

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECȚIA GENERALĂ REGIONALĂ A FINANTELOR PUBLICE PLOIEȘTI
Serviciul Soluționare Contestații

DECIZIA nr. 24 din 17 ianuarie 2019

Cu adresa nr.....2018, înregistrată la **Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Ploiești** sub nr.....2018 **Administrația Județeană a Finanțelor Publice Prahova –Activitatea de Inspecție Fiscală** a înaintat dosarul contestației formulată de SCx”SRL, cu domiciliul în localitatea, str. ;, nr.. bl..... et. ap....., jud Prahova, împotriva *Deciziei privind obligații fiscale principale aferente diferentelor bazelor de impozitare stabilite in cadrul inspectiei fiscale la persoane juridice nr2018 și a Deciziei privind modificarea bazei de impozitare ca urmare a inspectiei fiscale nr.2018*, acte administrativ fiscale emise de A.J.F.P.....

Obiectul contestației îl constituie suma de **x lei**, reprezentând :

- impozit pe profit stabilit suplimentar.....x lei;
- taxă pe valoarea adăugată stabilita suplimentar.....x lei;
- impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice.....xlei;
- impozit pe veniturile din alte surse.....x lei;
- diminuare pierdere fiscală.....x lei;
- diminuare impozit pe veniturile microintreprinderilor.....-x lei.

***Pe baza actelor si documentelor din dosarul contestației, organul de soluționare a cauzei constată:**

Conform prevederilor art.276, alin.(6) din Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, și precizărilor pct.9.3. din Instrucțiunile pentru aplicarea Titlului VIII din Legea nr.207/2015, privind Codul de procedură fiscal – aprobate prin Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr.3.741/2015 (publicat în Monitorul Oficial al României, nr.975/29 decembrie 2015), **organul de soluționare a contestației are obligația de a verifica existența excepțiilor de procedură și, mai apoi, a celor de fond, înainte de a proceda la soluționarea pe fond a contestației.**

În fapt, SC”x”SRL, societate în insolvență, prin administratorul special v a formulat contestație împotriva *Deciziei privind obligații fiscale principale aferente diferentelor bazelor de impozitare stabilite in cadrul inspectiei fiscale la persoane juridice nr.....2018 și a Deciziei privind modificarea bazei de impozitare ca urmare a inspectiei fiscale nr.....2018*, prin care s-au stabilit obligații fiscale suplimentare de plată în sumă de **x lei** și s-a diminuat pierderea fiscală cu suma de **x lei**.

Referitor la comunicarea către contribuabil a actului administrativ fiscal și la termenul de depunere a contestației, legislația prevedea în momentul comunicării deciziei și cel al formulării contestației , următoarele:

- Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală cu modificările și completările ulterioare:

“ART. 47

Comunicarea actului administrativ fiscal

- (1) **Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului/plătitorului căruia îi este destinat..[...]**
(2) **Actul administrativ fiscal emis pe suport hârtie poate fi comunicat fie prin poștă potrivit alin. (3) - (7), fie prin remitere la domiciliul fiscal al contribuabilului/plătitorului ori împuternicitului sau curatorului acestuia potrivit alin. (8) - (12), fie prin remitere la sediul organului fiscal potrivit alin. (13), iar actul administrativ fiscal emis în formă electronică se comunică prin mijloace electronice de transmitere la distanță potrivit alin. (15) - (17).**

Art. 75 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.”

“Art. 268 (1) Impotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit prezentului titlu. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal.”

“Art. 270 (1) Contestația se depune în termen de 45 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii.”

Totodată, în conformitate cu prevederile art. 181 din Legea nr. 134/2010 privind Codul de procedură civilă, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

“Art. 181 Calculul termenelor

(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 împlinesște;
3. când termenul se socotește pe săptămâni, luni sau ani, el se împlinesște 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 împlinesște 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”.

-ORDIN Nr. 3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală

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 împlinesște în data de 13 august, astfel încât ultima zi de depunere a contestației este 14 august.

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.

De exemplu: În situația în care data de 30 iulie prezentată la exemplul anterior este sâmbătă, ultima zi de depunere a contestației este luni, 1 august.

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.

