

DECIZIA nr. 741 / 16.09.2019
privind solutionarea contestatiei formulata de **X SRL**,
inregistrata la DGRFPB sub nr. x/12.07.2019

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii 2 a fost sesizata de AS5FP, cu adresa nr. x/11.07.2019, inregistrata la DGRFPB sub nr. x/12.07.2019, asupra contestatiei formulata de **X SRL**, prin SCA "T si N", cu sediul in Bucuresti str. Soldat P nr. , bl. , sc. , et. , ap. , sector 5 si cu sediul ales pentru comunicarea actelor de procedura la SCA "T si N" din Bucuresti str. N T nr. , et. , Tronson N, biroul , sector 3.

Obiectul contestatiei inregistrata la AS5FP sub nr. x/05.07.2019, il constituie urmatoarele acte administrative:

- deciziile de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si contributiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa nr. x/27.08.2014; nr. x/27.08.2014; nr. x/27.08.2014; nr. x/27.08.2014; nr. x/27.08.2014; nr. x/27.08.2014; nr. x/27.08.2014; nr. x/01.09.2014; nr. x/01.09.2014; nr. x/18.09.2014; nr. x/14.08.2015; nr. x/14.08.2015, pentru perioada de raportare 01.2009-12.2009; 03.2010, prin care s-au stabilit obligatii de plata in suma totala de y1 lei;

- decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/21.01.2015, prin care s-au stabilit accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii, impozitului pe venitul microintreprinderilor, TVA, contributiilor sociale, in suma totala de y2 lei, calculate pentru perioada 25.02.2009- 19.11.2009;

- somatia nr. x din 08.02.2019 si titlul executoriu nr. x/08.02.2019;

- somatia nr. x din 01.03.2019 si titlul executoriu nr. x/01.03.2019.

Actele administrative contestate au fost emise de AS5FP si au fost comunicate cu respectarea procedurii legale de comunicare.

Avand in vedere dispozitiile art.268 alin.(1), art.269, art.272 alin.(2) lit.(a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de **X SRL**.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei, s-au constatat urmatoarele:

3.1. Referitor la deciziile de impunere din oficiu si la decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii

Cauza supusa solutionarii este dacã Direcția Generală Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii 2 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.

In fapt:

1. Prin deciziile de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si contributiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa nr. x/27.08.2014; nr. x/27.08.2014, nr; x/27.08.2014; nr. x/27.08.2014; nr. x/27.08.2014; nr. x/27.08.2014;

nr. x/27.08.2014; nr. x/27.08.2014; nr. x/01.09.2014; nr. x/01.09.2014; nr. x/18.09.2014; nr. x/14.08.2015; nr. x/14.08.2015, AS5FP a stabilit, pentru perioada de raportare 01/2009-12/2009; 03/2010, obligatii de plata in suma totala de y1 lei.

Deciziile de impunere din oficiu de mai sus au fost transmise societatii de organul fiscal prin posta cu confirmare de primire fiind returnate de oficiu postal cu mentiunea "destinatar lipsa domiciliu", "expirat termen pastrare", dupa cum urmeaza:

- DIO nr. x/27.08.2014 a fost transmisa in data de 10.09.2014 fiind returnata in data de 22.09.2014 cu mentiunea "destinatar lipsa domiciliu" si comunicata prin publicitate conform anuntului colectiv nr. x/15.10.2014 si procesului verbal privind indeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate nr. x/30.10.2014.

- DIO nr. x/27.08.2014 a fost transmisa in data de 16.09.2014 fiind returnata in data de 29.09.2014 cu mentiunea "expirat termen pastrare" si comunicata prin publicitate conform anuntului colectiv nr. x/15.10.2014 si procesului verbal privind indeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate nr. x/30.10.2014.

- DIO nr. x/27.08.2014 a fost transmisa in data de 11.09.2014 fiind returnata in data de 29.09.2014 cu mentiunea "expirat termen pastrare" si comunicata prin publicitate conform anuntului colectiv nr. x/15.10.2014 si procesului verbal privind indeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate nr. x/30.10.2014.

- DIO nr. x/27.08.2014 a fost transmisa in data de 10.09.2014 fiind returnata in data de 22.09.2014 cu mentiunea "destinatar lipsa domiciliu" si comunicata prin publicitate conform anuntului colectiv nr. x/15.10.2014 si procesului verbal privind indeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate nr. x/03.12.2014.

