

DECIZIA NR. 14572017
privind soluționarea contestației formulate de
S.C. X S.R.L. - în insolvență,
din mun. X, jud. X, înregistrată
la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. 16495/07.06.2017

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov a fost sesizată de A.J.F.P. X, prin adresa nr. 2028/06.06.2017 înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. 16495/07.06.2017, asupra contestației formulate de **S.C. X S.R.L.-în insolvență**, C.U.I. ROX, înmatriculată la Oficiul Registrului Comerțului X sub nr. X/2006, având domiciliul fiscal în mun. X, str. X, nr. 11, sc. A, ap. 3, jud. X, prin lichidator judiciar T Ex (conform sentinței civile X/09.11.2016 anexată în copie la dosar).

Contestația, înregistrată la A.J.F.P. X sub nr. 2028/08.05.2017, a fost formulată împotriva *Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. F-X/28.02.2017*, emisă în baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr. F-X/28.02.2017 și **are ca obiect TVA totală în sumă de X lei.**

Având în vedere dispozițiile art. 268 alin. (1), art. 269 și art. 272 alin. (1) și alin. (2) lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov, prin organele specializate, este legal investită să soluționeze contestația formulată de **S.C. X S.R.L. – în insolvență.**

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației formulată împotriva Deciziei de impunere nr. F-X/28.02.2017, în condițiile în care aceasta a fost formulată în afara termenului legal de exercitare a căii administrative de atac.

În fapt, urmare inspecției fiscale efectuate la S.C. X S.R.L.– în insolvență, organele de inspecție fiscală din cadrul A.J.F.P. X au emis Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. F-X/28.02.2017, comunicată contestatarii prin remitere sub semnătură în data de 14.03.2017, conform confirmării de primire aflată în copie la dosarul cauzei.

Împotriva Deciziei de impunere nr. F-X/28.02.2017, S.C. X S.R.L.– în insolvență, a formulat contestație la data de 08.05.2017, conform datei înscrise pe contestația în original, care poartă amprenta ștampilei AJFP X- Secretariat AIF și nr. de înregistrare 2028/08.05.2017.

În drept, sunt aplicabile prevederile art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:
“(1) Contestația se depune în termen de 45 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii.”

Totodată, 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:

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.”

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, care prevede că:

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.

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, în speță, de la data comunicării Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. F-X/28.02.2017, respectiv de la data de 14.03.2017, zi care nu se ia în calcul la determinarea termenului de 45 de zile.

Astfel, pentru Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice F-X/28.02.2017 termenul de 45 de zile se calculează începând cu data de 15.03.2017 și se împlinește în data de 28.04.2017. Având în vedere că data de 29.04.2017, până la care petenta avea dreptul să depună contestația, este o zi nelucrătoare, se reține că în conformitate cu prevederile pct. 3.7 lit. b) din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3741/2015 antecitat, în condițiile în care ziua de 01 mai este zi legală nelucrătoare, ultima zi pentru depunerea contestației a fost 02.05.2017.

Din actele existente la dosarul cauzei reiese că S.C. X S.R.L. - în insolvență, a depus 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-X/28.02.2017, prin depunere la organul fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat, în data de 08.05.2017, deci după scurgerea termenului de 45 de zile prevăzut de 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.

De asemenea, se reține că, în conformitate cu prevederile art. 185 alin. (1) din Legea nr. 134/2010 privind Codul de procedură civilă, care stipulează:

“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”.*

neexercitarea căii de atac în termenul legal atrage decăderea, astfel încât, ca urmare a neexercitării sale înăuntrul termenului statornicit de lege, S.C. X S.R.L. a pierdut dreptul procedural de a formula contestație.

Potrivit doctrinei, decăderea are ca efect principal stingerea tuturor posibilităților de punere în valoare a dreptului neexercitat în termenul legal, reprezentând o sancțiune pentru pasivitatea persoanei împotriva căreia curge termenul de decădere, prin pierderea însuși a dreptului subiectiv.

Organul de soluționare reține că în Decizia de impunere contestată, emisă de organele de inspecție din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice X, la pagina 4 se precizează că „în conformitate cu art. 268 și 270 din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, împotriva prezentului act administrativ fiscal se poate formula contestație, care se depune, în termen de 45 de zile de la comunicare, la organul fiscal emitent, sub

sanctiunea decăderii”.

Astfel, întrucât nu au fost respectate condițiile procedurale cu privire la termenul de depunere a contestației, deși în cuprinsul deciziei atacate 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 contesta Decizia de impunere nr. F-X/28.02.2017. Drept urmare, în baza prevederilor art. 280 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

“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.”

coroborate cu cele ale pct. 12.1 lit. a) din O.P.A.N.A.F. nr. 3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, conform cărora: *“12.1. Contestația poate fi respinsă ca: a) nedepusă în termen;”*

se va respinge ca nedepusă în termen contestația formulată de S.C. X S.R.L.

Pentru considerentele reținute în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 75, art. 270 alin. (1) și art. 280 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, art. 180 și art. 185 din Codul de procedură civilă, republicat și pct. 12.1 lit. a) din din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 3.741/2015, se

DECIDE

Respingerea ca nedepusă în termen a contestației formulată de S.C. X S.R.L. împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. F-X/28.02.2017, emisă de A.J.F.P. X- Activitatea de inspecție fiscală în baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr. F-X/28.02.2017, pentru TVA în sumă de **X lei**.

Prezenta decizie de soluționare a contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul X în termen de 6 luni de la comunicare, potrivit Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare.