



MINISTERUL FINANTELOR

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



Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Timișoara

str. Gheorghe Lazăr nr. 9 B
300081, Timișoara
Tel : +0256 499 334
Fax: +0256 499 332
e-mail : info.adm@dgfptm.ro

DECIZIE nr. 531/29.03.2017

privind modul de soluționare a contestației formulată de Societatea X, înregistrată la Serviciul Fiscal Orășenesc Sebiș sub nr. și la D.G.R.F.P Timișoara sub nr....

Direcția generala regionala a finanțelor publice Timișoara a fost sesizata de Serviciul Fiscal Orășenesc Sebiș cu adresa nr. ..., asupra contestației formulate de Societatea X, cu sediul in localitatea Hălmagiu, str.... jud.Arad, înmatriculată la ORC Arad sub nr...., CUI ... reprezentată legal prin dl...., în calitate de administrator și cu sediul procesual ales pentru comunicarea actelor la Cabinet de avocat ..., cu sediul în Arad, ..., jud.Arad, împotriva:

1.Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr....privind suma de ... lei;

2.Deciziilor de impunere din oficiu pentru impozite, taxe si contributii cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa pentru perioada 2012 si 2013 în sumă totală ... lei, astfel:

- Decizia de impunere din oficiu nr.... pentru perioada 03.2012 privind suma de ...ei;

- Decizia de impunere din oficiu nr.... pentru perioada 04.2012 privind suma de ...lei;

- Decizia de impunere din oficiu nr.... pentru perioada 05.2012 privind suma de ... lei;

- Decizia de impunere din oficiu nr.... pentru perioada 06.2012 privind suma de ...lei;

- Decizia de impunere din oficiu nr.... pentru perioada 07.2012 privind suma de ...lei;

- Decizia de impunere din oficiu nr.... pentru perioada 08.2012 privind suma de ... lei;

- Decizia de impunere din oficiu nr.... pentru perioada 09.2012 privind suma de x lei;
- Decizia de impunere din oficiu nr...pentru perioada 10.2012 privind suma de x lei;
- Decizia de impunere din oficiu nr....pentru perioada 11.2012 privind suma de x lei;
- Decizia de impunere din oficiu nr.... pentru perioada 12.2012 privind suma de x lei;
- Decizia de impunere din oficiu nr.... pentru perioada 01.2013 privind suma de x lei;
- Decizia de impunere din oficiu nr.... pentru perioada 02.2013 privind suma de x lei;
- Decizia de impunere din oficiu nr... pentru perioada 03.2013 privind suma de x lei;
- Decizia de impunere din oficiu nr.... pentru perioada 04.2013 privind suma de X lei;
- Decizia de impunere din oficiu nr.... pentru perioada 05.2013 privind suma de ... lei;
- Decizia de impunere din oficiu nr... pentru perioada 06.2013 privind suma de ...lei;
- Decizia de impunere din oficiu nr.... pentru perioada 07.2013 privind suma de ... lei;
- Decizia de impunere din oficiu nr.... pentru perioada 08.2013 privind suma de ...lei;
- Decizia de impunere din oficiu nr.... pentru perioada 09.2013 privind suma de ... lei;
- Decizia de impunere din oficiu nr.... pentru perioada 10.2013 privind suma de ... lei;
- Decizia de impunere din oficiu nr... pentru perioada 11.2013 privind suma de ...lei.

Contestația a fost înregistrată la Serviciul Fiscal Orășenesc Sebiș sub nr. ... și la D.G.R.F.P Timișoara sub nr....

I. Prin contestație, petenta susține următoarele:

La data de 25. 01.2017 toate deciziile contestate au fost comunicate la sediul contestatoarei, acestea reprezentand decizie de calcul ale obligatiilor de plata accesorii pentru impozit pe venituri din salarii si contribuții datorate în calitate de angajator pentru salariați asigurați la Fondul CAAS și decizii de calcul ale obligatiilor de plata pentru impozit, taxa, contribuție datorate în calitate de angajator - contribuții pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice, contribuția angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale, contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale

datorată de angajator, contribuția de asigurări de sănătate reținută de la asigurați, contribuția de asigurări , de sănătate datorată de angajator, contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați, contribuția de asigurări sociale datorată de angajator, impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor.

