



Ministerul Finanțelor Publice

DECIZIA NR. 5036/25.01.2017

privind soluționarea contestației formulate de
dl. Zdin jud. Bacău

înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași –
Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău – Inspecție Fiscală
sub nr.BCG-AIF/.....

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău – Activitatea de Inspecție Fiscală prin adresa nr.BCG-AIF, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. ISR_REG/....., cu privire la contestația formulată de către dl. **Z** cu domiciliul în Bacău, CUI, în calitate de asociat la **S.C. ZS.R.L. Onești, jud. Bacău**, prin avocat, în baza Împuternicirii avocațiale seria

Contestația este formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice nr., emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr., de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău – Activitatea de Inspecție Fiscală pe numele **S.C. Z S.R.L. Onești, jud. Bacău**.

Suma totală contestată este în valoare de **S lei** și reprezintă:

- S lei – impozit pe profit;
- S lei – dobânzi aferente impozitului pe profit;
- S lei – penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;
- S lei – taxa pe valoarea adăugată;
- S lei – dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată;
- S lei – penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Totodată, contestatorul solicită suspendarea efectelor/executării actului atacat până la soluționarea irevocabilă a contestației.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.272 alin.(5) lit.a) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, este investită să soluționeze contestația.

1. Referitor la respectarea termenului de depunere a contestației:

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației formulate de dl. Z, în condițiile în care acesta nu a respectat termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.

În fapt, dl. Z este asociat la S.C. ZS.R.L. Onești, jud. Bacău, societate administrată de d-na, care are și calitatea de asociat.

Urmare inspecției fiscale efectuate la S.C. Z S.R.L. Onești, jud. Bacău, organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Bacău – Activitatea de Inspecție Fiscală au comunicat societății prin poștă, în data de **28.04.2016, așa cum rezultă din confirmarea de primire existentă în copie la dosarul cauzei, Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice nr., emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. F-**

Contestația a fost depusă în data de **09.11.2016 la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași - Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău - Activitatea de Inspecție Fiscală, unde a fost înregistrată sub nr.**

În drept, în speță sunt aplicabile prevederile art. 270 alin. (1) și alin. (4) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care precizează următoarele:

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.

[...]

(4) Dacă actul administrativ fiscal nu conține elementele prevăzute la [art. 46](#) alin. (2) lit. i), contestația poate fi depusă, în termen de 3 luni de la data comunicării actului administrativ fiscal, la organul fiscal emitent al actului administrativ atacat.”

Conform prevederilor art. 46 alin. (2) lit. i) din actul normativ menționat mai sus, referitor la conținutul și motivarea actului administrativ fiscal:

”(2) Actul administrativ fiscal emis pe suport hârtie cuprinde următoarele elemente:

[...]

i) posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestației și organul fiscal la care se depune contestația;[...].”

Potrivit prevederilor art. 75 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, cu privire la calcularea termenelor:

„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.”

Potrivit art. 181 din Legea nr. 134 din 01.07.2010 privind Codul de procedură civilă, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

“(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.”

La punctul 3.7. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3741/2015, se precizează:

“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.

(...)

b) Termenul care se sfârșește într-o zi de sărbătoare legală sau când serviciul este suspendat (de exemplu, zile de repaus săptămânal) se va prelungi până la sfârșitul primei zile de lucru următoare.

(...)

c) Termenul de 3 luni prevăzut la art. 270 alin. (4) din Codul de procedură fiscală se sfârșește în ziua lunii corespunzătoare zilei de plecare.

(...)”.

Se reține că termenul de depunere a contestației prevăzut în Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, are caracter imperativ.

Ca urmare, potrivit textelor de lege invocate mai sus, **S.C. ZS.R.L. Onești, jud. Bacău**, prin reprezentantul său legal, avea obligația depunerii contestației în termenul uzual de 45 de zile de la data comunicării actului

administrativ fiscal atacat, respectiv de la data de **28.04.2016** și nu în cel de 3 luni, deoarece se confirmă situația în care organul fiscal, în cuprinsul titlului de creanță contestat, a indicat posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestației și organul fiscal la care se depune contestația, elemente prevăzute de art. 46 alin. (2) lit. i) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare și începe să curgă din ziua următoare celei în care s-a comunicat, respectiv începând cu data de **29.04.2016** și se sfârșește în data de **12.06.2016**, inclusiv.

În raport cu prevederile legale citate mai sus, rezultă că **S.C. ZS.R.L. Onești, jud. Bacău**, prin reprezentantul său legal, trebuia să depună contestația la organul care a emis Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice nr., emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. din 14.04.2016 până la data de **13.06.2016**, pentru a se încadra în termenul legal de depunere.

