



ROMANIA  
MINISTERUL FINANTELOR

Agenția Națională de  
Administrare Fiscală

Direcția Generală Regională a

Finanțelor Publice Ploiești

Serviciul Soluționare Contestații



Direcția Generală Regională  
a Finanțelor Publice - Ploiești

Str. Aurel Vlaicu, nr.22, Ploiești

Tel : 0244/407710,

Fax: 0244/593906

**DECIZIA nr. 97 ..... 2021**  
**privind soluționarea contestației formulate de**  
**S.C. .... înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Ploiești**  
**sub nr. ....**

Cu adresa nr. ...., înregistrată la **Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Ploiești** sub nr. ...., Administrația Județeană a Finanțelor Publice .... a înaintat dosarul contestației formulate de **S.C. ....** din mun. ...., jud. ...., CIF .....

Contestația a fost formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane juridice nr. ...., emisă în baza Raportul de inspecție fiscală nr. .... de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice ...., având ca obiect suma de .... lei reprezentând:

- taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar ..... lei;
- impozit pe venit microintreprinderi ..... lei.

**Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Ploiești prin Serviciul Soluționare Contestații se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației în condițiile în care aceasta a fost formulată în afara termenului legal de exercitare a căii administrative de atac.**

Referitor la comunicarea către contribuabil a actului administrativ fiscal și la termenul de depunere a contestației, legislația prevede următoarele :

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

**„ Art. 47 - Comunicarea actului administrativ fiscal**

(5) *Comunicarea prin publicitate se efectuează prin afișarea unui anunț în care se menționează că a fost emis actul administrativ fiscal pe numele contribuabilului/plătitorului, după cum urmează:*

a) *în cazul actelor administrative fiscale emise de organul fiscal central prin afișarea anunțului, concomitent, la sediul organului fiscal emitent și pe pagina de internet a A.N.A.F.;*

b) *în cazul actelor administrative fiscale emise de organul fiscal local prin afișarea anunțului, concomitent, la sediul organului fiscal emitent și pe pagina de internet a autorității administrației publice locale respective.*

(6) *Anunțul prevăzut la alin. (5) se menține afișat cel puțin 60 de zile de la data publicării acestuia și conține următoarele elemente:*

a) *numele și prenumele sau denumirea contribuabilului/ plătitorului;*

b) *domiciliul fiscal al contribuabilului/plătitorului;*

c) *denumirea, numărul și data emiterii actului administrativ fiscal.*

(7) În cazul în care actul administrativ fiscal se comunică prin publicitate, acesta se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data afișării anunțului.

**Art. 270 - Termenul de depunere a contestației**

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

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

**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 aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 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, neîntrând în calcul nici ziua când a început, nici ziua când s-a sfârșit termenul.*

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, decizia contestată a fost comunicată astfel :

Prin contestația depusă și înregistrată la A.J.F.P. Călărași sub nr. .... din data de ....., **S.C** .... solicită anularea Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane juridice nr. ...., deoarece prin Ordonanța de Clasare din .... emsiă în dosarul nr. .... al Parchetului de pe lângă Tribunalul .... s-a reținut că nu se poate concluziona că .... a diminuat impozitul pe venit și taxa pe valoarea adăugată datorate prin neînregistrarea în actele contabile a unor facturi.

Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane juridice nr. .... a fost comunicată către **S.C.** ...., prin poștă cu confirmare de primire fiind returnată cu mențiunea “ *expirat termen de păstrare se aprobă înapoierea*”.

Întrucât Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane juridice nr. ...., contestată, nu a putut fi comunicată prin modalitățile de comunicare prevăzute de art. 47 alin.(1), (2) și (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură, cu modificările și completările ulterioare, organele fiscale au procedat conform art. 47 alin.(4) din actul normativ mai sus menționat, care precizează :

„ (4) *În cazul în care comunicarea potrivit alin. (3) nu a fost posibilă, aceasta se realizează prin publicitate potrivit alin. (5) - (7)”*

În acest sens a fost încheiat Anuntul Individual nr.730 din data de 17.06.2018 afișat concomitent la sediul A.J.F.P. Călărași și pe pagina de Internet în data de 17.06.2018, actul administrativ fiscal considerându-se comunicat în termen de 15 zile de la data afișării anunțului.

Prin urmare, Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane juridice nr. .... a fost comunicată către S.C. .... în data de .... ( a 15-a zi de la afișare).

Față de cele prezentate, se reține că societatea avea posibilitatea să conteste Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane juridice nr. ...., la organul fiscal competent conform prevederilor art.270 alin.(1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care precizează :

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

Însă, aceasta își exercită calea administrativă de atac în data de ....., când formulează contestație împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane juridice nr. ...., înregistrată la A.J.F.P. .... sub nr. ....

Față de cele prezentate, se reține că **S.C.** .....avea posibilitatea să conteste Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane juridice nr. .... la organul fiscal competent conform prevederilor art.270 alin.(1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care precizează :

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

Însă, aceasta își exercită calea administrativă de atac în data de ....., când formulează contestație împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane juridice nr. ...., înregistrată la A.J.F.P. .... sub nr. ....

Față de cele prezentate mai sus, rezultă următoarele:

Termenul de 45 zile de depunere a contestației prevazut de Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, **are caracter imperativ** și începe să curgă în funcție de data comunicării actului administrativ fiscal contestat, astfel data comunicării către **S.C.** .... a Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane juridice nr. .... a fost data de ....., termenul maxim până la care trebuia depusă contestația fiind ....., iar contestația a fost depusă în data de .... și înregistrată la A.J.F.P. .... sub nr. .... din data de\_ ....., deci peste termenul de 45 de zile prevazut de art. 270 alin.(1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, încălcându-se dispozițiile imperative referitoare la termenul de depunere.

Organul de soluționare a contestației reține că, neexercitarea căii de atac în termenul legal atrage decăderea, astfel încât **S.C.** ....., **a pierdut dreptul procedural, ca urmare a neexercitării sale în interiorul termenului statornicit de lege** potrivit art.185 alin.(1) din Legea nr.134/2010 privind Codul de Procedură Civilă, care precizează:

“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.”*

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

Întrucât nu au fost respectate condițiile procedurale expres și limitativ prevăzute de Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, cu privire la termenul de depunere a contestației, deși la finalul deciziei de impunere contestate s-a precizat calea de atac pe care o are la dispoziție precum și termenul în care o poate exercita, **S.C.** .... a decăzut din dreptul de formula contestație împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane juridice nr. ....

Astfel, se reține că, **S.C.** .... nu a respectat termenul de depunere a contestației de 45 de zile de la comunicarea Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane juridice nr. ...., drept pentru care **se va respinge ca nedepusă în termenul legal contestația** formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane juridice nr. .... emisă de organele de inspecție fiscală din cadrul A.J.F.P. ...., pentru suma totală de .... lei reprezentând: taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar ( .... lei), impozit pe venit microintreprinderi ( .... lei), fără a proceda la analiza pe fond a acesteia, conform prevederilor art. 270 alin.(1) și 280 alin.(1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei, în temeiul prevederilor legale invocate, se

**DECIDE:**

**Respingerea ca nedepusă în termen a contestației** formulată de **S.C.** ..... împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane juridice nr. .... act administrativ fiscal emis de A.J.F.P. ...., pentru suma totală de ..... lei reprezentând:

- taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar ..... lei;
- impozit pe venit microîntreprinderi ..... lei.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul ....., în termen de 6 (șase) luni de la data comunicării, conform prevederilor legale.

**DIRECTOR GENERAL**