Din toate aceste înscrisuri comunicate nu rezultă în mod clar și precis determinat care este debitul principal datorat, nici modalitatea de calcul a acestuia și nici suma totală datorată cu titlu de obligații de plată accesorii sau modalitatea exactă de stabilire și determinare a acestora.

Indiferent de quantumul acestor sume se considera ca acestea nu sunt datorate și au fost stabilite în mod eronat în sarcina societății, deoarece SC X nu are niciun angajat din data de 09.02.2012. Prin Decizia nr. ...din 9.02.2012 a societății , raportul de munca stabilit prin ... cu unicul angajat al societății a încetat de comun acord, iar aceste date au fost operate în registrul general de evidență a salariaților. Având în vedere ca societatea nu a mai avut niciun angajat de la data amintită, se considera ca sumele stabilite de plată nu sunt datorate. Acest aspect a fost evidențiat și comunicat cu ocazia depunerii situațiilor financiare anuale încheiate la 31.12.2012, respectiv 31.12.2013 depuse în 11.02. 2013, respectiv 27.02.2014.

II. Organele fiscale din cadrul Serviciul Fiscal Orășenesc Sebiș au stabilit ca obligație de plată în sarcina Societății X, suma totală de ... lei , reprezentând impuneri din oficiu pentru impozit pe venit și contribuții sociale, pentru anii 2012 și 2013, precum și accesorii aferente, după cum urmează:

1.Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.... privind suma de ... lei;

2.Deciziile de impunere din oficiu pentru impozite, taxe și contribuții cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursa pentru perioada 2012 și 2013 în sumă totală de ... lei, astfel:

- Decizia de impunere din oficiu nr.... pentru perioada 03.2012 privind suma de X lei;

- Decizia de impunere din oficiu nr.... pentru perioada 04.2012 privind suma de X lei;

- Decizia de impunere din oficiu nr... pentru perioada 05.2012 privind suma de X lei;

- Decizia de impunere din oficiu nr.... pentru perioada 06.2012 privind suma de X lei;

- Decizia de impunere din oficiu nr.... pentru perioada 07.2012 privind suma de X lei;

- Decizia de impunere din oficiu nr.... pentru perioada 08.2012 privind suma de X lei;

- Decizia de impunere din oficiu nr.... pentru perioada 09.2012 privind suma

de X lei;

- Decizia de impunere din oficiu nr.... pentru perioada 10.2012 privind suma de X lei;

- Decizia de impunere din oficiu nr.... pentru perioada 11.2012 privind suma de X lei;

- Decizia de impunere din oficiu nr.... pentru perioada 12.2012 privind suma de X lei;

- Decizia de impunere din oficiu nr.... pentru perioada 01.2013 privind suma de X lei;

- Decizia de impunere din oficiu nr.... pentru perioada 02.2013 privind suma de X lei;

- Decizia de impunere din oficiu nr.... pentru perioada 03.2013 privind suma de X lei;

- Decizia de impunere din oficiu nr.... pentru perioada 04.2013 privind suma de X lei;

- Decizia de impunere din oficiu nr.... pentru perioada 05.2013 privind suma de ... lei;

- Decizia de impunere din oficiu nr... pentru perioada 06.2013 privind suma de ...ei;

- Decizia de impunere din oficiu nr.... pentru perioada 07.2013 privind suma de xlei;

- Decizia de impunere din oficiu nr.... pentru perioada 08.2013 privind suma de xei;

- Decizia de impunere din oficiu nr.... pentru perioada 09.2013 privind suma de x lei;

- Decizia de impunere din oficiu nr.... pentru perioada 10.2013 privind suma de x lei;

- Decizia de impunere din oficiu nr.... pentru perioada 11.2013 privind suma de x lei.

III. Luând în considerare constatările organelor de inspectie fiscala, motivele prezentate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative în vigoare în perioada verificata, se rețin urmatoarele:

Societatea X are sediul în localitatea Hălmagiu, ... jud.Arad, înmatriculată la ORC Arad sub nr.J02/..., CUI ... reprezentată legal prin dl.... în calitate de administrator și cu sediul procesual ales pentru comunicarea actelor la Cabinet de avocat ..., cu sediul în Arad, ... jud.Arad, conform împuternicirii avocațiale nr...., aflată în original la dosarul cauzei.

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, în condițiile în care această contestație nu a fost formulată în termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.

