

DECIZIA nr. 2354 / 26.02.2019

privind contestația formulată pentru Societatea X SRL - în insolvență,
înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr. TMR_DGR .../31.01.2019

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Hunedoara - Activitatea de Inspecție Fiscală, cu adresa nr. .../24.01.2019 înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr. TMR_DGR .../31.01.2019, asupra contestației formulate de

Societatea X SRL - în insolvență,
CUI: ...
cu sediul în loc.,
și sediul procesual ales în

înregistrată la A.J.F.P. Hunedoara sub nr. .../22.11.2018, la A.J.F.P. Hunedoara-A.I.F. sub nr. .../22.11.2018 și la Direcția Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. TMR_DGR .../31.01.2019.

Cabinet Individual de Avocat ... formulează pentru Societatea X SRL - în insolvență – contestație împotriva **Deciziei de impunere nr. F-HD .../27.07.2017** privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice și a **Raportului de inspecție fiscală nr. F-HD .../27.07.2017**, emise de A.J.F.P. Hunedoara-Activitatea de inspecție fiscală, pentru suma de ... **lei** reprezentând TVA stabilită suplimentar.

Referitor la condiția de procedură privind semnătura contestatorului sau a împuternicitului acestuia, se rețin următoarele:

Din verificarea îndeplinirii condițiilor de procedura reglementate de art. 269 alin. (1) lit. e) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, referitor la *semnătura contestatorului sau a împuternicitului acestuia*, organul de soluționare a contestației a constatat că, pentru Societatea X SRL - în insolvență a formulat contestație Cabinet Individual de Avocat ..., contestația purtând semnătura av. ..., la dosarul cauzei nefiind depusă împuternicirea avocațială în original sau copie legalizată a acesteia.

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara se poate investi cu analiza pe fond a contestației, în condițiile în care aceasta a fost formulată pentru Societatea X SRL - în insolvență de av. ..., fără a fi depusă însă împuternicirea

avocațială în original sau o copie legalizată a acesteia la dosarul cauzei și în condițiile în care petenta nu a respectat termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.

În fapt, împotriva Deciziei de impunere nr. F-HD .../27.07.2017 privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice și a Raportului de inspecție fiscală nr. F-HD .../27.07.2017, emise de A.J.F.P. Hunedoara - Activitatea de inspecție fiscală, pentru suma totală de ... lei reprezentând TVA stabilită suplimentar, a formulat și depus contestație, înregistrată la A.J.F.P. Hunedoara sub nr. .../22.11.2018 și la A.J.F.P. Hunedoara-AIF sub nr. .../22.11.2018, Cabinetul Individual de Avocat ..., aceasta purtând semnătura av. ..., la dosarul cauzei nefiind depusă împuternicirea avocațială în original sau copie legalizată a acesteia.

Cu adresa nr. .../14.01.2019 Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara, a solicitat Cabinetului Individual de Avocat ..., în conformitate cu dispozițiile art. 269 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, coroborat cu pct. 2.1 și 2.3 din OPANAF nr. 3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, în condițiile în care contestația a fost formulată și semnată de avocat ... pentru petenta X SRL - în insolvență, ca în termen de 5 zile de la primirea adresei, să depună la registratura D.G.R.F.P. Timișoara din Str. Gh. Lazăr nr. 9B, 300081, Timișoara, împuternicirea avocațială/procură/mandat în original sau în copie legalizată, după caz,.

Adresa a fost transmisă Cabinetului Individual de Avocat ..., prin fax, la numărul de fax înscris în antetul contestației formulate, respectiv 0256-432011, la data de 18.01.2019, dar până la data emiterii prezentei nu s-a formulat niciun răspuns, nefiind depusă împuternicirea avocațială în original sau în copie legalizată.

În drept, art. 18 și art. 269 din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, republicat, care dispun:

ART. 18 Împuternicirii

(...)

(3) În cazul reprezentării contribuabilului/plătitorului în relația cu organul fiscal prin avocat, forma și conținutul împuternicirii sunt cele prevăzute de dispozițiile legale privind organizarea și exercitarea profesiei de avocat.

ART. 269 Forma și conținutul contestației

(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

(...) datele de identificare a contestatorului;

e) *semnătura contestatorului sau a împuternicitului acestuia. **Dovada calității de împuternicit al contestatorului, persoană fizică sau juridică, se face potrivit legii.***

De asemenea, potrivit prevederilor pct. 2.1 și 2.3 din Ordinul Președintelui ANAF nr. 3.741/2015 date pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

*“2.1. Dacă contestația este formulată printr-un împuternicit, se va prezenta **împuternicirea/mandatul-procura în original, copie legalizată sau duplicat**, după caz. Avocatul va prezenta împuternicirea în original sau în copie legalizată.*

(...)

