



**MINISTERUL FINANTELOR
PUBLICE**

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală**
Direcția Generală de Administrare a
Marilor Contribuabili
Serviciul Solutionare Contestatii



Str. Apolodor nr.17
Sector 5 , București,
CP 050741
Tel : +021 319 97 54
Fax : +021 336.85.48
e-mail:Contestatii.ANAF@anaf.ro

Decizia nr. 75 / 06 .07.2017
privind soluționarea contestației depuse de
X SRL
înregistrată la Serviciul Solutionare Contestatii
din cadrul Directiei Generale de Administrare a Marilor Contribuabili
sub nr. SSC 1218/11.05.2017

Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili, prin Serviciul Solutionare a Contestatiilor, a fost sesizata de catre Activitatea de inspectie fiscala din cadrul DGAMC, prin adresa nr. X/09.05.2017, asupra contestației formulată de **X SRL**, înmatriculată la O.N.R.C. sub nr. X, având CIF X, cu sediul social in orasul X, str. X, nr. 4, judetul X, prin „X” SPRL, conform imputernicirii avocatiile seria X nr. X/2017, aflata in original la dosarul cauzei. In baza art. 158 din Codul de procedura civila, se precizeaza in contestatie ca domiciliul ales pentru comunicarea tuturor actelor de procedura este sediul profesional al „X” SPRL, str. X, nr. X, Cladirea X, etaj X, sector X, X.

Contestația este formulată împotriva **Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale principale aferente diferentelor bazelor de impozitare stabilite in cadrul inspectiei fiscale la persoane juridice nr. F-MC X/02.03.2017**, emisa de Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili - Activitatea de Inspectie Fiscala in baza Raportului

de inspectie fiscala nr. F-MC X/02.03.2017 si comunicata societatii in data de 07.03.2017, in ceea ce priveste **suma de X lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata neacceptata la deducere si respinsa la rambursare de catre organele de inspectie fiscala.**

Avand in vedere ca, prin contestatia formulata, X SA a solicitat, în conformitate cu prevederile art. 276 alin.(5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificarile si completarile ulterioare, **sustinerea orala a contestatiei** formulate împotriva Deciziei de impunere nr.F-MC X/02.03.2017, se retine ca aceasta a avut loc în data de 14.06.2017, la sediul organului de solutionare a contestatiei, cu participarea reprezentantilor organului emitent al actului administrativ fiscal atacat si ai contestatarei, sustinerile fiind consemnate în minuta incheiata cu aceasta ocazie si anexata la dosarului cauzei.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 268, art. 269 și art. 272 alin.(3) lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile și completarile ulterioare, X SRL la data depunerii contestatiei figurand la pozitia nr. X din „*Lista marilor contribuabili care sunt administrati de D.G.A.M.C. începând cu data de 1 ianuarie 2017 conform criteriilor de selectie prevazute de OPANAF nr. 3609 din 15 decembrie 2016*”, Serviciul Solutionare Contestatii din cadrul Directiei Generale de Administrare a Marilor Contribuabili este legal investit sa solutioneze contestatia formulata de X SRL.

Cauza supusă soluționării este dacă Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili, prin Serviciul Solutionare Contestatii, se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației în condițiile în care aceasta a fost formulată în afara termenului legal de exercitare a căii administrative de atac.

În fapt, X SRL a formulat contestatie impotriva Deciziei de impunere nr. F-MC X/02.03.2017 care, asa cum reiese din documentele de la dosar si cum insasi petenta sustine in cuprinsul contestatiei, a fost comunicata catre aceasta in data de **07.03.2017**, primirea fiind

confirmata de catre reprezentantul societatii cu semnatura si stampila societatii, aplicate direct pe decizia de impunere in cauza.

Contestatia impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale principale aferente diferentelor bazelor de impozitare stabilite in cadrul inspectiei fiscale la persoane juridice nr. F-MC X/02.03.2017, a fost depusa la sediul Directiei Generale de Administrare a Marilor Contribuabili la data de **27.04.2017**, conform stampilei registraturii aplicata pe contestatie, aflata în original la dosarul cauzei.

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

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

Potrivit prevederilor art. 75 din același act normativ “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.”

iar art.181 alin.(1) pct. 2 din Legea nr.134/2010 privind Codul de procedură civilă, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevede că:

“(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;”

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** și începe să curgă de la **data comunicării** Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale principale aferente diferentelor bazelor de impozitare stabilite in cadrul

inspecției fiscale la persoane juridice nr. F-MC X/02.03.2017 , respectiv de la data de **07.03.2017** și se sfârșește în data de **22.04.2017**. Având în vedere ca data de 22.04.2017 este o zi nelucrătoare, termenul se prelungește până în data de **24.04.2017**.

Din actele existente la dosarul cauzei reiese că **X SRL** a depus, în data de **27.04.2017**, contestația formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferentelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. F-MC X/02.03.2017 comunicată societății în data de **07.03.2017**, contestația fiind înregistrată sub numărul nr. 29392 la registratura Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili, conform ștampilei aplicată pe originalul contestației, după **52 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.

De asemenea, se reține că neexercitarea căii de atac în termenul legal atrage decăderea, astfel încât **X SRL** a pierdut dreptul procedural ca urmare a neexercitării sale înăuntrul termenului statornicit de lege și faptul că speței îi sunt aplicabile și prevederile art.185 alin.(1) din Legea nr.134/2010 privind Codul de procedură civilă, care stipulează:

“Nerespectarea termenului. Sancțiuni

(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, reprezentând o sancțiune pentru pasivitatea persoanei împotriva căreia curge termenul de decădere prin pierderea însuși a dreptului subiectiv.

Întrucât nu au fost respectate condițiile procedurale cu privire la termenul de depunere a contestației, deși la finalul deciziei atacate emisă de Activitatea de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor contribuabili 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 privind obligațiile fiscale principale aferente diferentelor bazelor de impozitare stabilite în

cadrul inspectiei fiscale la persoane juridice nr. F-MC X/02.03.2017, astfel încât contestația formulată de **X SRL** urmează a se 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 retinute si in temeiul prevederilor legale invocate in continutul deciziei se:

DECIDE

Respingerea ca nedepusă în termen a contestației formulată de X SRL împotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale principale aferente diferentelor bazelor de impozitare stabilite in cadrul inspectiei fiscale la persoane juridice nr. F-MC X/02.03.2017, comunicata societatii in data de 07.03.2017, pentru **suma totală de X lei** reprezentând taxa pe valoarea adaugata neacceptata la deducere si respinsa la rambursare de catre organele de inspectie fiscala.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul X sau la Tribunalul X, în termen de 6 luni de la comunicării.

Director General
X