DI. Z a depus contestația împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice nr., emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău – Activitatea de Inspecție Fiscală, în data de **09.11.2016**, cu o depășire de 149 zile 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 contestatorul nu a respectat condițiile procedurale impuse de Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, cu privire la termenul de depunere a contestației, depășind termenul de contestare de 45 de zile, cu 149 zile, a decăzut din dreptul de a-i fi soluționată pe fond contestația, astfel încât, aceasta urmează a se respinge ca nedepusă în termen, potrivit art. 280 alin. (1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, unde se prevede că:

„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.”

coroborat cu pct. 12.1. lit. a) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3741/2015, care prevede:

„12.1. Contestația poate fi respinsă ca:

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

2. Referitor la posibilitate de contestare:

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației formulate de dl. Z, în condițiile în care aceasta a fost formulată de o persoană lipsită de calitate procesuală.

În fapt, contestația împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice nr., emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău – Activitatea de Inspecție Fiscală, în sarcina **S.C. Z S.R.L. Onești, jud. Bacău** este formulată de persoana fizică **Z**, în nume propriu, care la data depunerii contestației, respectiv 09.11.2016, nu deținea calitatea de reprezentant legal al societății, acesta având doar calitatea de asociat.

Persoana împuternicită să reprezinte **S.C. Z S.R.L. Onești, jud. Bacău**, a căa cum rezultă din mențiunile din Raportul de inspecție fiscală nr. F- BC 75 din 14.04.2016, este numită - MONICA, având calitatea de asociat și administrator cu durată nelimitată începând cu data de 26.03.2008.

În drept, potrivit art.268 alin.(2) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare,

„(2) Este îndreptățit la contestație numai cel care consideră că a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia.”,

iar la art. 269 din același act normativ, se precizează:

”Forma și conținutul contestației

(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

(...)

e) semnătura contestatorului sau a împuternicitului acestuia. Dovada calității de împuternicit al contestatorului, persoană fizică sau juridică, se face potrivit legii.”

Astfel, se reține că **dl. Z**, în nume propriu a formulat contestație împotriva unui act administrativ fiscal, respectiv Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice nr., emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. din 14.04.2016 de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău – Activitatea de Inspecție Fiscală, în sarcina **S.C. Z S.R.L. Onești, jud. Bacău**, pe care nu o reprezintă.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei persoana împuternicită să reprezinte **S.C. Z S.R.L. Onești, jud. Bacău**, a căa cum rezultă din mențiunile din Raportul de inspecție fiscală nr., este numita Z, având calitatea de asociat și administrator cu durată nelimitată începând cu data de 26.03.2008.

Potrivit Legii societăților nr.31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, titularul de drepturi și obligații, precum și cel care reprezintă societatea în raport cu terții este administratorul acesteia.

Mai mult, **S.C. ZS.R.L. Onești, jud. Bacău**, prin reprezentant legal, a depus contestație împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice nr., emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. 14.04.2016 de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău – Activitatea de Inspecție Fiscală, contestație care a fost înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău – Activitatea de Inspecție Fiscală sub nr..... și care a fost soluționată de către Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, prin emiterea Deciziei nr....., faptul că reclamantul invocă un interes în contestarea actului administrativ fiscal prin care s-au stabilit obligații fiscale în sarcina societății comerciale nu îi conferă și calitatea procesuală activă pentru contestarea acelor acte.

Potrivit doctrinei, calitatea procesuală activă constă în identitatea între persoana reclamantului și cel care este titular al dreptului, identitate neîndeplinită în speță. Lipsa calității procesuale poate fi invocată pe cale de excepție pe tot cursul judecării și duce la respingerea acțiunii, fiind o excepție de fond, absolută și peremptorie.

Astfel, **dl. Z** în calitate de asociat al societății, nu poate formula contestație împotriva unui act administrativ fiscal ce nu a fost emis pe numele lui, ci în sarcina persoanei juridice **S.C. ZS.R.L. Onești, jud. Bacău**, societate pe care la data emiterii actului administrativ fiscal contestat nu o administra, fiind lipsit de calitate procesuală.

Se reține, de asemenea, că **S.C. ZS.R.L. Onești, jud. Bacău** a formulat contestație împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice nr., emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. din 14.04.2016 de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău – Activitatea de Inspecție Fiscală, contestație care a fost soluționată de Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, prin emiterea Deciziei nr.....

