



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agencia Națională de
Administrare Fiscală**
**Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice Brașov**
Serviciul Soluționare Contestatii



Str. Mihail Kogalniceanu, nr.7
Brașov
Tel: 0268.308.476
Fax: 0268.547.730
e-mail: finantepublice@rdsbv.ro

DECIZIA NR. 10465 / 2016
privind soluționarea contestației depuse de
S.C. AC S.R.L – jud. Alba
contestație înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov cu nr. ...2015

Direcția generală regională a finanțelor publice Brașov a fost sesizată de către A.J.F.P Alba – Activitatea de inspecție fiscală, prin adresa nr....2015, înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov cu nr...2015, cu privire la contestația formulată de S.C. AC S.R.L. cu sediul în oraș..., jud. Alba. Contestația este depusă împotriva Deciziei de impunere nr. F-AB....2015, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. F-AB....2015 – acte întocmite de către Activitatea de inspecție fiscală din cadrul A.J.F.P. Alba.

Obiectul contestației îl constituie măsurile dispuse de organele fiscale ale A.J.F.P. Alba - Activitatea de inspecție fiscală – prin **Decizia de impunere nr. F-AB...2015**, privind obligațiile fiscale în suma totală de **...lei** reprezentând:

- impozit pe profit suplimentar în sumă de ...lei,
- dobanzi/majorari de întârziere aferente impozitului pe profit în suma de ... lei,
- penalități de întârziere aferente impozitului pe profit în suma de lei,
- impozit pe venit microintreprinderilor suplimentar în suma de ... lei,
- dobanzi/majorari de întârziere impozit pe veniturile microintreprinderilor în suma de .. lei,
- penalități de întârziere impozit pe veniturile microintreprinderilor în suma de ... lei,
- T.V.A. stabilită suplimentar în sumă de ... lei,
- dobanzi/majorari de întârziere aferente TVA în sumă de lei,
- penalități de întârziere aferente TVA în sumă de ... lei.

Având în vedere prevederile art. 352 alin. 1 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit carora „(1) Dispozițiile prezentului cod se aplică numai procedurilor de administrare începute după intrarea acestuia în vigoare”, contestațiile sunt soluționate în baza normelor legale în vigoare la data când s-a născut dreptul contestației la acțiune”.

Contestația a fost înregistrată la A.J.F.P. Alba sub nr.2015, fiind formulată prin mandatar – avocat ...- în baza împuterniciei avocațiale nr. .../11.2015, anexată în original,

conform prevederilor art. 206 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 R, privind Codul de procedură fiscală.

Din analiza actelor existente la dosarul contestației, se rețin următoarele:

***Referitor la contestația formulată împotriva Deciziei de impunere nr. F-AB ...2015 emisa de A.J.F.P. Alba – Activitatea de inspecție fiscală:**

Cauza supusă soluționării este dacă Agenția Națională de Administrare Fiscală prin Direcția generală regională a finanțelor publice Brașov - Serviciul soluționare contestații 2 - se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației, în condițiile în care aceasta nu îndeplinește condițiile procedurale :

În fapt, prin Decizia de impunere nr. F-AB ...2015, organele de inspecție fiscală ale A.J.F.P Alba - Activitatea de inspecție fiscală au stabilit în sarcina SC AC SRL, pe perioada 01.10.2011 - 31.12.2014, următoarele obligații suplimentare:

- impozit pe profit suplimentar în sumă de ... lei,
- dobanzi/majorari de întârziere aferente impozitului pe profit în suma de ... lei,
- penalități de întârziere aferente impozitului pe profit în suma de lei,
- impozit pe venit microintreprinderilor suplimentar în suma de ... lei,
- dobanzi/majorari de întârziere impozit pe veniturile microintreprinderilor în suma de ... lei,
- penalități de întârziere impozit pe veniturile microintreprinderilor în suma de .. lei,
- T.V.A. stabilită suplimentar în sumă de ... lei,
- dobanzi/majorari de întârziere aferente TVA în sumă de lei,
- penalități de întârziere aferente TVA în sumă de lei.

Împotriva Deciziei de impunere nr. F-AB...2015 SC AC SRL a formulat contestație care a fost înregistrată la A.J.F.P. Alba cu nr....2015, iar la DGRFP Brașov cu nr. ...2015.

Contestația a fost transmisă prin poștă, fiind depusă în data de **23.11.2015**, conform ștampilei Oficiului poștal 1 Alba Iulia, de pe plicul existent la dosarul cauzei.

Organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Alba în decizia de impunere emisă, au specificat faptul ca: *„În conformitate cu art. 205 și art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 republicată, cu modificările și completările ulterioare, împotriva prezentului act administrativ fiscal se poate formula contestație, care se depune, în termen de 30 de zile de la comunicare, la organul fiscal emitent, sub sancțiunea decăderii .”*

La verificarea îndeplinirii condițiilor de procedură - din analiza documentelor existente la dosarul cauzei a rezultat că :

Decizia de impunere nr. F-AB ...2015 a fost comunicată agentului economic cu adresa nr.....04.2015 - la domiciliul administratorului din...., jud. Alba, prin poștă cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, scrisoare ce a fost returnată de oficiul postal în data de 13.05.2015.

Având în vedere că scrisoarea recomandată a fost returnată - Decizia de impunere nr. F-AB ...2015 a fost comunicată prin publicitate, prin afișarea în data de ...05.2015, la sediul organului fiscal și pe pagina de internet a ANAF, la secțiunea „Anunțuri acte administrativ fiscale,, a anunțului individual nr.....05.2015, așa cum rezultă din procesul verbal nr. ...05.2015 privind îndeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate, existent în copie la dosarul cauzei.

Ulterior, prin adresa înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Alba sub nr.....10.2015 dl. X – administratorul SC AC SRL a solicitat organelor fiscale punerea la dispoziție a actelor încheiate în urma controlului efectuat în perioada martie-aprilie 2015, emise pe numele SC AC SRL.(Se observa ca în antetul acestei adrese reprezentantul

societatii- la informatiile privind domiciliu fiscal a trecut alta loc. ... (?!?), Str. ... , jud. Alba – inasa domiciliul fiscal era in orasul...., jud. Alba).

Urmarea acestei solicitări, organele fiscale au eliberat reprezentantului contribuabilului (pe baza actului de identitate) în data de...10.2015, copie după Raportul de inspectie fiscală nr. F-AB ...2015 si Decizia de impunere nr....2015.

Prin contestația formulată societatea sustine ca nu a intrat în posesia raportului de inspectie fiscală si a deciziei de impunere deoarece acestea nu au fost comunicate. Doar la data de ..10.2015 i-au fost aduse la cunostinta inscrisurile atacate.Astfel, considera ca termenul de 30 de zile prevazut la art. 207 din Codul de procedura fiscala, curge de la momentul comunicarii actului contestat -adica de la data de10.2015.

Mai susține ca inspectia fiscala s-a efectuat fara ca reprezentantul societatii sa fie incunostiintat si fara ca inspectorii fiscali sa aiba vreun document din partea societatii, respectiv ca organele fiscale nu au indeplinit procedura de citare cu societatea.

În drept, referitor la comunicarea actului administrativ fiscal, art. 44 din O.G. nr. 92/2003R, privind Codul de procedură fiscală, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede:

„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 emiterie 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 toate cazurile, actul administrativ fiscal se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data afișării anunțului.

In acest sens, potrivit prevederilor O.M.F.P. nr. 94/2006 privind aprobarea modelului si continutului formularelor si a instructiunilor de completare a acestora, în vederea îndeplinirii procedurii de comunicare a actelor administrative „**1. Comunicarea prin publicitate se efectuează în situația în care actul administrativ fiscal nu a putut fi comunicat prin una dintre modalitățile de comunicare prevăzute la art. 44 alin. (2)**”din O.G. nr. 92 / 2003R.

Referitor la termenul de depunere a contestației sunt incidente prevederile art. 207 alin (1) “Termenul de depunere a contestatiei “ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza urmatoarele:

„(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 O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată ”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.”

Potrivit art. 181 din Codul de procedură civilă:

“(1)Termenele, în afară de cazul în care legea dispune altfel, se calculează după cum urmează:(...)

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.”

Totodată, conform punctului 3.8. din O.P.A.N.A.F. nr. 2906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92 / 2003 privind Codul de procedura fiscală, se prevede:

„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, 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.”

Din textele de lege citate rezultă faptul ca în situația comunicării prin publicitate, actul administrativ fiscal se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data afișării anunțului privind emiterea actului, iar termenul de depunere a contestației este de 30 de zile de la data comunicării.

