

Decizia nr. 587/2016
privind soluționarea contestației depuse de
S.C. X S.R.L., în insolvență,
înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București
sub nr.MBR_REG ...

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București prin Serviciul soluționare contestații 2 a fost sesizată de Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală cu adresa nr.A_SLP ..., asupra contestației formulate de S.C. XS.R.L., în insolvență, C.U.I. ..., cu domiciliul ales pentru comunicarea actelor de procedură în ..., prin avocat ..., conform împuternicirii avocațiale seria ... aflate în copie la dosar.

Prin adresa nr. A_SLP ... înregistrată la DGRFPB sub nr. .. Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul ANAF precizează că în temeiul art. 272 alin. (5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Direcției Generale de Soluționare a Contestațiilor nu îi revine competența de soluționare a cererilor de impunere din oficiu nr. ..., având în vedere că la data depunerii contestației S.C.X SRL nu mai este încadrat în categoria marilor contribuabili, iar suma contestată este sub cuantumul de 5 milioane lei.

Din analiza contestației transmise de societate la data de 27.04.2016, se rețin următoarele:

Contestația a fost formulată împotriva *Deciziei de impunere din oficiu nr.... pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru perioada de raportare 3/2015*, emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili pentru suma totală de ... **lei** reprezentând:

- .. **lei** impozit pe profit;
- ... **lei** contribuția de asigurări sociale datorată de angajator;
- ... **lei** contribuția individuală de asigurări reținută de la asigurați;
- **lei** contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- ... **lei** contribuția de asigurări de șomaj datorată de angajator;
- ... **lei** contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- ... **lei** contribuția angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale;
- ... **lei** contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- ... **lei** contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- ... **lei** contribuția pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice;
- ... **lei** impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.272 alin.(2) lit.a) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice București este legal investită să soluționeze contestația formulată de S.C. X SRL, în insolvență.

Cauza supusă soluționării este dacă Serviciul Soluționare Contestații se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației, în condițiile în care, în raport de data comunicării Deciziei de impunere din oficiu nr.... pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu

regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru perioada de raportare 3/2015, aceasta nu este depusă în termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.

În fapt, S.C. X SRL a formulat contestație împotriva *Deciziei de impunere din oficiu nr.... pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru perioada de raportare 3/2015*, emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, respectiv pentru suma totală de ... lei, reprezentând impozit pe profit, impozit pe veniturile din salarii și contribuții sociale aferente.

Contestația, a fost depusă prin poștă la data de 27.04.2016, așa cum rezultă din ștampila aplicată pe plicul de corespondență aflat în copie la dosar, fiind ulterior înregistrată sub nr.... la Administrația Sector ... a Finanțelor Publice și la ANAF-D.G.A.M.C sub nr.

Decizia de impunere din oficiu nr.... pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru perioada de raportare 3/2015, a fost comunicată societății contestatoare, la data de 01.07.2015, așa cum rezultă din confirmarea de primire aflată în copie la dosar.

În drept, potrivit dispozițiilor art. 347 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală:

“Art.347. - Dispoziții privind termenele

Termenele în curs la data intrării în vigoare a prezentului cod se calculează după normele legale în vigoare la data când au început să curgă.”

În speta sunt incidente prevederile art. 207, alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la momentul comunicării actului administrativ fiscal contestat, care precizează următoarele:

“ 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 ”.

Potrivit art. 68 din același act normativ:

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

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 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 împlinesc 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”.

Aceleași dispoziții se regăsesc explicitate și la pct. 3.10 din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

Referitor la comunicarea actului administrativ fiscal, art. 44 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată stipulează:

“Art. 44 - Comunicarea actului administrativ fiscal

(1) *Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului căruia îi este destinat. În situația contribuabililor fără domiciliu fiscal în România, care și-au desemnat împuternicit potrivit art. 18 alin. (4), precum și în situația numirii unui curator fiscal, în condițiile art. 19, actul administrativ fiscal se comunică împuternicitului sau curatorului, după caz.*

(2) **Actul administrativ fiscal emis pe suport hârtie 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.**

(3) *Actul administrativ fiscal emis în formă electronică se comunică prin mijloace electronice de transmitere la distanță ori de câte ori contribuabilul a optat pentru această modalitate de emiteră și de comunicare.*

(4) **În cazul în care comunicarea potrivit alin. (2) sau (3), după caz, nu a fost posibilă, aceasta se realizează prin publicitate.**

