



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agentia Nationala de
Administrare Fiscala
Directia Generala Regionala a
Finantelor Publice – Timisoara
Serviciul Solutionare Contestatii 1



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

DECIZIE nr. 647/26.04.2017

privind solutionarea contestatiei formulate de -----SRL,
inregistrata DGRFP Timisoara sub nr. -----

Serviciul Solutionare Contestatii 1 din cadrul DGRFP Timisoara a fost sesizat de AJFP Hunedoara - Inspectie Fiscala cu privire la contestatia formulata de -----SRL, inregistrata la AJFP Timis sub numarul ----- si la DGRFP Timisoara sub numarul -----.

-----SRL, societate in insolventa, este reprezentata prin administrator judiciar ----- Cabinet Individual de Insolventa, cu sediul in -----, cu sediul procedural ales la avocat -----, situat in -----

-----SRL are sediul social in sat ----- CUI RO -----, inregistrata la Registrul comertului sub nr. -----.

Contestatia a fost formulata impotriva urmatoarelor acte administrativ fiscale:

- Decizia de impunere privind obligatiile fiscale principale aferente diferentelor bazelor de impozitare stabilite in cadrul inspectiei fiscale la persoane juridice nr-----, emisa de AJFP Hunedoara;

- Decizia referitoare la obligatiile de plata fiscale nr. -----, emisa de AJFP Timis.

Deoarece AJFP Hunedoara, in calitate de organ emitent al Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale principale aferente diferentelor bazelor de impozitare stabilite in cadrul inspectiei fiscale la persoane juridice nr-----, a transmis doar dosarul contestatiei pentru acest act administrativ fiscal, cu adresa nr. -----, DGRFP Timisoara, prin Serviciul solutionare contestatii 1, a solicitat AJFP Timis in temeiul pct. 3.1-3.5 din OPANAF nr. 3741/2015 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, intocmirea dosarului contestatiei formulate impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata fiscale nr. -----.

Cu Adresa nr-----, inregistrata la DGRFP Timisoara sub nr. -----, AJFP Timis a transmis dosarul contestatiei formulate impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata fiscale nr. -----.

Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale principale aferente diferentelor bazelor de impozitare stabilite in cadrul inspectiei fiscale la persoane juridice nr-----, emisa de AJFP Hunedoara, s-au stabilit obligatii fiscale in suma totala de -----lei, reprezentand:

- ----- lei - impozit pe profit;
- ----- lei - TVA.

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata fiscale nr. -----, emisa AJFP Timis, s-au stabilit obligatii fiscale in suma totala de ----- lei, reprezentand:

- ----- lei - accesorii impozitul pe profit;
- ----- lei - dobanda si penalitati de intarziere TVA.

Avand in vedere dispozitiile art. 269 alin. (1) si art. 272 alin. (2) lit. a) din Legea nr. 207/2015, privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, Serviciul Solutionare Contestatii 1 din cadrul DGRFP Timisoara este investit sa solutioneze contestatiile formulate de -----SRL.

Cauza supusa solutionarii este daca DGRFP Timisoara prin Serviciul Solutionare Contestatii se poate investi cu analiza pe fond a contestatiei, in conditiile in care contestatoarea nu a respectat termenul legal de exercitare a caii administrative de atac.

In fapt, contestatia formulata impotriva urmatoarelor acte administrativ-fiscale:

- Decizia de impunere privind obligatiile fiscale principale aferente diferentelor bazelor de impozitare stabilite in cadrul inspectiei fiscale la persoane juridice nr-----, emisa de AJFP Hunedoara;

- Decizia referitoare la obligatiile de plata fiscale nr. -----, emisa de AJFP Timis;

a fost depusa la AJFP Timis **in data de 16.11.2016**, sub numarul -----

Fata de data comunicarii Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale principale aferente diferentelor bazelor de impozitare stabilite in cadrul inspectiei fiscale la persoane juridice nr-----, respectiv **23.09.2016 (sub semnatura privata - conform adresei de comunicare anexata la dosarul contestatiei)**, contestatia nu au fost depusa in termenul prevazut de art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, fiind inregistrata la AJFP Timis sub nr. ----- (**dupa 52 zile**).

