

DECIZIA nr.2176 / 2016
privind soluționarea contestației depusă de către
SC X SRL
înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. x/01.08.2016

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov - Serviciul Soluționare Contestații a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Harghita, Serviciul de Inspectie Fiscala Persoane Juridice 1 prin adresa nr. x/28.07.2016, asupra contestației formulată de SC xSRL, cu sediul în com. x, sat.x, str.x, nr.x, jud.Harghita, înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. x/01.08.2016.

Contestatia este formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale principale aferente diferentelor bazelor de impozitare stabilite in cadrul inspectiei fiscale la persoane juridice nr. F-HR x/28.04.2016 intocmita in baza Raportului de inspectie fiscală nr. F-HR x din data de 28.04.2016, emisa de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Harghita - Activitatea de Inspectie Fiscală, si priveste **suma totala de x lei** compusa din:

- x lei reprezentand impozit pe profit
- x lei reprezentand TVA

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 269 si art. 272 din Legea nr.207/2015 Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completraile ulterioare, D.G.R.F.P. Brasov- Serviciul Solutionare Contestatii 2 este legal investita sa analizeze contestatia formulata de catre SC x SRL

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov, prin Serviciul Soluționare Contestații 2, se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei în condițiile în care contestația nu a fost formulată în termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.

În fapt, SC x SRL a formulat contestație împotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale principale aferente diferentelor bazelor de impozitare stabilite in cadrul inspectiei fiscale la persoane juridice nr. F-HR x/28.04.2016.

Decizia mai sus amintită a fost comunicată societății, în conformitate cu prevederile art.47 alin.(2) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, prin remitere sub semnatura privata la data de 05.05.2016 conform adresei nr. x/28.04.2016 anexata la dosarul cauzei in copie xerox.

Contestația a fost depusă/inregistrata la AJFP Harghita in data de 20.07.2016 conform ștampililei acestei institutii.

În drept, art. 270(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, reglementează termenul de depunere a contestației, potrivit căruia:

„(1) Contestația se depune în termen de 45 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii..”

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

„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 din Legea 134/2010 privind Codul de procedură civilă ,republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevede :

„ Calculul termenelor

(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.

Art. 182 Împlinirea termenului

(1) Termenul care se socotește pe zile, săptămâni, luni sau ani se împlineste la ora 24 a ultimei zile în care se poate îndeplini actul de procedura.

(2) Cu toate acestea, dacă este vorba de un act ce trebuie depus la instanța sau într-un alt loc, termenul se va împlini la ora la care activitatea încetează în acel loc în mod legal, (...).”

„ART. 183

Actele depuse la posta, servicii specializate de curierat, unitati militare sau locuri de detinere

(1) Actul de procedura depus înăuntrul termenului prevazut de lege prin scrisoare recomandată la oficiul postal sau depus la un serviciu de curierat rapid ori la un serviciu specializat de comunicare este socotit a fi facut în termen. (...)

(3) În cazurile prevazute la alin. (1) si (2), recipisa oficiului postal, precum si înregistrarea ori atestarea facuta, dupa caz, de serviciul de curierat rapid, de serviciul specializat de comunicare, (...), pe actul depus, servesc ca dovada a datei depunerii actului de catre partea interesata”.

Prin urmare, se retine ca, în raport cu data comunicării Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferentelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. F-HR x/28.04.2016 (05.05.2016), data limita de depunere a contestației era **20.06.2016**, având în vedere calculul termenului de 45 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal susceptibil de a fi contestat în speta, efectuat în conformitate cu art.181 - 183 din Codul de procedura civila, iar petenta a depus contestația în data de **20.07.2016**, depasind astfel termenul legal de depunere a contestației.

Aceleași dispoziții se regăsesc și la pct. 3.7 din Ordinul președintelui ANAF nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului VIII din legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

În temeiul acestor prevederi legale se reține că termenul de depunere a contestației prevăzut la art. 270(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, are caracter imperativ și începe să curgă de la data comunicării deciziei contestate. În speță data comunicării potrivit art. 44 (2) din Legea nr.207/2015, este **05.05.2016**.

„Art.44 Comunicarea actului administrativ fiscal

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.”*

Astfel, potrivit prevederilor legale invocate, decizia contestată a fost comunicată la data de **05.05.2016**, care reprezintă data de la care începe să curgă termenul de 45 de zile și se sfârșește în data de **19.06.2016, inclusiv, zi nelucrătoare**, ultima zi de depunere a contestației fiind **20.06.2016 , prima zi lucrătoare următoare**.

Din datele existente la dosarul cauzei reiese că SC x SRL a depus contestația la data de **20.07.2016**, după 76 zile de la comunicarea deciziei, deci peste termenul de 45 de zile prevăzut de art. 270(1) din Legea nr.207/2015, privind Codul de procedură fiscală, încălcându-se astfel dispozițiile imperative referitoare la termenul de depunere.

În aceasta situație, în speță devin incidente prevederile art.276 alin.(6) din Legea nr.207/2015, unde referitor la soluționarea contestației se arată:

*„**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**, nerespectarea termenului de depunere a contestației fiind o excepție de procedură așa cum este prevăzut la pct.9.4 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.3741/2015.*

Totodata, potrivit art.185 alin.(1) din Legea nr.134/2010 privind Codul de procedură civilă:

„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.”

Potrivit doctrinei, decăderea are ca efect principal stingerea tuturor posibilităților de punere în valoare a dreptului neexercitat în termenul legal.

Întrucât contestatarul nu a respectat 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, depășind termenul de contestare de 45 de zile, deși în decizia atacată, emisă de AJFP Harghita – Activitatea de inspecție fiscală a fost precizată calea de atac și termenul în care poate fi exercitată, SC x SRL a decăzut din dreptul de a-i fi soluționată pe fond contestația, astfel urmează a se ***respinge contestația ca nedepusă în termen*** potrivit art. 280(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care prevede:

„Art. 280 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.”

Nerespectarea termenului de depunere a contestației fiind o excepție de procedură așa cum este prevăzut la pct.9.4 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobată prin Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.3741/2015.

Prin urmare, se reține că efectul juridic al decăderii, sancțiune prevăzută pentru nerespectarea termenului de 45 de zile de la comunicarea actului atacat, este acela al pierderii dreptului contestatorului de a-i fi analizate pretențiile pe fondul cauzei.

Potrivit pct.12.1. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscală, aprobată prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3741/2015:

„Contestația poate fi respinsă ca:

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

În consecința, întrucât SC x SRL nu a respectat condițiile procedurale impuse de Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscală, cu privire la termenul de depunere a contestației, contestația formulată de petenta împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferentelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. F-HR x/28.04.2016, urmează a fi respinsă ca nedepusă la termen.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art.272 și art. 273 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE

Respingerea ca nedepusă în termen a contestației formulată de **SC x SRL** împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferentelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. F-HR x/28.04.2016, pentru suma totală de **x lei** reprezentând:

- x lei reprezentând impozit pe profit
- x lei reprezentând TVA

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Harghita, în termen de 6 luni de la comunicare, conform prevederilor Legii nr.554/2004 privind contenciosul administrativ.

DIRECTOR GENERAL,

X