Față de prevederile legale prezentate mai sus se reține că, termenul de depunere a contestației prevăzut de O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, are caracter imperativ și începe să curgă de la data comunicării Deciziei de impunere nr. F-AB...2015, respectiv data de **...05.2015** .

În raport de prevederile legale citate mai sus și de documentele existente la dosarul cauzei rezultă ca SC AC SRL putea să depună contestație la organul fiscal emitent al actului administrativ fiscal contestat, până la data de **.....06.2015, inclusiv**.

Întrucât contestația s-a depus doar în data de **...11.2015** constatăm ca aceasta nu a fost depusă în termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.

* Referitor la susținerile contestatoarei potrivit carora nu a intrat în posesia raportului de inspectie fiscală și a deciziei de impunere deoarece acestea nu au fost comunicate, respectiv ca organele fiscale nu au îndeplinit nici procedura de citare pentru efectuarea inspectiei fiscale, se retin următoarele:

Potrivit datelor furnizate de Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Alba, și celor existente în evidența organelor fiscale, contestatoarea are sediul social și domiciliul fiscal în Orașul ...Str....,jud. Alba.

Din analiza actelor existente la dosarul cauzei rezulta următoarele:

Initial, SC AC SRL a făcut obiectul unui control inopinat pentru verificarea unor aspecte dispuse de Curtea de Conturi, Camera de Conturi a Județului Alba, în luna ianuarie

2015. Astfel, ca urmare a Deciziei nr.2014 a Camerei de Conturi a Judetului Alba s-a initiat un control inopinat la aceasta societate. Organele de control ale AJFP Alba s-au deplasat la sediul social/domiciliul fiscal al societatii din.....Str..., nr. ..., jud. Alba. Controlul nu s-a putut realiza deoarece la adresa sediului social al societatii nu a fost gasit nici un reprezentant al acesteia.

Proprietarul spatiului este SC M SRL care prin reprezentanta acestuia, dna J., a declarat ca societatea nu mai are sediul social la adresa din..., nr. ..., jud. Alba, deoarece contractul de inchiriere dintre cele doua parti a fost reziliat. De asemenea, aceasta a mai declarat ca la adresa sediului social nu se gasesc bunuri sau acte ale societății AC SRL.

În vederea realizării controlului inopinat s-au transmis invitații (înregistrate la Activitatea de inspectie fiscala Alba sub nr....2015) asociatilor societății si administratorului, prin care erau înștiințati să se prezinte în data de ..01.2015 la sediul organelor fiscale din,,, jud. Alba, cu documentele contabile.

Invitația transmisă dlui X- asociat si administrator al societatii- a fost primita de mama acestuia la data de.....01.2015, potrivit confirmarii de primire existenta in copie la dosarul cauzei.

In data de....2015 invitatia transmisa la unul din asociati - dl. V a fost returnata cu mentinea „destinatar necunoscut la adresa respectiva”.

In data de ...01.2015 nu s-a prezentat nici un reprezentant al societatii, cu documentele contabile.

Intrucat societatea nu functiona la sediul social declarat iar reprezentantii acesteia nu s-au prezentat cu documentele contabile, desi le-au fost transmise invitatii -organele fiscale au considerat ca sunt îndeplinite conditiile prevăzute la art. 78¹ alin. (1) lit. c) din O.G. nr. 92/2003R, privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru declararea societatii ca inactiv si au propus declararea acesteia ca inactiva .

Avand in vedere riscul fiscal estimat (stabilit prin fisa de risc fiscal nr.2014), faptul ca societatea nu functiona la sediul social declarat, iar administratorul societatii dl. X a fost suspectat de evaziune fiscala (in calitatea sa de administrator al SC S SRL -societate verificata de organele fiscale care au intocmit la finalizarea acelu control sesizare penala pentru fapte de evaziune fiscala) organele fiscale ale AJFP Alba au considerat ca se impune efectuarea unei inspectii fiscale partiale la SC AC SRL .

In data de ..2015 a fost întocmit Avizul de inspectie fiscala nr. F-AB...2015, care a fost transmis societatii cu confirmare de primire. In baza avizului administratorul societatii era informat ca in data de2015 va face obiectul unei inspectii fiscale, pentru perioada 01.01.2012-31.12.2014, ocazie cu care sa prezinte toate documentele contabile si fiscale.

Avizul trimis a fost returnat cu mentiunea – „destinatar mutat de la adresa”. Avizul a fost publicat si pe pagina de internet www.anaf.ro in conformitate cu prevederile art. 44 alin. (4) din OG nr. 92/2003R, privind Codul de procedură fiscală.

