



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală**
Direcția Generală de Soluționare a
Contestațiilor



Agenția Națională de Administrare Fiscală

Str. Apolodor nr.17
Sector 5 , .X., CP 050741
Tel : +021 319 97 54
Fax : +021 336.85.48

DECIZIA nr. 48 / 2016

privind soluționarea contestației depusă de
.X. - .X.

înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală
sub nr. A_SLP 215/01.02.2016

Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili prin adresa nr..X./28.01.2016, înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală sub nr.A_SLP 215/01.02.2016 cu privire la contestația formulată de .X. cu sediul în str. .X., nr..X., .X., județul .X., CIF .X., conform împuternicirii aflate în original la dosarul cauzei.

.X. contestă Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./13.03.2014, emise de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, respectiv pentru suma totală de **.X. lei**, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii și asimilate salariilor pentru următoarele sedii secundare:

- suma de .X. lei pentru CIF .X. - Ocolul Silvic .X.;
- suma de .X. lei pentru CIF .X. - Ocolul Silvic .X.;
- suma de .X. lei pentru CIF .X. - Ocolul Silvic .X.;
- suma de .X. lei pentru CIF .X. - Ocolul Silvic .X.;
- suma de .X. lei pentru CIF .X. - .X..

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 se soluționează în baza normelor legale în vigoare la data când s-a născut dreptul contestatarii la acțiune.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205 și art.209 alin.(1) lit.c) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de

procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și că la data depunerii contestației, contribuabilul figura la poziția nr. .X. din Anexa nr.1 „Lista marilor contribuabili care sunt administrați de DGAMC începând cu data de 1 ianuarie 2015” la O.P.A.N.A.F. nr.3661/2014 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este legal investită să soluționeze contestația formulată de .X..

Cauza supusă soluționării este dacă Agenția Națională de Administrare Fiscală prin Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației în condițiile în care societatea nu a respectat termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.

În fapt, din analiza documentelor existente la dosarul cauzei privitor la depunerea în termen a contestației, rezultă că societății contestatoare i-au fost comunicate Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr../13.03.2014 **la data de 30.04.2014** de către Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, comunicarea efectuându-se prin intermediul serviciului electronic (e-mail), iar contestația a fost transmisă prin poștă la data de **19.11.2015** conform ștampilei Oficiului Poștal .X., aplicată pe plicul de expediere, aflat în original la dosarul cauzei.

În drept, sunt incidente prevederile art.207 alin.1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, cu modificările ulterioare, privind Codul de procedură fiscală care precizează că:

"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 prevederilor art.68 din același act normativ, *"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", iar art.181 din Legea nr.134/2010 privind Codul de procedură civilă, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevede că:*

„ART.181

(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 împlinește 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.”

Mai mult, în conformitate cu dispozițiile art.183 alin.(3) din același act normativ, “în cazurile prevăzute la alin. (1) și (2), recipisa oficiului poștal, precum și înregistrarea ori atestarea făcută, după caz, de serviciul de curierat rapid, de serviciul specializat de comunicare, de unitatea militară sau de administrația locului de deținere, pe actul depus, servesc ca dovadă a datei depunerii actului de către partea interesată.”

Aceleași dispoziții se regăsesc și la pct.3.8 din Ordinul președintelui ANAF nr. 2906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

Organul de soluționare a contestației reține că prin contestație, societatea susține că “[...] a luat la cunoștință despre conținutul Deciziilor nr. .X./13.03.2014 doar la data de 21.10.2015, acestea fiind comunicate la sediul subscrisei de către instanța de judecată [...]”.

Întrucât prin adresa nr. .X./28.01.2016, organele fiscale din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili au precizat că titlurile de creanță au fost comunicate contestatarii în data de 30.04.2014, anexând în acest sens captura e-mail-ului transmis, organul de soluționare a contestației a solicitat organului fiscal, cu adresa nr. A_SLP 215/04.02.2016, să precizeze dacă contribuabilul a solicitat expres transmiterea actelor administrative fiscale prin e-mail.