Potrivit pct.12.1 lit.b) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3741/2015,:

“12.1. Contestația poate fi respinsă ca:

b) fiind depusă de o persoană lipsită de calitate de a contesta, în situația în care aceasta este formulată de o persoană fizică sau juridică lipsită de calitate procesuală;”

Având în vedere considerentele mai sus menționate și în temeiul art.280 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care prevede:

“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”,

coroborat cu pct.12.1. lit.b) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3741/2015, se va respinge contestația formulată de **dl. Z** împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice nr., emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău – Activitatea de Inspecție Fiscală, în sarcina **S.C. Z S.R.L. Onești, jud. Bacău**, ca fiind depusă de o persoană lipsită de calitate de a contesta.

3. Referitor la solicitarea contestatorului privind suspendarea executării actelor contestate până la soluționarea contestației, cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, se poate investi cu analiza pe fond a acestui capăt de cerere, în condițiile în care suspendarea executării actului administrativ fiscal nu intră în competența sa materială de soluționare.

În fapt, prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice nr. din 14.04.2016, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. din 14.04.2016 de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău – Activitatea de Inspecție Fiscală, în sarcina **S.C. Z S.R.L. Onești, jud. Bacău**, s-au stabilit obligații fiscale în sumă totală de **Slei**, reprezentând:

- S lei – impozit pe profit;
- S lei – dobânzi aferente impozitului pe profit;
- S lei – penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;
- S lei – taxa pe valoarea adăugată;
- S lei – dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată;
- S lei – penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Contestația **d.lui Z** vizează și suspendarea executării actului administrativ fiscal.

În drept, referitor la suspendarea executării actului administrativ fiscal, sunt incidente prevederile art. 278 alin. (1) și alin.(2) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, respectiv:

"ART. 278

Suspendarea executării actului administrativ fiscal

(1) Introducerea contestației pe calea administrativă de atac nu suspendă executarea actului administrativ fiscal.

(2) Dispozițiile prezentului articol nu aduc atingere dreptului contestatorului de a cere suspendarea executării actului administrativ fiscal, în temeiul Legii nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare. Instanța competentă poate suspenda executarea, dacă se depune o cauțiune, după cum urmează:

- a) de 10%, dacă această valoare este până la 10.000 lei;
- b) de 1.000 lei plus 5% pentru ceea ce depășește 10.000 lei;
- c) de 5.500 lei plus 1% pentru ceea ce depășește 100.000 lei;
- d) de 14.500 lei plus 0,1% pentru ceea ce depășește 1.000.000 lei."

Totodată, dispozițiile art.14 alin. (1) și alin. (2) din Legea nr. 554/2004 privind contenciosul administrativ stipulează:

“(1) În cazuri bine justificate și pentru prevenirea unei pagube iminente, o dată cu sesizarea, în condițiile art. 7, a autorității publice care a emis actul, persoana vătămată poate să ceară instanței competente să dispună suspendarea executării actului administrativ până la pronunțarea instanței de fond.

(2) Instanța va rezolva cererea de suspendare, de urgență, cu citarea părților.”

Având în vedere aceste dispoziții imperative ale legii, solicitarea societății contestatoare de suspendare a executării actului atacat intră sub incidența prevederilor Legii nr.554/2004 privind contenciosul administrativ, motiv pentru care Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, nu se poate investi cu soluționarea acestui capăt de cerere, competența revenind instanțelor judecătorești, conform legii.

Prin urmare, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații constată necompetența materială privind solicitarea societății contestatoare de suspendare a executării obligațiilor de plată stabilite prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice nr. din 14.04.2016, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. din 14.04.2016 de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău – Activitatea de Inspecție Fiscală.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei, în temeiul actelor normative invocate și în baza art.280 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, coroborat

cu pct.12.1. lit. a) și lit.b) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3741/2015, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași:

DECIDE:

Art. 1 Respingerea ca nedepusă în termen și ca fiind depusă de o persoană lipsită de calitate de a contesta, a contestației formulate de **dl. Z** împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice nr. din 14.04.2016, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău – Activitatea de Inspecție Fiscală, în sarcina **S.C. Z S.R.L. Onești, jud. Bacău**, pentru suma totală de **Slei**, reprezentând:

- S lei – impozit pe profit;
- S lei – dobânzi aferente impozitului pe profit;
- S lei – penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;
- S lei – taxa pe valoarea adăugată;
- S lei – dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată;
- S lei – penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Art.2 Constatarea necompetenței materiale a Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, privind solicitarea contestatorului de suspendare a executării obligațiilor de plată stabilite prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice nr. din 14.04.2016, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. din 14.04.2016 de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău – Activitatea de Inspecție Fiscală.

Art. 3. Serviciul Soluționare Contestații va comunica prezenta decizie contestatorului și Administrației Județene a Finanțelor Publice Bacău – Inspecție Fiscală, spre a fi dusă la îndeplinire.

În temeiul art.273 alin.(2) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii se poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Curtea de Apel Bacău sau Curtea de Apel Iași.