- DIO nr. x/27.08.2014 a fost transmisa in data de 12.09.2014 fiind returnata in data de 29.09.2014 cu mentiunea "expirat termen pastrare" si comunicata prin publicitate conform anuntului colectiv nr. x/15.10.2014 si procesului verbal privind indeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate nr. x/30.10.2014.

- DIO nr. x/27.08.2014 a fost transmisa in data de 16.09.2014 fiind returnata in data de 29.09.2014 cu mentiunea "expirat termen pastrare" si comunicata prin publicitate conform anuntului colectiv nr. x/15.10.2014 si procesului verbal privind indeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate nr. x/30.10.2014.

- DIO nr. x/27.08.2014 a fost transmisa in data de 08.09.2014 fiind returnata la data de 19.09.2014 cu mentiunea "destinatar lipsa domiciliu" si comunicata prin publicitate conform anuntului colectiv nr. x/15.10.2014 si procesului verbal privind indeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate nr. x/30.10.2014.

- DIO nr. x/27.08.2014 a fost transmisa in data de 08.09.2014 fiind returnata la data de 19.09.2014 cu mentiunea "destinatar lipsa domiciliu" si comunicata prin publicitate conform anuntului colectiv nr. x/15.10.2014 si procesului verbal privind indeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate nr. x/30.10.2014.

- DIO nr. x/01.09.2014 a fost transmisa in data de 16.09.2014 fiind returnata la data de 27.09.2014 cu mentiunea "expirat termen pastrare" si comunicata prin publicitate conform anuntului colectiv nr. x/15.10.2014 si procesului verbal privind indeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate nr. x/30.10.2014.

- DIO nr. x/01.09.2014 a fost transmisa in data de 16.09.2014 fiind returnata la data de 27.09.2014 cu mentiunea "destinatar lipsa domiciliu" si comunicata prin publicitate conform anuntului colectiv nr. x/15.10.2014 si procesului verbal privind indeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate nr. x/30.10.2014.

- DIO nr. x/18.09.2014 a fost transmisa in data de 01.10.2014 fiind returnata la data de 13.10.2014 cu mentiunea "expirat termen pastrare" si comunicata prin publicitate conform anuntului colectiv nr. x/30.10.2014 si procesului verbal privind indeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate nr. x/18.11.2014.

- DIO nr. x/14.08.2015 a fost transmisa in data de 26.08.2015 fiind returnata la data de 07.09.2015 cu mentiunea "destinatar lipsa domiciliu" si comunicata prin publicitate conform anuntului colectiv nr. x/21.09.2015 si procesului verbal privind indeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate nr. x/**07.10.2015**.

- DIO nr. x/14.08.2015 a fost transmisa in data de 21.08.2015 fiind returnata la data de 04.09.2015 cu mentiunea "expirat termen pastrare" si comunicata prin publicitate conform anuntului colectiv nr. x/21.09.2015 si procesului verbal privind indeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate nr. x/**07.10.2015**.

Anterior emiterii deciziilor de impunere din oficiu AS5FP a transmis catre societate Notificarile privind nedepunerea in termen a declaratiilor de impozite, taxe si contributii inregistrate sub nr. x/21.05.2014 pentru lunile ianuarie-decembrie 2009 si Notificarea inregistrata sub nr. x/06.01.2015 pentru luna martie 2010 fiind returnate cu mentiunea "destinatar lipsa domiciliu", "expirat termen pastrare" si comunicate prin publicitate conform anunturilor colective nr. x - x/03.07.2014 pentru lunile ianuarie-martie 2009; nr. x-x/03.07.2014 pentru lunile aprilie-iunie 2009; nr. x/03.07.2015 pentru luna iulie 2009; nr. x/03.07.2014 pentru luna august 2009; nr. x/03.07.2014 pentru luna septembrie 2009; nr. x/03.07.2014 pentru luna octombrie 2009; nr. x-x/03.07.2014 pentru lunile noiembrie-decembrie 2009; nr. x/06.01.2015 pentru luna martie 2010 si procesului verbal privind indeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate din 21.07.2014 si din 27.03.2015.

2. Prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/21.01.2015, AS5FP a stabilit accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii, impozitului pe venitul microintreprinderilor, TVA, contributiilor sociale, in suma totala de y2 lei, calculate pentru perioada 25.02.2009-19.11.2009.

Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/21.01.2015 a fost transmisa societatii de organul fiscal prin posta cu confirmare de primire fiind returnata de oficiu postal cu mentiunea "destinatar lipsa domiciliu", "expirat termen pastrare" si comunicata prin publicitate conform anuntului colectiv nr. x/09.03.2015 si procesului verbal privind indeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate din **25.03.2015**.