Ca răspuns, cu adresa nr. .X./10.02.2016, înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor sub nr. 314/11.02.2016, organele fiscale din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili au transmis adresa Regiei Naționale a Pădurilor Romsilva - .X. înregistrată la organul fiscal sub nr. .X./10.02.2016, prin care contestatara precizează următoarele:

" - am luat la cunoștință de accesoriile calculate în data de **29.04.2014**;
- fișele pe plătitor au fost solicitate imediat, respectiv data de 30.04.2014, pentru a verifica cauza calculării acestora;
- acțiunea în instanță a fost formulată în data de 07.01.2015".

Potrivit adresei nr..X./10.02.2016 emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, aflată la dosarul cauzei, Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./13.03.2014 au fost comunicate societății contestatoare prin intermediul serviciului electronic (e-mail).

Totodată, prin adresa nr..X./28.01.2016 înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor sub nr.215/01.02.2016, Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili comunică faptul ca .X. a depus prin poștă contestația formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./13.03.2014, data înscrisă pe plicul aflat la dosarul cauzei fiind **19.11.2015**.

Astfel, se retine ca respectiva contestație a fost depusă la data de **19.11.2015** așa cum rezultă din ștampila Oficiului poștal .X., respectiv după aproximativ 1 an și 6 luni de la data comunicării actului administrativ fiscal atacat, deci peste termenul de 30 de zile prevăzut de art.207 alin.1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, încalcându-se astfel dispozițiile imperative referitoare la termenul de depunere.

În raport de prevederile legale citate mai sus și cele reținute în conținutul prezentei decizii se constată că societatea putea să depună contestația la organul care a întocmit Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./28.02.2013, comunicată societății contestatoare la **data de 29.04.2014, până la data de 02.06.2014, inclusiv**.

Se reține că neexercitarea căii de atac în termenul legal atrage decăderea, astfel încât .X., a pierdut dreptul procedural ca urmare a neexercitării sale în interiorul termenului statornicit de lege.

Totodată, se reține că, potrivit doctrinei, decăderea are ca efect principal stingerea tuturor posibilităților de punere în valoare a dreptului neexercitat în termenul legal.

Întrucât **contestatara** nu a respectat condițiile procedurale impuse de Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu privire la termenul de depunere a contestației, depășind termenul de contestare de 30 de zile, deși la finalul deciziei atacate emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili s-a precizat calea de atac pe care o are la dispoziție și termenul în care o poate exercita, **a decăzut din dreptul de a ataca** Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..X./13.03.2014, astfel încât contestația formulată de .X. urmează a se respinge ca nedepusă în termen potrivit prevederilor art.217 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează :

“ART.217

Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale

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

coroborate cu cele ale pct.12.1 lit.a) 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, cu modificările și completările ulterioare, 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 prezenta lege”.

Pentru considerentele reținute și în temeiul art.207 și art.217 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, cu modificările ulterioare, privind Codul de procedură fiscală și cu prevederile pct. 12.1 din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se,

DECIDE

Respingerea ca nedepusă la termen a contestației formulată de **.X.** prin **.X.**, cu sediul în str. **.X.**, nr.**.X.**, **.X.**, jud. **.X.**, împotriva Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.**.X./13.03.2014** întocmite de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, pentru suma de **.X. lei**, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii, pentru următoarele sedii secundare:

- suma de **.X. lei** pentru CIF **.X. - Ocolul Silvic .X.**;
- suma de **.X. lei** pentru CIF **.X. - Ocolul Silvic .X.**;
- suma de **.X. lei** pentru CIF **.X. - Ocolul Silvic .X.**;
- suma de **.X. lei** pentru CIF **.X. - Ocolul Silvic .X.**;
- suma de **.X. lei** pentru CIF **.X. - .X.**

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

DIRECTOR GENERAL,

.X.