Fata de data comunicarii Deciziei referitoare la obligatiile de plata fiscale nr. -----, respectiv **29.09.2016 (sub semnatura privata)**, contestatia nu au fost depusa in termenul prevazut de art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, fiind inregistrata la AJFP Timis sub nr. ----- (**dupa 46 zile**).

In drept, in speta de fata, in ceea ce priveste procedura de comunicare a actelor administrative fiscale, sunt aplicabile prevederile art. 47 din Legea nr. 207/2015, privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare:

„ART. 47(...)

(2) Actul administrativ fiscal emis pe suport hartie se comunica contribuabilului/plătitorului ori imputernicitului acestora, la domiciliul fiscal, direct, dacă se asigura primirea sub semnătură a actului administrativ fiscal, sau prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire. (...)

Avand in vedere data la care au fost comunicate petentului deciziile contestate in ceea ce priveste termenul de depunere al contestatiei, sunt aplicabile prevederile art. 75 si art. 270, alin. (1), din Legea nr. 207/2015, privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, care stipuleaza:

„Art. 75 - 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.

„Art. 270 - (1) **Contestatia se va depune in termen de 45 de zile de la data comunicarii actului administrativ fiscal, sub sanctiunea decaderii.**”

In ceea ce priveste modalitatea de calcul al termenelor, in conformitate cu prevederile art. 181 din Legea nr. 134/2010 privind Codul de procedura civila, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

„ART. 181

Calculul termenelor

(1) Termenele, in afara de cazul in care legea dispune altfel, se calculeaza dupa cum urmeaza:

1. cand termenul se socoteste pe ore, acesta incepe sa curga de la ora zero a zilei urmatoare;

2. cand termenul se socoteste pe zile, nu intra in calcul ziua de la care incepe sa curga termenul, nici ziua cand acesta se implineste;

3. cand termenul se socoteste pe saptamani, luni sau ani, el se implineste in ziua corespunzatoare din ultima saptamana ori luna sau din ultimul an. Daca

ultima luna nu are zi corespunzatoare celei in care termenul a inceput sa curga, termenul se implineste in ultima zi a acestei luni.

(2) Cand ultima zi a unui termen cade intr-o zi nelucratoare, termenul se prelungeste pana in prima zi lucratoare care urmeaza”.

Aceleasi dispozitii se regasesc si in prevederile pct. 3.7 din OPANAF nr. 3741/2015 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala.

Se retine ca, **termenul de depunere a contestatiei** prevazut de Legea nr. 207/2015, privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare: **are caracter imperativ** si incepe sa curga de la data comunicarii actului administrativ fiscal atacat, comunicare care se poate face direct, prin ridicarea in scrisului sub semnatura privata sau prin alte modalitati de comunicare prevazute de norma juridica in cauza, termenul de depunere a contestatiei fiind de **45 de zile de la data comunicarii.**

Potrivit art. 186 din Codul de procedura civila:

*„Art. 186. - (1) Partea care a pierdut un termen procedural va fi repusa in termen **numai daca** dovedeste ca intarzierea se datoreaza unor **motive temeinic justificate**.*

(2) In acest scop, partea va indeplini actul de procedura in cel mult 15 zile de la incetarea impiedicarii, cerand totodata repunerea sa in termen. In cazul exercitarii cailor de atac, aceasta durata este aceeaasi cu cea prevazuta pentru exercitarea cailor de atac.

(3) Cererea de repunere in termen va fi rezolvata de instanta competenta sa solutioneze cererea privitoare la dreptul neexercitat in termen.”

Or, limitele acestei libertati rezulta din formula utilizata de legiuitor: „**cauze temeinic justificate**”, care subliniaza caracterul exceptional al repunerii in termen si, in acest context, obligatia implicita a organului de solutionare a contestatiei (in speta) de a manifesta circumspectie in acordarea ei.

Repunerea in termen nu poate fi acordata atunci cand titularul dreptului la actiune era in masura sa inlature cauza ce a impiedicat introducerea in termen a actiunii, dar n-a facut-o din culpa sa.