*2.3. În situația în care contestația nu îndeplinește cerințele care privesc **depunerea în original/copie legalizată a împuternicirii/mandatului/procurii, precum și semnătura**, organele de soluționare competente vor solicita contestatorului, printr-o scrisoare recomandată cu confirmare de primire, ca în termen de 5 zile de la comunicare să îndeplinească aceste cerințe. În caz contrar, contestația va fi respinsă, fără a se mai antama fondul cauzei.”*

Totodată, conform dispozițiilor art.276 alin.(6) și art.280 alin.(1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

ART. 276 Soluționarea contestației

(...)

(6) Organul de soluționare competent se pronunță mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar, când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se mai procedează la analiza pe fond a cauzei.”

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”***

coroborat cu prevederile pct.9.3. și 9.4. din Ordinul Președintelui ANAF nr. 3.741/2015 date pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căror:

“9.3. Organul de soluționare competent va verifica existența excepțiilor de procedură și, mai apoi, a celor de fond, înainte de a proceda la soluționarea pe fond a contestației.

9.4. În soluționarea contestațiilor, excepțiile de procedură și de fond pot fi următoarele: excepția de nerespectare a termenului de depunere a

contestației, excepția de necompetență a organului care a încheiat actul contestat, excepția lipsei semnăturii sau a ștampilei de pe contestație, excepția lipsei de interes, excepția lipsei de calitate procesuală, excepția reverificării aceleiași perioade și aceleiași tip de obligație bugetară, prescripția, puterea de lucru judecat etc.”

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că pentru Societatea X SRL - în insolvență a formulat contestație Cabinet Individual de Avocat ..., contestația purtând semnătura av. ..., fără însă ca aceasta să fie însoțită de împuternicirea avocațială în original sau copie legalizată a acesteia, din care să rezulte că av. ... a fost împuternicit de petenta Societatea X SRL - în insolvență să formuleze contestație, în condițiile în care la dosarul contestației nu a fost depusă împuternicirea avocațială în original sau în copie legalizată, fiind încălcate astfel prevederile art. 18 coroborat cu art. 269 din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, republicat, mai sus citate.

Cu adresa nr. .../14.01.2019 Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara, a solicitat Cabinetului Individual de Avocat ..., în conformitate cu dispozițiile art. 269 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, coroborat cu pct. 2.1 și 2.3 din OPANAF nr. 3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, în condițiile în care contestația a fost formulată și semnată de avocat ... pentru petenta X SRL - în insolvență, ca în termen de 5 zile de la primirea adresei, să depună la registratura D.G.R.F.P. Timișoara din Str. Gh. Lazăr nr. 9B, 300081, Timișoara, împuternicirea avocațială/procură/mandat în original sau în copie legalizată, după caz.

Adresa a fost transmisă Cabinetului Individual de Avocat ..., prin fax, la numărul de fax înscris în antetul contestației formulate, respectiv 0256-432011, la data de 18.01.2019, dar până la data emiterii prezentei nu s-a formulat niciun răspuns, nefiind depusă împuternicirea avocațială în original sau în copie legalizată.

Pe cale de consecință, organul de soluționare, în virtutea rolului său activ, a efectuat toate demersurile necesare în vederea completării dosarului contestației și completarea acestuia în ceea ce privește împuternicirea avocațială în original sau o copie legalizată a acesteia care să confirme faptul că dl. avocat ... a fost împuternicit de Societatea X SRL - în insolvență să o reprezinte în fața autorității fiscale în legătură cu contestația formulată împotriva **Deciziei de impunere nr. F-HD .../27.07.2017** privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice și a **Raportului de inspecție fiscală nr. F-HD .../27.07.2017**, emise de A.J.F.P. Hunedoara - Activitatea de inspecție fiscală, pentru suma totală de ... lei reprezentând TVA stabilită suplimentar, acordându-i un

termen pentru a se conforma, însă acestea nu au avut niciun rezultat deoarece până la data emiterii prezentei decizii, dosarul cauzei nu a fost completat cu **împuternicirea avocațială în original sau copie legalizată** din care să rezulte că dl. avocat ... a fost împuternicit de Societatea X SRL - în insolvență să formuleze contestație în condițiile legii.

