

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECȚIA GENERALĂ REGIONALĂ A FINANTELOR PUBLICE PLOIESTI
Biroul Soluționare Contestații

DECIZIA nr. 511 din 25 iunie 2014
privind soluționarea contestației formulate de
S.C. xxxxxx S.R.L. din localitatea xxxx, județul xxxxx

Cu adresa nr. xxxxx din data de xx xx xxxx, înregistrată la **Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Ploiesti** sub nr. xx din xx xx xxxx, **Administrația Județeană a Finanțelor Publice xxxxx - Serviciul Fiscal Municipal xxxxx** a înaintat dosarul contestației formulate de **S.C. xxxxxx S.R.L.** din localitatea xxxxx, județul Ialomița, împotriva *Deciziei de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau de reținere la sursă pentru Perioada de raportare xx/xxxx nr. xxxx/xx.xx.xxxx*, act emis de reprezentanți ai A.F.P.M. xxxxxx.

S.C. xxxxxx S.R.L. are sediul social în sat xxxxx, comuna xxxxx, județul xxxxx și codul unic de înregistrare xxxxx cu atribut fiscal RO.

Obiectul contestației îl constituie suma de **xxxx lei** reprezentând TVA de plată stabilită din oficiu de reprezentanți ai A.F.P.M. xxxxxx prin decizia susmentionată.

I. Sustinerile societății contestatoare sunt următoarele:

"[...] SC xxxxx SRL din localitatea xxxxx, județ xxxxx reprezentată prin administrator xxxxxx, contestă decizia de impunere din oficiu nr. xxxx/xx.xx.xxxx, reprezentând TVA pentru perioada lunii xx.xxxx, în sumă de xxxx lei, pe următoarele motive:

-SC xxxxx SRL si-a suspendat activitatea temporar pe perioada xx.xx.xxxx - xx.xx.xxxx. Actele doveditoare ale suspendării au fost depuse la administrația Urziceni sub nr.xxxx/ xx.xx.xxxx, acte ce se găsesc la dosarul societății,

-Pe data de xx.xx.xxxx am fost anunțat telefonic de reprezentantul Administrației xxxxxx că am datorii la TVA o suma in jur de xxxxx lei,

-Menționez ca pe perioada suspendării societatea a avut regim derogatoriu de depunere a declarațiilor, [...] unde mi s-a comunicat ca in data de xx.xx.xxxx s-a emis „Decizia de impunere din oficiu pentru TVA” suma de xxxx lei, iar diferența pana la xxxxx lei sunt dobinzi si penalități,

-Menționez ca nu am primit la sediul firmei aceasta decizie, deoarece la dosarul firmei se găsește plicul ce a avut destinația societății nedeschis, cu , mentiunea pe acesta ca „unitatea necunoscuta în localitate”, Plicul are stampila de expediere xx.xx.xxxx si de întoarcere xx.xx.xxxx.

-Fața de cele arătate mai sus, deoarece data la care am luat la cunoștința despre aceasta decizie este xx.xx.xxxx, vă rog sa aprobați depunerea declarației fiscale de TVA aferenta lunii xx.xxxx , si înregistrarea acesteia va avea ca efect desființarea deciziei de impunere din oficiu.[...].”

Contestația a fost depusă și înregistrată la Serviciul Fiscal Municipal xxxx (fostă A.F.P.M. xxxxx) sub nr. xxxxxx din data de xx.xx.xxxx

II. Referitor la comunicarea către contribuabili a actului administrativ fiscal și la termenul de depunere a contestației, legislația în vigoare prevede următoarele:

- O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată:

"Art. 44 - Comunicarea actului administrativ fiscal [...]

(2) Actul administrativ fiscal se comunică prin remiterea acestuia contribuabilului /împuternicitului, dacă se asigură primirea sub semnătură a actului administrativ fiscal sau prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire.

(2) Actul administrativ fiscal se comunică prin remiterea acestuia contribuabilului/împuternicitului, dacă se asigură primirea sub semnătură a actului administrativ fiscal sau prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire.

***(2[^]1)** Actul administrativ fiscal poate fi comunicat și prin alte mijloace cum sunt fax, e-mail sau alte mijloace electronice de transmitere la distanță, dacă se asigură transmiterea textului actului administrativ fiscal și confirmarea primirii acestuia și dacă contribuabilul a solicitat expres acest lucru.*

(2[^]2) În cazul în care comunicarea potrivit alin. (2) sau (2[^]1), după caz, nu a fost posibilă, aceasta se realizează prin publicitate.

(3) Comunicarea prin publicitate se face prin afișarea, concomitent, la sediul organului fiscal emitent și pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, a unui anunț în care se menționează că a fost emis actul administrativ fiscal pe numele contribuabilului. În cazul actelor administrative emise de organele fiscale prevăzute la art. 35, afișarea se face, concomitent, la sediul acestora și pe pagina de internet a autorității administrației publice locale respective. În lipsa paginii de internet proprii, publicitatea se face pe pagina de internet a consiliului județean. În toate cazurile, actul administrativ fiscal se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data afișării anunțului.