In data de...2015 nu s-a prezentat nici un reprezentant al societatii si nici nu au fost contactate organele de inspectie fiscala in vederea stabilirii locului si conditiilor de defasurare a inspectiei fiscale. Organele fiscale precizeaza ca au incercat de mai multe ori si contactarea telefonica a administratorului societatii, neputandu-se lua legatura cu acesta.

Ulterior, organele fiscale – constatand venituri nedeclarate in trim. IV 2011 au emis si un aviz de extindere a inspectiei fiscale – prin care perioada verificata a fost extinsa in ceea ce privește TVA si impozitul pe profit, aceasta fiind 01.10.2011 - 31.12.2014 .Organele de inspectie fiscala s-au deplasat la sediul social al societatii in data de 2....2015 pentru inmanarea avizului, dar nu a fost gasit nici un reprezentant, dna J. in calitate de administrator al SC M SRL – proprietarul imobilului in care s-a aflat sediul social, facand pe aviz mentiunea „, societatea nu mai functioneaza la aceasta adresa”.

În data de2015 a fost întocmită Înștiințarea pentru discuția finală, trimisă cu confirmare de primire la adresa de domiciliu a administratorului dinjud. Alba. Aceasta a fost returnată cu mențiunea „, destinatar mutat la Alba Iulia.”

Asadar, petenta a avut atât sediul social cat si domiciliul fiscal în orasul..., Str. ...nr. ..., jud. Alba .

Dna J.. – reprezentanta legala a SC M SRL, proprietara spatiului in care a avut sediul social/domiciliul fiscal SC AC SRL a declarat organelor fiscale ca societatea contestatoare nu desfasoara nici un fel de activitate, respectiv nu are documente sau bunuri la adresa din..., jud. Alba, deoarece contractul de inchiriere intre cele două părți a fost reziliat incepand cu 01.07.2012, conform actului aditional nr. din data de ...2012 la contractul de inchiriere nr.....2011, existent in copie la dosar.

In acest sens - din analiza actelor dosarului cauzei se constată că SC AC SRL nu a solicitat Oficiului Registrului Comerțului Alba schimbarea sediului social, aceasta figurând în continuare cu acelasi sediu social si domiciliu fiscal. Mai mult, **declaratia 101 privind impozitul pe profit si deconturile 300 privind taxa pe valoarea adaugata au fost depuse de petenta pe aceeasi adresa de domiciliu fiscal - inclusiv în anul 2013, desi contractul de închiriere a spatiului dinjud. Alba fusese reziliat incepand cu data de ..07.2012.**

În drept, în conformitate cu dispozițiile art. 31 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, si pct. 31.1, 31.3 din Normele metodologice de aplicare, aprobate prin H.G. nr. 1050 / 2004, se prevede:

„ART. 31 **Domiciliul fiscal**

(1) În cazul creanțelor fiscale administrate de Ministerul Economiei și Finanțelor, prin Agenția Națională de Administrare Fiscală, **prin domiciliu fiscal se înțelege:** (...)

c) pentru persoanele juridice, sediul social sau locul unde se exercită gestiunea administrativă și conducerea efectivă a afacerilor, în cazul în care acestea nu se realizează la sediul social declarat;

(3^1) Domiciliul fiscal definit potrivit alin. (1) ori (3) se înregistrează la organul fiscal în toate cazurile în care acesta este diferit de domiciliul sau de sediul social prin depunerea unei cereri de modificare a domiciliului fiscal, însoțită de acte doveditoare ale informațiilor cuprinse în aceasta.

(3^2) Cererea se depune la organul fiscal în a cărui rază teritorială urmează a se stabili domiciliul fiscal. Cererea se soluționează de organul fiscal, în termen de 15 zile lucrătoare de la data depunerii acesteia, prin emiterea deciziei de modificare a domiciliului fiscal care se comunică contribuabilului potrivit [art. 44](#)....

(3^4) Data schimbării domiciliului fiscal este data comunicării deciziei de modificare a domiciliului fiscal.

Norme metodologice (HG nr. 1050/2004):

“31.1. Domiciliul fiscal se înregistrează la organul fiscal în toate cazurile în care acesta este diferit de domiciliul sau de sediul social.