(5) **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 a autorității publice locale, publicitatea se face pe pagina de internet a consiliului județean sau a Agenției Naționale de Administrare Fiscală. În toate cazurile, actul administrativ fiscal se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data afișării anunțului.**

Se retine ca termenul de depunere a contestației prevăzut în O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată are caracter imperativ și începe să curgă de la data comunicării deciziei ce face obiectul contestației, comunicare care se poate face direct - prin ridicarea sub semnatura, prin remiterea sub semnatura, **prin posta cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire** ori prin alte mijloace de comunicare directă - sau prin publicitate, în situația în care actul administrativ fiscal nu a putut fi comunicat printr-unul din mijloacele de comunicare directă. În situația comunicării prin publicitate, actul administrativ fiscal se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data afișării anunțului, iar termenul de depunere a contestației este de 30 de zile de la data comunicării.

Decizia de impunere din oficiu nr.... pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru perioada de raportare 3/2015, a fost comunicată societății (Cabinetul Individual de Insolvență ...) la data de 01.07.2015, așa cum rezulta din confirmarea de primire aflată în copie la dosar.

Astfel, Decizia de impunere din oficiu nr.... pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru perioada de raportare 3/2015, a fost comunicată la data de **01.07.2015**, care reprezintă data de la care începe să curgă termenul de 30 de zile și se sfârșește în data de vineri **31.07.2015**, inclusiv, ultima zi de depunere a contestației fiind luni **03.08.2015**.

Din actele existente la dosarul cauzei reiese că S.C. X SRL a depus contestația împotriva deciziei mai sus menționate prin poștă la data de **27.04.2016**, fiind înregistrată la Administrația Sector ...a Finanțelor Publice sub nr.... și la ANAF-D.G.A.M.C sub nr. ..., cu mult **peste termenul de 30 de zile** prevăzut de art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, încălcându-se astfel dispozițiile imperative referitoare la termenul de depunere.

Mai mult, din conținutul deciziei de impunere contestate se reține că a fost menționată calea de atac și termenul în care aceasta poate fi exercitată.

De asemenea, se reține că neexercitarea căii de atac în termenul legal atrage decăderea, astfel încât S.C. 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 civil, 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.

În sensul celor de mai sus s-a pronunțat și Înalta Curte de Casație și Justiție – Secția de contencios administrativ și fiscal, prin Decizia nr.3250/18.06.2010, în considerentele căreia se precizează că, potrivit art.207 alin.(1) din Codul de procedură fiscală, contestația se depune în termen de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii, iar potrivit art.206 alin.(1), contestația se formulează în scris și ea va cuprinde, între altele, motivele de fapt și de drept, precum și dovezile pe care se întemeiază. Din interpretarea logică și sistematică a celor două articole, rezultă că motivarea contestației trebuie făcută, **sub sancțiunea decăderii**, în termenul de 30 de zile **în care se poate și formula contestația fiscală**.

Întrucât contestatoarea nu a respectat condițiile procedurale privitoare la termen, a decăzut din dreptul de a i se soluționa pe fond contestația, conform art.280 alin.(1) din Legea nr.207 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

“Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei”,

coroborat cu pct.12.1 lit.a) 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, care stipulează:

“12.1. Contestația poate fi respinsă ca:

a) nedepusă la termen, în situația în care aceasta a fost depusă peste termenul prevăzut de lege “,

motiv pentru care contestația îndreptată împotriva Deciziei de impunere din oficiu nr.... pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru perioada de raportare 3/2015, va fi respinsă ca nedepusă în termen.

Pentru considerentele arătate în conținutul prezentei decizii, în baza prevederilor legale invocate și în temeiul art.280 alin.(1) și art.347 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu 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, în vigoare la data formulării contestației, se

DECIDE

Respingerea ca nedepusă în termen a contestației formulate de S.C. X S.R.L., în insolventă, împotriva Deciziei de impunere din oficiu nr.... pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru perioada de raportare 3/2015, emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili pentru suma totală de ... lei reprezentând:

- ... lei impozit pe profit;
- ... lei contribuția de asigurări sociale datorată de angajator;
- ... lei contribuția individuală de asigurări reținută de la asigurați;
- ... lei contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- ... lei contribuția de asigurări de șomaj datorată de angajator;
- ... lei contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- ... lei contribuția angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale;
- ... lei contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- ... lei contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- ... lei contribuția pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice;
- ... lei impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata in termen de 6 luni de la data comunicarii la Tribunalul Bucuresti.