(4) Dispozițiile Codului de procedură civilă privind comunicarea actelor de procedură sunt aplicabile în mod corespunzător. [...]]

Art. 207. - Termenul de depunere a contestației

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

Art. 217. - Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale

(1) Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei."

- Instrucțiuni pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin O.P.A.N.A.F. nr. 450/2013:

" 3.10. 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 și 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."

12.1. Contestația poate fi respinsă ca:

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

Față de aceste prevederi, menționăm:

Din dosarul contestației rezultă ca Decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau de reținere la sursă pentru Perioada de raportare x.xxxx nr. xxxx a fost emisă de reprezentanți ai Administrației Finanțelor Publice xxxxxx în data de xx.xx.xxxx pentru S.C. xxxxxxxx S.R.L. din sat xxxx comuna xxxxx, județul xxxx.

În data de xx.xx.xxxx, decizia de impunere contestată a fost transmisă societății prin postă, la adresa sediului social din xxxxxxxx, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, așa cum rezultă din copia plicului și a documentului confirmării de primire cu data postei, aflate la dosarul contestației.

În data de xx.xx.xxxx plicul și confirmarea de primire au fost remise organului fiscal cu mențiunea "unitate necunoscută în localitate", deși S.C. xxxxxx S.R.L. are sediul social declarat în sat xxxx, comuna xxxx, județul xxxxx, rezultând că plicul conținând decizia de impunere contestată a fost completat corect cu destinatarul acesteia, respectiv: "Către: xxxxxx xxxxxx S.R.L., Jud. xxxx, Sat xxxx, Com. xxxxx, Cod poștal xxxxxx".

Intrucât actul administrativ fiscal nu a putut fi comunicat societății prin postă cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, conform prevederilor art. 44 alin. (2), alin. (2²) și alin. (3) din O.G. nr. 92/2003, în data de xx.xx.xxxx organul fiscal competent a afișat la sediul acestuia și a publicat pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală anunțul colectiv nr. xxxxx din xx.xx.xxxx privind comunicarea Deciziei de impunere din oficiu nr. xxxx din data de xx.xx.xxxx.

În urma publicării acestui anunț, aflat în copie la dosarul cauzei, actul administrativ fiscal se consideră a fi comunicat contribuabilului în termen de 15 zile de la data afișării, respectiv în data de xx.xx.xxxx.

Contestația a fost depusă și înregistrată la Serviciul Fiscal Municipal xxxxx sub nr. xxxx din data de xx.xx.xxxx.

Având în vedere prevederile legale mai sus citate, rezultă că termenul legal de 30 de zile de depunere a contestației a început în data de xx.xx.xxxx (a doua zi de la comunicarea Deciziei de impunere din oficiu nr. xxxxx din data de xx.xx.xxxx, care a fost data de xx.xx.xxxx) și s-a terminat în data de xx.xx.xxxx (luni), iar contestația a fost depusă la S.F.M. Urziceni în data de xx.xx.xxxx și înregistrată sub nr. xxxxx din xx.xx.xxxx, cu o **întârziere de xxxz zile**.

Față de cele prezentate mai sus, rezultă că S.C. xxxxxx S.R.L. nu a respectat termenul legal de depunere a contestației de 30 de zile de la comunicarea actului atacat, prevăzut la art. 207 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, termenul maxim până la care trebuia depusă contestația fiind xx.xx.xxxx, iar contestația a fost depusă în data de xx.xx.xxxx, deci cu o **întârziere de xxxz zile**, drept pentru care **se va respinge contestația ca nedepusă în termenul legal**, fără a se proceda la analiza pe fond a acesteia, conform prevederilor art. 216 alin. (1) și art. 217 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată.

III. Concluzionând analiza contestației formulata de **S.C. xxxxxx S.R.L.** din localitatea xxxxx județul xxxxx, împotriva *Deciziei de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau de reținere la sursă pentru Perioada de raportare x/xxxx nr. xxx* Având în vedere prevederile legale mai sus citate, rezultă că termenul legal de 30 de zile de depunere a contestației a început în data de xx.xx.xxxx (a doua zi de la comunicarea Deciziei de impunere din oficiu nr. xxxxx din data de xx.xx.xxxx, care a fost data de xx.xx.xxxx) și s-a terminat în data de xx.xx.xxxx (luni), iar contestația a fost depusă la S.F.M. Urziceni în data de xx.xx.xxxx și înregistrată sub nr. xxxxx din xx.xx.xxxx, cu o **întârziere de xxxz zile**.

/, în conformitate cu prevederile art. 216 alin. (1) și art. 217 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se:

DECIDE:

1. Respingerea contestației ca nedepusă în termenul legal pentru suma de xxxxxx lei reprezentând TVA de plată stabilită din oficiu.

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

AVIZAT SEF B.S.C.,

ÎNTOCMIT,

DIRECTOR GENERAL,