea X, inregistrata la A.J.F.P., Directia Generala Regionala a Finantelor Publice-Serviciul Solutionare Contestatii nu se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei in conditiile in care nu sunt indeplinite conditiile procedurale prevazute in mod expres de lege.

In speta, se retine ca Societatea X a depus **contestatia impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale principale aferente diferentelor bazelor de impozitare stabilite in cadrul inspectiilor fiscale la persoane juridice** emise in baza Raportului de inspectie fiscala, prin care s-au stabilit in sarcina sa obligatii fiscale in valoare totala., **prin fax**, aceasta neindeplinind cerintele legale prevazute de art.269 alin.(1) lit.e) din Codul de procedura fiscala, pct.2.3 si pct.9.4 din Ordinul nr.3741/2015 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, mai sus enuntate.

In conformitate cu prevederile art.276 alin.(6) si art.280 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, mai sus enuntate, se retine ca organul de solutionare competent se pronunta mai intai asupra exceptiilor de procedura iar pentru neindeplinirea unei conditii de procedura contestatia se va respinge fara a se proceda la analiza pe fond a cauzei.

In consecinta, avand in vedere prevederile legale mai sus enuntate si faptul ca societatea contestatoare nu a prezentat la dosarul cauzei, contestatia care sa poarte semnatura reprezentantului legal al societatii, aceasta refuzand ridicarea

corespondentei transmisa prin posta, urmare avizarii, reavizarii , urmeaza a se respinge contestatia depusa prin fax, de Societatea X impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale principale aferente diferentelor bazelor de impozitare stabilite in cadrul inspectiilor fiscale la persoane juridice emise in baza Raportului de inspectie fiscala, prin care s-au stabilit in sarcina sa obligatii fiscale in valoare totala de.. lei, pentru neindeplinirea conditiilor procedurale.

Pentru considerentele prezentate si in temeiul art.269, art.276 alin.(6) si art.280 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, pct.2.3, pct.3.2si pct.9.4 din din Ordinul nr.3741/2015 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, se:

#### DECIDE

Respingerea contestatiei formulata de Societatea X, inregistrata la D.G.R.F.P., impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale principale aferente diferentelor bazelor de impozitare stabilite in cadrul inspectiilor fiscale la persoane juridice emise in baza Raportului de inspectie fiscala, cu privire la obligatiile fiscale in valoare totala de... lei, care se compun din:

- impozit pe profit;
  - taxa pe valoarea adaugata;
- pentru neindeplinirea conditiilor procedurale.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata la Curtea de Apel, in termen de 6 luni de la data comunicarii, conform prevederilor Legii nr.554/2004 privind Contenciosul administrativ.