De exemplu: Actul administrativ fiscal este comunicat contribuabilului în data de 15 ianuarie, termenul de 3 luni se sfârșește în data de 15 aprilie, astfel încât ultima zi de depunere a contestației este data de 15 aprilie.

d) Termenul care, începând la data de 29, 30 sau 31 a lunii, se sfârșește într-o lună care nu are o asemenea zi se va socoti împlinit în ultima zi a lunii, cum ar fi exemplul expus mai jos:

Actul administrativ fiscal este comunicat în data de 30 noiembrie, termenul de 3 luni se sfârșește în ultima zi a lunii februarie, respectiv 28 sau 29 februarie, reprezentând ultima zi de depunere a contestației.

- Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare :

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.[...]**”.

- Ordinul A.N.A.F. nr.3741/2015 privind Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală stabilește :

12.1. Contestația poate fi respinsă ca:

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

Pentru contribuabilul SC”x”SRL prin Decizia privind obligații fiscale principale aferente diferentelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr F-.....2018 și Decizia privind modificarea bazei de impozitare ca urmare a inspecției fiscale nr.2018, s-au stabilit obligații fiscale suplimentare de plată în sumă de **x lei** și s-a diminuat pierderea fiscală cu suma de **x lei**

Se reține astfel că, Decizia privind obligații fiscale principale aferente diferentelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr.....2018 și Decizia privind modificarea bazei de impozitare ca urmare a inspecției fiscale nr.....2018, au fost comunicate contribuabilului în data de 20 iunie 2018, conform adresei nr/19 iunie 2018 prin remitere sub semnătura administratorului special v .

Având în vedere faptul că SC x SRL este societatea aflată în procedura insolvenței în speță sunt aplicabile prevederile art.5 pct.4 și art.56 din Legea nr.85/2014 privind procedurile de prevenire a insolvenței și de insolvență, care stipulează:

“Art.5

Notă:” Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679”

4. administrator special este persoana fizică sau juridică desemnată de adunarea generală a acționarilor/asociaților/membrilor debitorului, împuternicită să le reprezinte interesele în procedură și, atunci când debitorului i se permite să își administreze activitatea, să efectueze, în numele și pe contul acestuia, actele de administrare necesare;

ART. 56

(1) Administratorul special are următoarele atribuții:

a) participă, în calitate de reprezentant al debitorului, la judecarea acțiunilor prevăzute la art. 117 - 122 ori a celor rezultând din nerespectarea art. 84;

b) formulează contestații în cadrul procedurii reglementate de prezenta lege;

c) propune un plan de reorganizare;

d) administrează activitatea debitorului, sub supravegherea administratorului judiciar, după confirmarea planului, doar în situația în care nu i s-a ridicat debitorului dreptul de administrare;

e) după intrarea în faliment, participă la inventar, semnând actul, primește raportul final și situația financiară de închidere și participă la ședința convocată pentru soluționarea obiecțiilor și aprobarea raportului;

f) primește notificarea închiderii procedurii.”

Domnul v-administrator special al SCx SRL a **formulat contestație** în data de 14 august 2018 (conform stampilei Oficiului Postal) împotriva *Deciziei privind obligații fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.....2018 și a Deciziei de modificare a bazei de impunere nr.2018*, contestație înregistrată la A.J.F.P. ... sub nr...../20 august 2018.

Ținând seama de cele prezentate mai sus, rezultă că **data comunicării** către petent SC x SRL –prin administratorul special domnul v a deciziilor contestate, a fost data remiterii sub semnătură, și anume data de **20 iunie 2018**, iar **data depunerii contestației** a fost data de **14 august 2018** conform stampilei oficiului postal existente pe plicul transmis către A.J.F.P.

În Legea nr.134/2010 privind Codul de procedură civilă, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se stipulează:

“art. 181 - **Calculul termenelor**

(1) Termenele, în afara de cazul în care legea dispune altfel, se calculează după cum urmează: [...]

2. când termenul se socotește pe zile, nu intra în calcul ziua de la care începe să curgă termenul, nici ziua când acesta se împlineste;[...].