În fapt, Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii nr...și Deciziile de impunere din oficiu pentru impozite, taxe și contribuții cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retenere la sursă pentru perioada 2012 și 2013, au fost comunicate către petentă cu recomandatele nr. ... și ..., fiind primite de petentă în data de **28.11.2016**, confirmarea de primire fiind anexată în copie la dosarul contestației.

Contestația formulată de petentă prin Cabinet de avocat ...a fost înregistrată la Serviciul Fiscal Orășenesc Sebiș sub nr. ... și la D.G.R.F.P Timișoara sub nr.....

În drept, sunt incidente prevederile art.270 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală (în vigoare atât la data comunicării actelor atacate, cât și la data depunerii contestației), care arată:

“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.”

coroborate cu art.276 alin.(6) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală (în vigoare la data depunerii contestației), care arată:

“(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.”,

precum și cu precizările pct. 9.4 din OPANAF nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care arată:

“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.”

De asemenea, potrivit prevederilor art.75 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se prevede:

“Termenele de orice fel privind exercitarea drepturilor și îndeplinirea obligațiilor prevăzute de Codul fiscală, 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) și alin.(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.

(2) Când ultima zi a unui termen cade într-o zi nelucrătoare, termenul se prelungește până în prima zi lucrătoare care urmează.”

Aceleași dispoziții se regăsesc și la pct.3.7. din OPANAF nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care arată:

“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, neintrând în calcul nici ziua când a început, nici ziua când s-a sfârșit termenul.

De exemplu: Actul administrativ fiscal este comunicat contribuabilului în data de 29 iunie, termenul de 45 de zile începe să curgă de la data de 30 iunie și se împlinește în data de 13 august, astfel încât ultima zi de depunere a contestației este 14 august.

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.

De exemplu: În situația în care data de 30 iulie prezentată la exemplul anterior este sâmbătă, ultima zi de depunere a contestației este luni, 1 august.

c) Termenul de 3 luni prevăzut la art. 270 alin. (4) din Codul de procedură fiscală se sfârșește în ziua lunii corespunzătoare zilei de plecare.

De exemplu: Actul administrativ fiscal este comunicat contribuabilului în data de 15 ianuarie, termenul de 3 luni se sfârșește în data de 15 aprilie, astfel încât ultima zi de depunere a contestației este data de 15 aprilie.

d) Termenul care, începând la data de 29, 30 sau 31 a lunii, se sfârșește într-o lună care nu are o asemenea zi se va socoti împlinit în ultima zi a lunii, cum ar fi exemplul expus mai jos:

Actul administrativ fiscal este comunicat în data de 30 noiembrie, termenul de 3 luni se sfârșește în ultima zi a lunii februarie, respectiv 28 sau 29 februarie, reprezentând ultima zi de depunere a contestației.”

Se reține că termenul de depunere a contestației prevăzut Codul de procedură fiscală, are caracter imperativ și începe să curgă de la data comunicării actului administrativ fiscal contestat, respectiv de la data de **28.11.2016**.

În raport cu prevederile legale citate mai sus, rezultă că petenta Societatea X reprezentată în prezenta procedură prin Cabinet de avocat, avea posibilitatea de a depune contestație în termen de 45 de zile.

Din documentele existente la dosarul cauzei, reiese că petenta a depus contestația la Serviciul Fiscal Orășenesc Sebiș sub nr. ... , **după 34 de zile** de la data

comunicării actului administrativ fiscal contestat, în afara termenului de 45 de zile de depunere a contestației, termen imperativ prevăzut de art.207 alin.(1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, încălcându-se astfel dispozițiile imperative referitoare la termenul de depunere.

De asemenea, în speță nu pot fi incidente prevederile pct.3.11 din OPANAF nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care arată:

“3.11. Contestația se depune în termen de 45 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, cu excepția situației în care actul administrativ fiscal atacat nu cuprinde unul din următoarele elemente:

- a) posibilitatea de a fi contestat;*
- b) termenul de depunere a contestației;*
- c) organul fiscal la care se depune contestația.*

În acest caz contestația poate fi depusă în termenul de 3 luni de la data comunicării actului administrativ fiscal.”

Întrucât prin Deciziile contestate organele fiscale ale Serviciului Fiscal Orășenesc Sebiș, în mod corect și legal, au precizat expres posibilitatea de a contesta decizia de impunere, termenul de depunere a contestației, precum și organul fiscal la care se depune contestația.

