

DECIZIA nr. 1129/2016
privind soluționarea contestației formulate de
S.C. .X. S.R.L.
înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. .x./05.05.2016

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov prin Serviciul soluționare contestații a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Harghita – Activitatea de Inspecție Fiscală prin adresa HRG-AIF .x./28.04.2016, înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. .x./05.05.2016, cu privire la contestația formulată de **S.C. .X. S.R.L.**, CUI ..., cu sediul în X, jud. Harghita, prin Cabinet avocat Y, în baza împuternicirii nr. .x./2016.

Obiectul contestației, transmisă prin poștă în data 14.04.2016 și înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Harghita sub nr. .x./18.04.2016, completată cu adresa transmisă prin poștă la 06.06.2016 și înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. .x./08.06.2016, îl constituie Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice nr. F-HR .X./28.05.2015, emisă pe baza Raportului de inspecție fiscală nr. F-HR .Y./28.05.2015, comunicată prin remitere sub semnătură de primire în data de 02.06.2015, prin care s-au stabilit următoarele obligații fiscale în sumă totală de .x. lei:

- | | |
|---------------------|----------|
| - impozit pe profit | .x. lei, |
| - TVA | .x. lei, |
| - accesorii | .x. lei. |

Având în vedere prevederile art. 352 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căroră „(1) *Dispozițiile prezentului cod se aplică numai procedurilor de administrare începute după intrarea acestuia în vigoare*”, contestația va fi soluționată în baza normelor legale în vigoare la data când s-a născut dreptul contestatarului la acțiune.

Constatând ca, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 alin. (1) și art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov este investită să soluționeze contestația formulată de societatea .X. S.R.L.

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov prin Serviciul soluționare contestații se poate investi cu analiza pe fond a contestației în condițiile în care societatea contestatară nu a respectat termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.

În fapt, Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice nr. F-HR .X./28.05.2015, ce face obiectul contestației a fost comunicată administratorului societății XY la data **02.06.2015** prin semnătură de primire.

Contestația a fost depusă prin poștă la data **14.04.2016** fiind înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Harghita sub nr. .x./18.04.2016.

În drept, speței îi sunt aplicabile prevederile art. 44, art. 68, art. 205 și art. 207 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat, care stipulează:

„Art. 44 Comunicarea actului administrativ fiscal

(1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului căruia îi este destinat. [...]

(2) Actul administrativ fiscal emis pe suport hârtie se comunică prin remiterea acestuia contribuabilului/împuțernicitului, dacă se asigură primirea sub semnătură a actului administrativ fiscal, sau prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire. [...]

„Art. 68 - Termenele de orice fel privind exercitarea drepturilor și îndeplinirea obligațiilor prevăzute de Codul de procedură fiscală, precum și de alte dispoziții legale aplicabile în materie, dacă legea fiscală nu dispune altfel, se calculează potrivit dispozițiilor Codului de procedură civilă.”

„Art. 205 - (1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezată în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii.”

„Art. 207 - (1) Contestația se va depune în termen de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii.”

De asemenea, speței îi sunt aplicabile prevederile art. 185 alin. (1) din Legea nr. 134/2010 privind Codul de Procedură Civilă, republicată, care stipulează: **„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.”**

Având în vedere dispozițiile legale de mai sus, rezultă că actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului căruia îi este destinat prin unul dintre mijloacele prevăzute la art. 44 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Din documentele aflate la dosarul cauzei, rezultă că Decizia de impunere nr. F-HR .X./28.05.2015 i-a fost comunicată administratorului societății XY la data **02.06.2015** prin remitere sub semnătură de primire, iar contestația a fost transmisă prin poștă în data **14.04.2016**, nefiind respectat termenul de contestare de 30 zile prevăzut de legea specială în materie, respectiv art. 207 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Totodată, se constată că S.C. .X. S.R.L. nu a respectat termenul legal de contestare, deși prin decizie i s-a adus la cunoștință faptul că are posibilitatea de a le contesta în termen de 30 de zile de la data comunicării, la organul fiscal emitent.

Având în vedere faptul că aceasta a depus contestația după expirarea termenului legal, în condițiile în care normele referitoare la termenul de depunere a contestației au caracter imperativ, se reține că nerespectarea termenului de contestare face imposibilă antamarea pe fond a cauzei de către Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov.

În speță sunt incidente și prevederile art. 280 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care precizează:

„Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația se respinge fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei.”

Ținând cont de faptul că termenul pentru exercitarea căii administrative de atac, prevăzut de art. 207 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, are caracter expres, nerespectarea acestuia fiind sancționată cu decăderea și

reținându-se culpa procedurală în care se află societatea contestatară, **urmează a se respinge ca nedepusă în termen** contestația formulată de S.C. .X. S.R.L. împotriva deciziei de impunere nr. F-HR .X./28.05.2015.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 185 alin. (1) din Legea nr. 134/2010 privind Codul de Procedură Civilă, art. 44, art. 68, art. 205, art. 207 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, și art. 280 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE

Respingerea ca nedepusă în termen a contestației formulată de S.C. .X. S.R.L. împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice nr. F-HR .X./28.05.2015 pentru suma totală de .x. lei, reprezentând impozit pe profit, TVA și accesorii.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Harghita.