(2) Când ultima zi a unui termen cade într-o zi nelucrătoare, termenul se prelungeste până în prima zi lucrătoare care urmează.

art. 182 - **Împlinirea termenului**

(1) Termenul care se socotește pe zile, săptămâni, luni sau ani se împlineste la ora 24,00 a ultimei zile în care se poate îndeplini actul de procedura.

(2) Cu toate acestea, dacă este vorba de un act ce trebuie depus la instanța sau într-un alt loc, termenul se va împlini la ora la care activitatea încetează în acel loc în mod legal, [...].”

Termenul legal de 45 de zile de depunere a contestației a început în data de 21 iunie 2018 (a doua zi de la primirii deciziei contestate) și s-a terminat în data de 06 august 2018 (luni), iar contestația a fost depusă în data de 14 august 2018 cu **întârziere de 7 zile**.

Nu au fost luate în considerare nici data primirii deciziei contestate, care a fost data de 20 iunie 2018, și nici data de sfârșit a celor 45 de zile, care a fost data de 04 august 2018(sâmbătă) conform prevederilor legale.

Prin urmare, se reține că, în raport cu data comunicării *Deciziei privind obligații fiscale principale aferente diferentelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr.....2018 și a Deciziei privind modificarea bazei de impozitare ca urmare a inspecției fiscale nr.2018*, data limită de depunere a contestației era 06 august 2018, având în vedere calculul termenului de 45 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal susceptibil de a fi contestat în speță, efectuat în conformitate cu art.270 din Codul de procedură civilă, iar petentul a depus contestația în data de 14 august 2018, depășind astfel termenul legal de depunere a contestației.

În această situație, în speță devin incidente prevederile art.280 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare coroborate cu prevederile pct.12.1 din Ordinul A.N.A.F. nr.3741/2015 privind Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, mai sus citate.

De asemenea, se reține că neexercitarea căii de atac în termenul legal atrage decăderea, astfel încât SC "x SRL a pierdut dreptul procesual ca urmare a neexercitării sale înăuntrul termenului statornicit de lege și faptului că speței îi sunt aplicabile și prevederile art.185 alin.(1) din Legea nr.134/2010, unde se 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 ".

Potrivit doctrinei, **decăderea are ca efect principal stingerea tuturor posibilităților de punere în valoare a dreptului neexercitat în termenul legal.**

Întrucât contestatarul nu a respectat condițiile procedurale privitoare la termen, a decăzut din dreptul de a i se soluționa pe fond contestația formulată.

Ținând cont de faptul că termenul pentru exercitarea căii administrative de atac prevăzut de art.270 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, are caracter expres, nerespectarea acestuia fiind sancționată cu decăderea și reținându-se culpa procedurală în care se află contestatara, **se va respinge ca nedepusă în termenul legal contestația** formulată de SC x SRL prin administrator special, cu domiciliul în localitatea jud, împotriva *Deciziei privind obligații fiscale principale aferente diferentelor bazelor de impozitare stabilite in cadrul inspectiei fiscale la persoane juridice nr.....2018 și a Deciziei privind modificarea bazei de impozitare ca urmare a inspectiei fiscale nr.2018.*

Concluzionând analiza contestației formulată de SC"x "SRL, cu domiciliul în localitatea jud împotriva *Deciziei privind obligații fiscale principale aferente diferentelor bazelor de impozitare stabilite in cadrul inspectiei fiscale la persoane juridice nr2018 și a Deciziei privind modificarea bazei de impozitare ca urmare a inspectiei fiscale nr.....2018*, acte administrativ fiscale emise de A.J.F.P....., în conformitate cu prevederile art.270 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile pct.12.1 din Ordinul A.N.A.F. nr.3741/2015 privind Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE :

1. Respingerea contestației ca nedepusă în termenul legal pentru suma totală de x lei, reprezentând :

- impozit pe profit stabilit suplimentar.....x lei;
- taxă pe valoarea adăugată stabilita suplimentar.....x lei;
- impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice.....x lei;
- impozit pe veniturile din alte surse.....x lei;
- diminuare pierdere fiscală.....x lei;
- diminuare impozit pe veniturile microintreprinderilor.....-x lei.

2. Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac, dar poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în termen de 6 (șase) luni de la data comunicării, conform prevederilor legale.