31.3. În cazul persoanelor juridice, cererea de înregistrare a domiciliului fiscal va fi însoțită de copii de pe actele care fac dovada deținerii legale a spațiului pentru domiciliul fiscal.”

În acest sens, potrivit Ordinului MFP nr. 262 din 19 februarie 2007 pentru aprobarea formularelor de înregistrare fiscală a contribuabililor – la capitolul privind Instrucțiuni de completare a formularului (050) "Cerere de înregistrare a domiciliului fiscal al contribuabilului" se prevede explicit că:

*„Cererea de înregistrare a domiciliului fiscal al contribuabilului se completează și se depune în cazul în care domiciliul fiscal este diferit de domiciliul sau sediul social **ori în cazul în care contribuabilul își schimbă domiciliul fiscal declarat anterior.***

Cererea se depune direct sau prin împuternicit/reprezentant fiscal la registratura organului fiscal competent ori la poștă prin scrisoare recomandată, la termenele stabilite de legislația în vigoare, și va fi însoțită de documente care să facă dovada deținerii sau ocupării legale a spațiului pentru noul domiciliu fiscal.”

Așadar, în urma rezilierii contractului de închiriere a spațiului din ...și implicit a schimbării sediului social - SC AC SRL trebuia să comunice modificările intervenite la Oficiul Registrului Comerțului Alba și să anunțe și schimbarea domiciliului fiscal – respectiv să completeze și să depună la organele fiscale teritoriale o cerere de înregistrare a noului domiciliu fiscal, iar Administrația Județeană a Finanțelor Publice Alba emitea Decizia de înregistrare a sediului social și a domiciliului fiscal pe care o comunica societății. În urma acelei decizii de modificare a domiciliului fiscal de la data comunicării respectivei decizii se schimba domiciliul fiscal al petentei.

Asadar, O.G. nr. 92 / 2003 R, privind Codul de procedura fiscală definește explicit ce reprezintă „domiciliul fiscal”, tocmai pentru faptul că relațiile agenților economici cu organele fiscale, depunerea declarațiilor de către contribuabili și comunicarea actelor administrative fiscale emise pe numele acestora trebuie făcute pe adresa de domiciliu fiscal al societății.

Contribuabila este cea care nu și-a îndeplinit obligația de declarare a noului sediu social și domiciliu fiscal, astfel că ea figurează pe vechiul sediu/domiciliu atât la Oficiul Registrului Comerțului Alba cât și la organele fiscale ale Administrației Județene a Finanțelor Publice Alba.

Având în vedere declarația dată de proprietara spațiului în care petenta a avut sediul social – conform careia aceasta nu mai are sediul social/domiciliul fiscal la adresa respectivă întrucât contractul de închiriere a fost reziliat – organele fiscale au transmis decizia de impunere nr. F-AB...2015 la domiciliul administratorului societății – din orașul....Str., nr., jud. Alba, însă plicul a fost returnat.

Deoarece Decizia de impunere nr. F-AB...2015 și Raportul de inspecție fiscală din...2015 nu au putut fi comunicate prin una din modalitățile de comunicare directă prevăzute de lege, organele fiscale au procedat la întocmirea anunțului individual nr.2015 prin care s-a menționat emiterea actului administrativ fiscal pe numele contribuabilului, anunț ce a fost publicat pe pagina de internet (<http://www.mfinante.ro> în portal ANAF secțiunea „Anunțuri acte administrative fiscale”) și la sediul organului fiscal -A.J.F.P. Alba – Serviciul fiscal .. - în data de2015.

Prin urmare, potrivit prevederilor art. 44 coroborate cu ale art. 207 din O.G. nr. 92/2003 R, decizia de impunere se considera comunicată în termen de 15 zile de la afișarea anunțului – comunicare ce a avut loc în5.2015 și pentru care termenul de contestare s-a împlinit în data ...06.2015, nefiind respectat termenul de contestare prevăzut de legea specială în materie - O.G. nr. 92 / 2003 R –privind Codul de procedură fiscală- art. 207.

*În cuprinsul contestației petenta susține că doar la data de ...10.2015 a intrat în posesia deciziei de impunere, respectiv că în raport de această dată când i-a fost adus la cunoștință înscrisul atacat - contestația este depusă în termenul legal.

La dosarul cauzei se găsește copia adresei prin care organele fiscale – la solicitarea reprezentantului societății au eliberat copii ale actelor administrative emise pe numele acesteia .

