



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE



Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Iași

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice - Iași**

Str. Anastasie Panu, nr. 26,
Iași, CP 700025
Tel : 0232 21 33 32
Fax : 0232 21 98 99
E-mail : registratura.general.a.is@anaf.ro

DECIZIA NR. 10091/06.02.2018

privind soluționarea contestației formulate de

S.C. X S.R.L. Iași,

înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași sub nr...., iar la
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr.....

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași-Inspecție Fiscală prin adresa nr...., înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr...., asupra contestației formulate de **S.C. X S.R.L. Iași**, cod de identificare fiscală RO ..., număr de înregistrare la Oficiul Registrului Comerțului Iași..., cod CAEN 4120-“Lucrări de construcții a clădirilor rezidențiale și nerezidențiale”, cu domiciliul fiscal în sat ...

Contestația este formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. F-IS ... emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.F-IS ... de Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași în sarcina **S.C. X S.R.L. Iași**.

Obiectul contestației îl constituie suma totale de **S lei**, reprezentând:

- Slei impozit pe profit;
- Slei taxă pe valoarea adăugată.

Serviciul Soluționare Contestații 1 din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art.272 alin.(2) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, este legal investită să analizeze contestația formulată de **S.C. X S.R.L. Iași**.

Exemplarul 1/4

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1 se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației în condițiile în care aceasta a fost formulată în afara termenului legal de exercitarea a căii administrative de atac și, mai mult, a fost formulată de asociatul societății, domnul Y, persoană lipsită de calitate procesuală.

În fapt, contestația formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. F-IS ... emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.F-IS ... de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași-Inspecție Fiscală în sarcina **S.C. X S.R.L. Iași**, este semnată de persoana fizică Y, în calitate de asociat.

Din Raportul de inspecție fiscală nr.F-IS, în baza căruia a fost emisă decizia de impunere contestată, rezultă că administratorul societății este domnul Z.

Tot din raportul de inspecție fiscală rezultă că domnul Y este asociat al **S.C. X S.R.L. Iași**, împreună cu domnul Z.

Se reține că Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. F-IS ... a fost emisă pe numele **S.C. X S.R.L. Iași**, persoană juridică în sarcina căreia au fost stabilite obligațiile fiscale în sumă totală de S lei, reprezentând: S lei impozit pe profit și S lei taxă pe valoarea adăugată, și care, prin reprezentant legal, până la data întocmirii prezentei, nu a considerat necesar să se prevaleze de dreptul său la contestație.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei privitor la depunerea în termen a contestației, rezultă că, contestația a fost depusă de asociatul societății, respectiv domnul Y, la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, fiind înregistrată sub nr.

Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. F-IS ... a fost primită de administratorul societății, domnul Z, la data de .., potrivit mențiunii olografe de pe adresa Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași-Inspecție Fiscală nr... de înaintare a deciziei de impunere contestată, adresă pe care acesta a semnat de primire și a aplicat ștampila societății, acesta de altfel, reprezentând societatea și pe timpul inspecției fiscale.

În drept, sunt aplicabile prevederile art.270 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală cu modificările și completările ulterioare, și anume:

“(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: **“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.”**, iar art.181 alin.(1) pct.(2) din Legea nr.134/2010 privind Codul de procedură civilă, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevede că:

“(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.”

Aceleași dispoziții se regăsesc și la pct.3.7 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.

Se reține că termenul de depunere a contestației prevăzut de Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, are caracter imperativ și începe să curgă de la data la care comunicarea actului administrativ fiscal contestat se consideră îndeplinită, respectiv de la data de

Astfel, Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. F-IS ... a fost comunicată societății în data de ..., titularul de drepturi și obligații, respectiv administratorul societății, în persoana domnului Z, neconsiderând necesar să se prevaleze de dreptul său la contestație, iar contestația formulată de domnul Y, asociat al societății, a fost depusă la data de ..., așa cum rezultă din ștampila serviciului registratură al Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași, după **S de zile** de la data comunicării, deci peste termenul de 45 de zile prevăzut de dispozițiile art.270 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, încălcându-se astfel dispozițiile imperative referitoare la termenul de depunere.

Se reține că neexercitarea căii de atac în termenul legal atrage decăderea, astfel încât **S.C. X S.R.L. Iași** a pierdut dreptul procedural ca urmare a neexercitării sale în interiorul 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 civilă, 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.

Întrucât nu au fost respectate condițiile procedurale impuse 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 atacate emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași s-a precizat calea de atac pe care o are la dispoziție și termenul în care o poate exercita, societatea a decăzut din dreptul de a ataca Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. F-IS

De asemenea, se reține că persoana fizică Botezatu Cristinel, în calitate de asociat al **S.C. X S.R.L. Iași**, nu poate formula contestație împotriva unui act administrativ fiscal ce nu a fost emis pe numele său, ci în sarcina persoanei juridice **S.C. X S.R.L. Iași**, societate pe care nu o reprezintă, fiind lipsită de calitate procesuală.

Totodată, se constată faptul că administratorul **S.C. X S.R.L. Iași**, domnul Botezatu Romel, nu a înțeles să formuleze contestație în calitate de reprezentant legal al societății deși Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. F-IS ... emisă de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași-Inspecție Fiscală în sarcina **S.C. X S.R.L. Iași**, a fost comunicată acestuia la data de ..., potrivit mențiunii olografe de pe adresa de înaintare a deciziei de impunere contestată.

Având în vedere cele precizate, se reține că numitul Y nu poate formula contestație împotriva unui act administrativ fiscal ce a fost emis în sarcina persoanei juridice **S.C. X S.R.L. Iași**, societate în care aceasta are calitatea de asociat.

Potrivit jurisprudenței, faptul că reclamantul invocă un interes în contestarea actului administrativ fiscal prin care s-au stabilit obligații fiscale în sarcina societății comerciale nu îi conferă și calitatea procesuală activă pentru contestarea acelor acte.

Potrivit doctrinei, calitatea procesuală activă constă în identitatea între persoana reclamantului și cel care este titular al dreptului, identitate neîndeplinită în speță. Lipsa calității procesuale poate fi invocată pe cale de excepție pe tot cursul judecății și duce la respingerea acțiunii, fiind o excepție de fond, absolută și peremptorie.

Se reține că în conformitate cu art.276 alin.(6) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

“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.”

Astfel, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1, constată, concomitent, neîndeplinirea mai multor condiții procedurale, fapt pentru care este datoare să deducă ordinea de soluționare a acestora, având în vedere caracterul și efectele pe care le produc.

Ca urmare, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1, consideră că excepția tardivității, excepție procedurală de decădere, primează în fața excepției lipsei calității procesuale care este excepție de fond, fapt pentru care în temeiul art.280 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care prevede:

“Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedural

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

În temeiul art.280 alin. (1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, 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, în vigoare la data formulării contestației, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași

DECIDE:

Art.1. Respingerea ca nedepusă în termen a contestației formulate de **S.C. X S.R.L. Iași**, prin asociat Y, persoană care este, de altfel, și lipsită de calitatea de a contesta, împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. ..., emisă de către Administrația

Județeană a Finanțelor Publice Iași-Inspecție Fiscală, pentru suma de **S lei**, reprezentând:

- S lei impozit pe profit;
- Slei taxă pe valoarea adăugată.