Împotriva deciziilor de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si contributiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa enumerate anterior si deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/21.01.2015, X SRL a formulat contestație la data de **05.07.2019**, fiind inregistrata la Administratia Sector 5 a Finantelor Publice sub nr. X .

În drept, spetei ii sunt aplicabile prevederile art. 68, art.205 si art.207 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificările și completările ulterioare, care stipuleaza:

„Art. 68 - 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.”

„Art.205” - (1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. 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 sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii.”

„Art.207 - (1) Contestația se va depune în termen de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii.”

Potrivit prevederilor art. 75 din Legea nr.134/2010 privind Codul de procedură civilă, republicată, cu modificările și completările ulterioare: *„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) și alin.2) din același act normativ, 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.”

Se reține că termenul de depunere a contestației prevăzut de OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală are caracter imperativ și începe să curgă de la data comunicării actului administrativ fiscal contestat.

Din documentele aflate la dosarul cauzei, rezulta ca deciziile de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retenere la sursa nr. x/27.08.2014; nr. x/27.08.2014, nr. x/27.08.2014; nr. x/27.08.2014; nr. x/27.08.2014; nr. x/27.08.2014; nr. x/27.08.2014; nr. x/27.08.2014; nr. x/01.09.2014; nr. x/01.09.2014; nr. x/18.09.2014; nr. x/14.08.2015; nr. x/14.08.2015 și decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x/21.01.2015 i-au fost transmise contestației prin posta cu confirmare de primire în lunile septembrie-octombrie 2014 și august 2015, fiind returnate de oficiul postal cu mențiunea “destinatar lipsa domiciliu”, “expirat termen pastrare” și comunicate prin publicitate, respectându-se prevederile legale privind procedura de comunicare, respectiv deciziile de impunere din oficiu au fost comunicate conform proceselor verbale privind îndeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate în data de 30.10.2014, de 18.11.2014 și de 07.10.2015, iar decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii conform procesului verbal privind îndeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate din data 25.03.2015.

Contestația a fost depusă în data 05.07.2019, nefiind respectat termenul de contestare de 30 zile prevăzut de legea specială în materie, respectiv art. 207 alin.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

Se reține că neexercitarea căii de atac în termenul legal atrage decăderea, astfel încât contribuabilul a pierdut dreptul procedural ca urmare a neexercitării sale în interiorul termenului statornicit de lege și faptului 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 OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, cu privire la termenul de depunere a contestației, deși la finalul deciziilor atacate emise de Administrația sector 5 a Finanțelor Publice 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 deciziile de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retenere la sursa nr. x/27.08.2014; nr. x/27.08.2014, nr. x/27.08.2014; nr. x/27.08.2014; nr. x/27.08.2014; nr. x/27.08.2014; nr. x/27.08.2014; nr. x/27.08.2014; nr. x/01.09.2014; nr. x/01.09.2014; nr. x/18.09.2014; nr. x/14.08.2015; nr. x/14.08.2015 și decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii nr. x/21.01.2015.

Potrivit art.217 alin.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

„(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”,

coroborate cu cele ale pct.12.1 lit.a) din O.P.A.N.A.F. nr.2906/2014 pentru aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului IX din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, care stipulează:

“12.1. Contestația poate fi respinsă ca:

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

Ținând cont de faptul că termenul pentru exercitarea căii administrative de atac, prevăzut de art.207 alin.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală are caracter expres, nerespectarea acestuia fiind sancționată cu decăderea și reținându-se culpa procedurală în care se afla contestația, se reține că nerespectarea termenului de contestare face imposibilă antamarea pe fond a cauzei de către Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București, astfel încât **urmează a se respinge ca nedepusă în termen** contestația formulată de X SRL împotriva deciziilor de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retenere la sursa nr. x/27.08.2014; nr. x/27.08.2014, nr. x/27.08.2014; nr. x/27.08.2014; nr. x/27.08.2014; nr. x/27.08.2014; nr. x/27.08.2014; nr. x/27.08.2014; nr. x/01.09.2014; nr. x/01.09.2014; nr. x/18.09.2014; nr. x/14.08.2015; nr. x/14.08.2015 pentru obligații de plată în suma de y1 lei și deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x/21.01.2015 pentru accesorii aferente obligațiilor de plată în suma de y2 lei.