Prin urmare, având în vedere cerințele procedurale prevăzute expres de art. 269 alin. (1) lit. e) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, organul competent în soluționarea contestațiilor nu se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației în condițiile în care nu este îndeplinită condiția de procedură privind calitatea persoanei care a formulat contestația, urmând a se *respinge contestația ca fiind depusă de o persoană lipsită de calitate de a contesta*, în conformitate cu pct.12.1. lit.b) din Ordinul președintelui A.N.A.F. nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căruia:

“12.1. Contestația poate fi respinsă ca:

[...]

b) fiind depusă de o persoană lipsită de calitate de a contesta, în situația în care aceasta este formulată de o persoană fizică sau juridică lipsită de calitate procesuală;”

În ceea ce privește respectarea termenului legal de depunere a contestațiilor, conform art. 270 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se constată următoarele:

Din verificarea îndeplinirii condițiilor de procedură reglementate de art. 270 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, referitor la termenul de depunere a contestației, s-a constatat că aceasta a fost depusă în data de **22.11.2018**, conform ștampilei Serviciului Registratură al A.J.F.P. Hunedoara aplicată pe originalul contestației formulate, în condițiile în care Decizia de impunere nr. F-HD .../27.07.2017 privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice și Raportul de inspecție fiscală nr. F-HD .../27.07.2017, emise de A.J.F.P. Hunedoara-Activitatea de inspecție fiscală, prin care au fost stabilite diferențe de TVA în sumă de ... lei, au fost transmise petentei prin intermediul serviciilor poștale, cu confirmare de primire, la data de **14.08.2017**, așa cum rezultă din fotocopia confirmării de primire, existente la dosarul cauzei.

În fapt, din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că pentru Societatea X SRL s-a formulat contestație împotriva Deciziei de impunere

nr. F-HD .../27.07.2017 privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice și a Raportului de inspecție fiscală nr. F-HD .../27.07.2017 emise de A.J.F.P. Hunedoara- Activitatea de inspecție fiscală, fiind înregistrată la A.J.F.P. Hunedoara sub nr. .../22.11.2018, la A.J.F.P. Hunedoara-A.I.F. sub nr. .../22.11.2018, conform ștampilei Serviciului Registratură al A.J.F.P. Hunedoara aplicată pe originalul contestației formulate, de avocat

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei privitor la depunerea în termen a contestației a rezultat faptul că Decizia de impunere nr. F-HD .../27.07.2017 privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice și Raportul de inspecție fiscală nr. F-HD .../27.07.2017, emise de A.J.F.P. Hunedoara - Activitatea de inspecție fiscală, prin care au fost stabilite diferențe de TVA în sumă de ... lei, au fost transmise petentei prin intermediul serviciilor poștale, cu confirmare de primire, la data de **14.08.2017**, așa cum rezultă din fotocopia confirmării de primire, existentă la dosarul cauzei.

În drept, spetei îi sunt aplicabile prevederile art. 268 alin. (1) și art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit cărora:

„ART. 268

Posibilitatea de contestare

(1) Împotriva 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

Termenul de depunere a contestației

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

Potrivit prevederilor art.75 din același act normativ:

“ART. 75

Calcularea termenelor

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.”

Totodată, în conformitate cu prevederile art. 180, art.181, art. 182, art. 184 și art. 185 din Codul de procedură civilă, republicat:

“ ART. 180

Stabilirea termenelor

(1) Termenele procedurale sunt stabilite de lege ori de instanță și reprezintă intervalul de timp în care poate fi îndeplinit un act de procedură sau în care este interzis să se îndeplinească un act de procedură.

(2) În cazurile prevăzute de lege, termenul este reprezentat de data la care se îndeplinește un anumit act de procedură.

(3) În cazurile în care legea nu stabilește ea însăși termenele pentru îndeplinirea unor acte de procedură, fixarea lor se face de instanță. La fixarea termenului, aceasta va ține seama și de natura urgentă a procesului.

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 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.

ART. 182

Împlinirea termenului

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

(2) Cu toate acestea, dacă este vorba de un act ce trebuie depus la instanță sau într-un alt loc, termenul se va împlini la ora la care activitatea încetează în acel loc în mod legal, dispozițiile art. 183 fiind aplicabile.

(...)

ART. 184

Curgerea termenului. Prelungirea acestuia

(1) Termenele încep să curgă de la data comunicării actelor de procedură, dacă legea nu dispune altfel.