Însă, având în vedere faptul că organul fiscal a făcut dovada că a respectat procedura de comunicare a actelor administrativ fiscale –inițial prin posta cu scrisoare recomandată, iar ulterior prin publicitate, constatăm că susținerile petentei nu pot fi luate în considerare în soluționarea favorabilă a cauzei.

Mai mult, se constată că anterior începerii inspecției fiscale, prin adresa nr....01.2015, contestatoarea a fost invitată de organele fiscale să se prezinte în data de ..01.2015 - ora 12 - la sediul Serviciului Fiscal Orasenesc .. ca să-și clarifice situația fiscală și să prezinte actele contabile– invitație trimisă prin poștă la domiciliul administratorului și primită în data de ..01.2015 - potrivit confirmării de primire anexată la dosar. Însă, la această invitație societatea nu a dat curs.

Prin urmare, se constată că organele fiscale cu buna credință au comunicat contestatoarei decizia de impunere prin publicitate, iar necomunicarea acesteia prin una din modalitățile de comunicare directă este în întregime imputabilă petentei care avea cunoștință de faptul că trebuie să-și clarifice situația fiscală și este obligată să coopereze cu organele fiscale în acest sens, așa cum prevede art. 10 și art. 12 din O.G. nr. 92/2003R, privind Codul de procedură fiscală :

„ART. 10 Obligația de cooperare

(1) Contribuabilul este obligat să coopereze cu organele fiscale în vederea determinării stării de fapt fiscale, prin prezentarea faptelor cunoscute de către acesta, în întregime, conform realității, și prin indicarea mijloacelor doveditoare care îi sunt cunoscute.

(2) Contribuabilul este obligat să întreprindă măsurile în vederea procurării mijloacelor doveditoare necesare, prin utilizarea tuturor posibilităților juridice și efective ce îi stau la dispoziție.”

„ART. 12 Buna-credință

Relațiile dintre contribuabili și organele fiscale trebuie să fie fundamentate pe bună-credință, în scopul realizării cerințelor legii.”

* Cu privire la soluționarea contestației, art. 213 alin. (5) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precizează ca :., **(5) Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei.**”

La pct. 9.3 și 9.4 din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 2906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92 / 2003, se prevede:

„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 aceluiași tip de obligație bugetară, prescripția, puterea de lucru judecat etc.*”**

Contestatia formulată împotriva Deciziei de impunere nr. F-AB ..2015 emisă de A.J.F.P. Alba, nu a fost depusa în termenul legal prevăzut la art. 207 din O.G. nr. 92 / 2003 R, privind Codul de procedură fiscală.

Astfel, SC AC SRL a decăzut din dreptul de a i se solutiona pe fond contestatia, după cum prevede art. 217 din O.G. nr. 92/2003 R, privind Codul de procedura fiscala, potrivit caruia:

„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”, coroborat cu pct. 12 din Ordinul P.A.N.A.F. nr. 2906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căruia :

„12. Instrucțiuni pentru aplicarea art. 217 din Codul de procedură fiscală - Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale

12.1. Contestația poate fi respinsă ca (...)

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

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei, în baza prevederilor legale invocate si în temeiul art. 217 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu pct. 12.1 lit. a) din Ordinul P.A.N.A.F. nr. 2906/2014 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92 /2003 privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE :

Respingerea, ca nedepusă în termenul legal, a contestației formulată de **S.C. AC SRL**, împotriva Deciziei de impunere nr. F-AB ..2015 emisă de A.J.F.P. Alba - Activitatea de inspecție fiscală, pentru suma totală de ... lei reprezentând:

- impozit pe profit suplimentar în sumă de ... lei,
- dobanzi/majorari de întârziere aferente impozitului pe profit in suma de ... lei,
- penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de ... lei,
- impozit pe venit microintreprinderilor suplimentar in suma de ... lei,
- dobanzi/majorari de întârziere impozit pe veniturile microintreprinderilor in suma de ... lei,
- penalitati de intarziere impozit pe veniturile microintreprinderilor in suma de ... lei,
- T.V.A. stabilită suplimentar în sumă de ... lei,
- dobanzi/majorari de întârziere aferente TVA în sumă de ... lei,
- penalitati de întârziere aferente TVA în sumă de lei.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Alba în termen de 6 luni de la comunicare, conform prevederilor art. 11 din Legea nr. 554 / 2004 privind contenciosul administrativ.

DIRECTOR GENERAL,