3.2. Referitor la Somatii și la Titluri executorii

Cauza supusă soluționării este dacă Serviciul soluționare contestații 2 se poate investi cu soluționarea acestui capăt de cerere în condițiile în care contestarea actelor de executare silită nu se află în competența sa materială de soluționare.

În fapt, prin contestația formulată X SRL solicită și anularea somatiei nr. x/08.02.2019 și titlului executoriu nr. x/08.02.2019 și somatiei nr. x/01.03.2019 și titlului executoriu nr. x/01.03.2019.

În drept, potrivit art. 229, art. 230, art. 260 și art. 272 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

"Art. 229. - (1) *În toate actele de executare silită trebuie să se indice titlul executoriu și să se arate natura și cuantumul debitului ce face obiectul executării.*

(2) Prin excepție de la prevederile alin. (1), în toate actele de executare silită care privesc poprirea bancară, cu excepția înștiințării debitorului privind înființarea popririi, trebuie să se indice doar cuantumul total al obligațiilor fiscale ce fac obiectul popririi".

"Art. 230. - (1) Executarea silită începe prin comunicarea somatiei. Dacă în termen de 15 zile de la comunicarea somatiei nu se stinge debitul, se continuă măsurile de executare silită. Somatia este însoțită de un exemplar al **titlului executoriu** emis de organul de executare silită".

"Art. 260. - (1) **Persoanele interesate pot face contestație împotriva oricărui act de executare efectuat cu încălcarea prevederilor prezentului cod de către organele de executare silită, precum și în cazul în care aceste organe refuză să îndeplinească un act de executare în condițiile legii.**

(2) Dispozițiile privind suspendarea provizorie a executării silite prevăzute de Codul de procedură civilă, republicat, nu sunt aplicabile.

(3) *Contestația poate fi făcută și împotriva titlului executoriu în temeiul căruia a fost pornită executarea, în cazul în care acest titlu nu este o hotărâre dată de o instanță judecătorească sau de alt organ jurisdicțional și dacă pentru contestarea lui nu există o altă procedură prevăzută de lege.*

(4) Contestația se introduce la instanța judecătorească competentă și se judecă în procedură de urgență".

"Art. 272. - (1) Contestațiile formulate împotriva **deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, a deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin decizie de modificare a bazei de impunere, precum și împotriva deciziei de reverificare se soluționează de către structurile specializate de soluționare a contestațiilor.**

(2) Structurile specializate de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice în a căror rază teritorială își au domiciliul fiscal contestații sunt competente pentru soluționarea contestațiilor ce au ca obiect:

a) creanțe fiscale în cuantum de până la 3 milion lei;

b) măsura de diminuare a pierderii fiscale în cuantum de până la 3 milion lei;

c) deciziile de reverificare, cu excepția celor pentru care competența de soluționare aparține direcției generale prevăzute la alin. (5);

d) creanțele fiscale accesorii, indiferent de cuantum, aferente creanțelor fiscale principale stabilite prin decizii de impunere/acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere contestate și pentru care competența de soluționare a contestației revine structurii specializate de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice".

Având în vedere dispozițiile legale mai sus citate și obiectul contestației formulate de X SRL, rezultă că Serviciul soluționare contestații 2 din cadrul D.G.R.F.P. București nu se poate investi cu soluționarea acestui capăt de cerere întrucât soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor de executare silită în materie fiscală nu intră în competența materială de soluționare a structurilor specializate de soluționare a contestațiilor din cadrul organelor fiscale.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art.75, art. 229, art. 230, art. 260, art.268, art.270, art. 272 și art.280 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, art.181 și art.185 din Legea nr.134/2010 privind Codul de Procedură Civilă, pct.12.1 din Ordinul președintelui ANAF nr.3741/2015:

DECIDE

1. Respinge ca nedepusă în termen contestația formulată de X SRL împotriva deciziilor de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retenere la sursa nr. x/27.08.2014; nr. x/27.08.2014, nr. x/27.08.2014; nr. x/27.08.2014; nr. x/27.08.2014; nr. x/27.08.2014; nr. x/27.08.2014; nr. x/01.09.2014; nr. x/01.09.2014; nr. x/18.09.2014; nr. x/14.08.2015; nr. x/14.08.2015 pentru obligații de plată în suma de y1 lei și deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x/21.01.2015 pentru accesorii aferente obligațiilor de plată în suma de y2 lei.

2. Constata necompetența materială cu privire la contestația formulată de X SRL împotriva somatiilor și titlurilor executorii.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la CAB în termen de 6 luni de la comunicării.