(2) Se consideră că actul a fost comunicat părții și în cazul în care aceasta a primit sub semnătură copie de pe act, precum și în cazul în care ea a cerut comunicarea actului unei alte părți.

(3) *Termenul procedural nu începe să curgă, iar dacă a început să curgă mai înainte, se întrerupe față de cel lipsit de capacitate de exercițiu ori cu capacitate de exercițiu restrânsă, cât timp nu a fost desemnată o persoană care, după caz, să îl reprezinte sau să îl asiste.*

(4) *Termenul procedural se întrerupe și un nou termen începe să curgă de la data noii comunicări în următoarele cazuri:*

1. *când a intervenit moartea uneia dintre părți; în acest caz, se face din nou o singură comunicare la ultimul domiciliu al părții decedate, pe numele moștenirii, fără să se arate numele și calitatea fiecărui moștenitor;*

2. *când a intervenit moartea reprezentantului părții; în acest caz, se face din nou o singură comunicare părții.*

ART. 185

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.(...).*"

Se reține că termenul de depunere a contestației prevăzut de Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală are caracter imperativ și începe să curgă de la data comunicării Deciziei de impunere nr. F-HD .../27.07.2017 privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice și a Raportului de inspecție fiscală nr. F-HD .../27.07.2017, emise de A.J.F.P. Hunedoara-Activitatea de inspecție fiscală, prin care au fost stabilite diferențe de TVA în sumă de ... lei, respectiv de la data de **14.08.2017**, dată la care decizia a fost comunicată petentei, prin intermediul serviciilor poștale, cu confirmare de primire, existentă în fotocopie la dosarul cauzei.

Referitor la comunicarea actelor administrativ fiscale, art. 47 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, prevede următoarele:

„ART. 47 Comunicarea actului administrativ fiscal

(1) ***Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului/plătitorului căruia îi este destinat. În situația contribuabilului/plătitorului fără domiciliu fiscal în România, care și-a 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 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).

(3) Actul administrativ fiscal emis pe suport hârtie se comunică contribuabilului/plătitorului ori împuternicitului sau curatorului acestora, la domiciliul fiscal, prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire.”

Prin Decizia de impunere nr. F-HD .../27.07.2017 privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice, se precizează :

„În conformitate cu art. 268 și 270 din Legea nr. 207/201 privind Codul de procedură fiscală, împotriva prezentului act administrativ fiscal se poate formula contestație, care se depune, în termen de 45 de zile de la comunicare, la organul fiscal emitent, sub sancțiunea decăderii

La prezenta decizie de impunere se anexează raportul de inspecție fiscală (...).

Prezenta reprezintă titlu de creanță.”

De asemenea, spetei ii sunt aplicabile prevederile art. 185 alin.(1) din Legea nr.134/2010 privind Codul de Procedura Civila, republicata, care stipulează: *“Când un drept procesual trebuie exercitat într-un anumit termen, nerespectarea acestuia atrage decăderea din exercitarea dreptului, în afara de cazul în care legea dispune altfel. Actul de procedura făcut peste termen este lovit de nulitate”.*

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei privitor la respectarea termenului de depunere a contestației a rezultat faptul că Decizia de impunere nr. F-HD .../27.07.2017 privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice și Raportul de inspecție fiscală nr. F-HD .../27.07.2017, emise de A.J.F.P. Hunedoara - Activitatea de inspecție fiscală, au fost comunicate petentei Societatea X SRL, la data de **14.08.2017**, prin intermediul serviciilor poștale, cu confirmare de primire, existentă în fotocopie la dosarul cauzei.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta că pentru Societatea X SRL s-a depus contestația formulată împotriva Deciziei de impunere nr. F-HD .../27.07.2017 privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice și a Raportului de inspecție fiscală nr. F-HD .../27.07.2017, emise de A.J.F.P. Hunedoara - Activitatea de inspecție fiscală, la data de **22.11.2018**, fiind înregistrată la A.J.F.P. Hunedoara sub nr. .../22.11.2018, la A.J.F.P. Hunedoara-A.I.F. sub nr. .../22.11.2018, conform ștampilei Serviciului Registratură al A.J.F.P. Hunedoara aplicată

pe originalul contestației formulate, depășind termenul de 45 de zile prevăzut de art. 270 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, încălcându-se astfel dispozițiile imperative referitoare la termenul de depunere.