Astfel, se reține că neexercitarea căii de atac în termenul legal atrage decăderea, astfel încât petenta Societatea X reprezentată în prezenta procedură prin Cabinet de avocat ,a pierdut dreptul procedural ca urmare a neexercitării sale înăuntrul 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, unde se stipulează:

“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.

În concluzie, întrucât petenta nu a respectat condițiile procedurale privitoare la termenul de depunere a contestației, prevăzute de Codul de procedură fiscală, cu toate că prin deciziile contestate, i s-au precizat atât calea de atac, termenul în care aceasta poate fi exercitată, cât și organul la care urma a fi depusă contestația, având în vedere și faptul că potrivit doctrinei, excepția tardivității este o excepție procedurală, petenta a decăzut din dreptul de a i se soluționa pe fond contestația, în conformitate cu art.280 alin.(1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, unde se precizează:

„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 pct.12.1 lit.a) din OPANAF nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care stipulează:

“12. Instrucțiuni pentru aplicarea art. 280 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;”,

motiv pentru care va fi respinsă, ca nedepusă în termen, contestația formulată de Societatea X reprezentată în prezenta procedură prin Cabinet de avocat împotriva Deciziilor reprezentând impuneri din oficiu pentru impozit pe venit și contribuții sociale, pentru anii 2012 și 2013, precum și accesorii aferente.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul prevederilor din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile Ordinului președintelui ANAF nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se

D E C I D E :

1. Respingerea, ca nedepusă în termen, a contestației formulată de Societatea X împotriva:

1.Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr....privind suma de ... lei;

2.Deciziilor de impunere din oficiu pentru impozite, taxe si contributii cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa pentru perioada 2012 si 2013 în sumă totală de ... lei, astfel:

- Decizia de impunere din oficiu nr.... pentru perioada 03.2012 privind suma de ...ei;

- Decizia de impunere din oficiu nr.... pentru perioada 04.2012 privind suma de ...lei;

- Decizia de impunere din oficiu nr.... pentru perioada 05.2012 privind suma de ... lei;

- Decizia de impunere din oficiu nr.... pentru perioada 06.2012 privind suma de ...lei;

- Decizia de impunere din oficiu nr.... pentru perioada 07.2012 privind suma de ...lei;

- Decizia de impunere din oficiu nr.... pentru perioada 08.2012 privind suma de ... lei;
- Decizia de impunere din oficiu nr.... pentru perioada 09.2012 privind suma de xlei;
- Decizia de impunere din oficiu nr...pentru perioada 10.2012 privind suma de xlei;
- Decizia de impunere din oficiu nr....pentru perioada 11.2012 privind suma de xlei;
- Decizia de impunere din oficiu nr.... pentru perioada 12.2012 privind suma de xlei;
- Decizia de impunere din oficiu nr.... pentru perioada 01.2013 privind suma de xlei;
- Decizia de impunere din oficiu nr.... pentru perioada 02.2013 privind suma de xlei;
- Decizia de impunere din oficiu nr... pentru perioada 03.2013 privind suma de xlei;
- Decizia de impunere din oficiu nr.... pentru perioada 04.2013 privind suma de X lei;
- Decizia de impunere din oficiu nr.... pentru perioada 05.2013 privind suma de ... lei;
- Decizia de impunere din oficiu nr... pentru perioada 06.2013 privind suma de ...lei;
- Decizia de impunere din oficiu nr.... pentru perioada 07.2013 privind suma de ... lei;
- Decizia de impunere din oficiu nr.... pentru perioada 08.2013 privind suma de ...lei;
- Decizia de impunere din oficiu nr.... pentru perioada 09.2013 privind suma de ... lei;
- Decizia de impunere din oficiu nr.... pentru perioada 10.2013 privind suma de ... lei;
- Decizia de impunere din oficiu nr... pentru perioada 11.2013 privind suma de ...lei.

2. Prezenta decizie se comunica la:

- Cabinet de avocat, cu sediul în Arad, ..., jud.Arad;
- DGRFP Timisoara - A.J.F.P Arad – Serviciul Fiscal Orășenesc Sebiș, cu aplicarea prevederilor pct. 7.6 din OPANAF nr.3741/2015

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

DIRECTOR GENERAL,