Or, faptul ca actele administrativ fiscale atacate au fost comunicate -----
---SRL in data de 23.09.2016, respectiv 29.09.20156, nu au impiedicat-o pe petenta sa dovedeasca ca este un contribuabil diligent, care sa intreprinda toate demersurile legale in vederea formularii si depunerii in termen a contestatiei, cu atat mai mult cu cat:

- dispozitiile legale in vigoare nu prevad exceptii in ceea ce priveste modalitatea de calcul a termenelor;

- nedepunerea diligentelor necesare indeplinirii termenului legal de depunere a contestatiei, nu poate constitui o circumstanta favorabila petentului in solutionarea cererii de repunere in termen si nu poate opera institutia repunerii

in termen, atata timp cat nu a intervenit niciun caz de forta majora care sa impiedice efectiv exercitarea dreptului conferit de lege.

Se retine ca -----SRL a depus contestatia peste termenul de 45 de zile prevazut de art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015, privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, nerespectand astfel dispozitiile imperative referitoare la termenul de depunere.

In raport cu prevederile legale citate mai sus, rezulta ca petenta avea posibilitatea de a depune contestatia la organele fiscale care au emis Decizia de impunere privind obligatiile fiscale principale aferente diferentelor bazelor de impozitare stabilite in cadrul inspectiei fiscale la persoane juridice nr----- si Decizia referitoare la obligatiile de plata fiscale nr. -----, conform prevederilor art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu dispozitiile art. 181 din Legea nr. 134/2010 privind Codul de procedura civila, cu modificarile si completarile ulterioare, cu atat mai mult cu cat prin deciziile respective i s-a precizat calea de atac, termenul in care aceasta poate fi exercitata si organul la care urma a fi depusa contestatia.

De asemenea, se retine ca neexercitarea caili de atac in termenul legal atrage decaderea, astfel incat petentul a pierdut dreptul procedural ca urmare a neexercitarii sale inlauntrul termenului statornicit de lege si faptul ca spetei ii sunt aplicabile si prevederile art. 185 alin. (1) din Legea nr. 134/2010 privind Codul de procedura civil, care stipuleaza:

„Nerespectarea termenului. Sanctiuni

(1) Cand un drept procesual trebuie exercitat intr-un anumit termen, nerespectarea acestuia atrage decaderea din exercitarea dreptului, in afara de cazul in care legea dispune altfel. Actul de procedura facut peste termen este lovit de nulitate”.

Potrivit doctrinei, decaderea are ca efect principal stingerea tuturor posibilitatilor de punere in valoarea a dreptului neexercitat in termenul legal.

Intrucat contestatoarea nu a respectat conditiile procedurale privitoare la termen, a deczut din dreptul de a i se solutiona pe fond contestatia, conform art. 280 alin. (1) din Legea nr. 207/2015, privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, conform caruia:

„Daca organul de solutionare competent constata neindeplinirea unei conditii procedurale, contestatia se respinge fara a se proceda la analiza pe fond a cauzei”,

coroborat cu pct. 12.1 lit. a) din OPANAF nr. 3741/2015 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, care stipuleaza:

„12.1. Contestatia poate fi respinsa ca:

a) nedepusa in termen, in situatia in care aceasta a fost depusa peste termenul prevazut de lege”, motiv pentru care contestatia va fi respinsa ca nedepusa in termen.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in temeiul art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015, privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE :

- **respingerea contestatiei** formulate de -----SRL – in insolventa impotriva urmatoarelor acte administrativ fiscale:

- Decizia de impunere privind obligatiile fiscale principale aferente diferentelor bazelor de impozitare stabilite in cadrul inspectiei fiscale la persoane juridice nr-----, emisa de AJFP Hunedoara;

– - Decizia referitoare la obligatiile de plata fiscale nr. -----, emisa de AJFP Timis;

– **pentru suma totala de -----lei, ca nedepusa in termen.**

- prezenta decizie se comunica:

- -----SRL

- AJFP Hunedoara - Inspectie Fiscala

- AJFP Timis - Serviciul Evidenta Platitori Persoane Juridice

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

**APROBAT,
DIRECTOR GENERAL**