În raport cu prevederile legale citate mai sus, rezultă că petenta avea posibilitatea respectării termenului de depunere al contestației la organul care a întocmit Decizia de impunere nr. F-HD .../27.07.2017 privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice și Raportul de inspecție fiscală nr. F-HD .../27.07.2017, respectiv la A.J.F.P. Hunedoara-Activitatea de Inspecție Fiscală, înregistrând-o până la data de **29.09.2017, inclusiv**.

Întrucât nu s-au respectat condițiile procedurale impuse de Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu privire la termenul de depunere a contestației, depășind termenul legal de depunere al acesteia, se reține că aceasta a decăzut din dreptul de a-i fi soluționată pe fond contestația.

Față de cele prezentate mai sus, se reține că Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara nu se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, așa după cum prevede art. 276 alin. (1) și alin. (6) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscală, republicată, în vigoare la data depunerii contestației:

ART. 276

„ Soluționarea contestației

(1) În soluționarea contestației organul competent verifică motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport cu susținerile părților, cu dispozițiile legale invocate de acestea și cu documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.

(...)

(6) Organul de soluționare competent se pronunță mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar, când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se mai procedează la analiza pe fond a cauzei.”

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

“ART. 280 - Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale

(1) Dacă organul de soluționare competent constata neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația se respinge fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei.”

coroborate cu pct. 12.1 din OPANAF nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

“ 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;”

Urmare faptului ca Decizia de impunere nr. F-HD .../27.07.2017 privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice și Raportul de inspecție fiscală nr. F-HD .../27.07.2017, respectiv la A.J.F.P. Hunedoara-Activitatea de Inspecție Fiscală, au fost comunicate petentei, la data de **14.08.2017**, prin poștă cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire așa cum rezulta din cele descrise mai sus, iar pentru petentă s-a depus contestația, în data de **22.11.2018**, în original, fiind înregistrată la A.J.F.P. Hunedoara sub nr. .../22.11.2018, la A.J.F.P. Hunedoara-A.I.F. sub nr. .../22.11.2018, conform ștampilei Serviciului Registratură al A.J.F.P. Hunedoara aplicată pe originalul contestației formulate și la Direcția Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. TMR_DGR .../31.01.2019, rezultă că aceasta s-a depus cu întârziere fata de termenul prevăzut la art. 270 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, motiv pentru care contestația urmează a fi *respinsa ca nedepusa in termen*, organul de soluționare a contestației nemaiprocedând la analiza pe fond a cauzei, in conformitate cu dispozițiile art. 280 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală si având in vedere Instrucțiunile de aplicare a articolului din Codul de procedura fiscala, republicat, unde referitor la „*Soluționarea contestației*”, sunt enumerate excepțiile de procedura, respectiv:

“ 9.4. În soluționarea contestațiilor, excepțiile de procedură și de fond pot fi următoarele: excepția de nerespectare a termenului de depunere a contestației, excepția de necompetență a organului care a încheiat actul contestat, excepția lipsei semnăturii sau a ștampilei de pe contestație, excepția lipsei de interes, excepția lipsei de calitate procesuală, excepția reverificării aceleiași perioade și aceluiași tip de obligație bugetară, prescripția, puterea de lucru judecat etc.”

Pentru considerentele arătate mai sus si in temeiul art. 180, art.181, art. 182, art. 184 și art. 185 din Codul de procedură civilă, art. 47 alin. (3), art. 276 alin. (1) și alin. (6), art. 280 alin. (1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, pct. 12.1 din Ordinul A.N.A.F. nr. 3741/2015 pentru aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE :

- *respingerea* contestației formulată pentru Societatea X SRL-în insolvență de Cabinet Individual de Avocat ... împotriva **Deciziei de impunere nr. F-HD .../27.07.2017** privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice și a **Raportului de inspecție fiscală nr. F-HD .../27.07.2017**, emise de A.J.F.P. Hunedoara-Activitatea de inspecție fiscală, pentru suma de ... lei reprezentând TVA stabilită suplimentar, *ca fiind depusă de o persoană lipsită de calitatea de a contesta precum și nedepusă în termen.*

- prezenta decizie se comunica la:

- Societatea X SRL;

- A.J.F.P. Hunedoara-Activitatea de inspecție fiscală, cu aplicarea prevederilor pct. 7.6. din O.P.A.N.A.F. nr. 3741/2015.

Decizia este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la Tribunalul Hunedoara in termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL