

DECIZIA nr. 458 din 26.10.2012 privind solutionarea
contestatiei formulata de **SC ABC SRL**, cu sediul in ...
sector x, Bucuresti, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. /2012

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin
Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata cu adresa nr. /2012 de catre
Administratia Finantelor Publice sector x cu privire la contestatia SC ABC SRL
formulata prin in baza imputernicirii avocatale nr. /2012.

Obiectul contestatiei, inregistrata la registratura organului fiscal
teritorial sub nr. /2012 il constituie decizia de impunere privind obligatiile
fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. F-SX XXX/2012 si
dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr. dim/2012,
ambele acte fiind emise in baza raportului de inspectie fiscala nr. F-SX YYY/2012
si comunicate prin posta in data de 14.03.2012.

Prin contestatia formulata SC ABC SRL solicita repunerea in
termen si desfiintarea in totalitate a actelor atacate, prin care s-au stabilit in
sarcina acesteia obligatii fiscale suplimentare in suma de T lei reprezentand TVA
stabilita suplimentar in suma de T1 lei si accesorii aferente in suma de T2 lei,
precum si masuri de reglare a neconcordantelor existente in declaratiile
informative.

Avand in vedere dispozitiile art. 206 alin. (1) si art. 209 (1) lit. a) din
O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile
si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului
Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de SC ABC SRL.

3.1. Referitor la decizia de impunere nr. F-SX XXX/2012

*Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor
Publice a Municipiului Bucuresti 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, decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare
de plata stabilite de inspectia fiscala nr. F-SX XXX/2012, emisa in baza raportului
de inspectie fiscala nr. F-SX YYY/2012 a fost comunicata SC ABC SRL prin
posta, cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire in data 14.03.2012,
asa cum rezulta din copia confirmarii existente la dosarul cauzei.

SC ABC SRL prin a formulat contestatie impotriva acestei
decizii, pe care a depus-o si inregistrat-o la registratura organului fiscal sub nr.
..... in data de 19.07.2012.

Prin contestatia formulata contestatoarea solicita, in temeiul art. 103 din Codul de procedura civila, repunerea in termenul legal de depunere a contestatiei pe motiv ca asociatul unic al societatii a fost impiedicat de motive medicale sa isi valorifice dreptul la contestatie in interiorul termenului legal de 30 de zile. In sustinerea cererii societatea prezinta adeverinta medicala din data de 09.07.2012, din care reiese ca in perioada 29.02.2012-01.07.2012 singurul reprezentant al societatii, domnul IC, in varsta de 89 de ani, s-a aflat, din motive medicale, in imposibilitate obiectiva de a fi informat cu privire la concluziile inspectiei fiscale si de a formula contestatia.

In drept, sunt incidente prevederile art. 207 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza urmatoarele:

"Art. 207. - (1) **Contestatia se va depune in termen de 30 de zile de la data comunicarii actului administrativ fiscal, sub sanctiunea decaderii**".

Referitor la comunicarea actului administrativ fiscal, art. 44 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare stipuleaza:

" Art. 44. - (1) *Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului căruia îi este destinat. În situația contribuabililor fără domiciliu fiscal în România, care și-au desemnat împuternicit potrivit art. 18 alin. (4), precum și în situația numirii unui curator fiscal, în condițiile art. 19, actul administrativ fiscal se comunică împuternicitului sau curatorului, după caz.*

(2) **Actul administrativ fiscal 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.**"

Se retine ca **termenul de depunere a contestatiei** prevazut in O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata **are caracter imperativ** si incepe sa curga de la data comunicarii actului administrativ fiscal atacat, comunicare care se poate face **direct** - prin ridicarea sub semnatura, prin remiterea sub semnatura, **prin posta cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire** ori prin alte mijloace de comunicare directa - sau prin publicitate, in situatia in care actul administrativ fiscal nu a putut fi comunicat printr-unul din mijloacele de comunicare directa. In situatia comunicarii prin publicitate, actul administrativ fiscal se considera comunicat in termen de 15 zile de la data afisarii anuntului, iar termenul de depunere a contestatiei este de 30 de zile de la data comunicarii.

In speta, organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector x au comunicat decizia de impunere nr. F-SX XXX/2012 contribuabilei SC ABC SRL prin dl. IC in data de **14.03.2012**, prin posta, cu

scrisoarea recomandata nr. 86596/06.03.2012, pe copia confirmarii existand semnatura de primire, data primirii si calitatea „destinatar”, cu mentiunea ca sediul societatii coincide cu domiciliul administratorului. Aceasta decizie putea fi contestata in termen de 30 de zile de comunicare, respectiv pana in data de **17 aprilie 2012 inclusiv**, tinand cont de zilele de repaus si de sarbatoare legala existente la incheierea termenului de 30 de zile.

Cum contestatia impotriva deciziei de impunere nr. F-SX XXX/2012 a fost depusa si inregistrata la registratura organului fiscal sub nr. 29540 in data de **19 iulie 2012**, cu mult peste data de 17.04.2012, rezulta ca nu a fost respectat termenul de contestare de 30 de zile prevazut de art. 207 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

In ceea ce priveste cererea de repunere in termen, se retine ca potrivit art. 2 si art. 18 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

"Art. 2. – (2) Prezentul cod constituie procedura de drept comun pentru administrarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat.

(3) Unde prezentul cod nu dispune se aplică prevederile Codului de procedură civilă".

"Art. 18. – (1) **În relațiile cu organul fiscal contribuabilul poate fi reprezentat printr-un împuternicit.** Conținutul și limitele reprezentării sunt cele cuprinse în împuternicire sau stabilite de lege, după caz. Desemnarea unui împuternicit nu îl împiedică pe contribuabil să își îndeplinească personal obligațiile fiscale, chiar dacă nu a procedat la revocarea împuternicirii potrivit alin. (2).

(2) Împuternicitul este obligat să depună la organul fiscal actul de împuternicire, în original sau în copie legalizată. Revocarea împuternicirii operează față de organul fiscal de la data depunerii actului de revocare."

Totodata, conform prevederilor art. 103 din Codul de procedura civila, in vigoare pe perioada analizata:

"Art. 103. - **Neexercitarea oricărei căi de atac și neîndeplinirea oricărui alt act de procedură în termenul legal atrage decăderea afară de cazul când legea dispune altfel sau când partea dovedește că a fost împiedicată printr-o împrejurare mai presus de voința ei.**

În acest din urmă caz, actul de procedură se va îndeplini în termen de 15 zile de la încetarea împiedicării; în același termen vor fi arătate și motivele împiedicării".

Astfel, se retine ca dispozitiile art. 103 alin. 1 teza a doua din Codul de procedura civila reglementeaza o repunere in termen sui generis, respectiv in conditii restrictive, cand partea dovedeste ca a fost impiedicata printr-o imprejurare "**mai presus de vointa ei**" sa actioneze inlauntrul termenului stabilit de lege, in speta inlauntrul termenului de contestare de 30 de zile de la data comunicarii deciziei de impunere atacate.

Din analiza motivelor invocate de contestatoare pentru repunerea in termen reiese ca acestea nu pot fi asimilate unei imprejurari "mai presus de vointa partii", asa cum este prevazut la art. 103 alin. 1 teza a doua Cod de procedura civila, avand in vedere motivele ce succed:

1. Starea de sanatate si varsta inaintata a asociatului unic si administratorului societatii – dl. IC (nascut la data de 11.02.1923) existau si la momentul inceperii inspectiei fiscale, asa cum rezulta din procesul-verbal nr. 175/03.08.2011, organele de inspectie mentionand in cuprinsul acestuia faptul ca, la data de 02.08.2011, in urma deplasarii la sediul societatii, administratorul a invocat probleme de sanatate si a declarat ca se va deplasa a doua zi (03.08.2011) la sediul organului fiscal cu documentatia necesara realizarii inspectiei fiscale.

Cu adresa inregistrata sub nr. 39705/03.08.2011 SC ABC SRL prin dl. IC a solicitat amanarea controlului de rambursare a TVA pana la data de 01.10.2011, solicitare aprobata de organele de inspectie fiscala prin adresa nr. aaa/11.08.2011 in care se specifica:

"In vederea indeplinirii conditiei privind reprezentarea in timpul inspectiei fiscale [...] va comunicam ca, incepand cu data de 11.08.2011 a fost aprobata suspendarea inspectiei fiscale aflate in derulare. Data reluarii inspectiei fiscale va v-a fi comunicata ulterior". In referatul pentru suspendarea inspectiei fiscale din data de 11.08.2011 organele de inspectie fiscala motiveaza amanarea prin varsta inaintata a administratorului, care nu poate participa la inspectie pentru a reprezenta societatea.

Inspectia fiscala a fost reluata incepand cu data de 17.10.2011, asa cum rezulta din adresa nr. 1085723/17.10.2011. In data de 08.12.2011 societatea a depus sub nr. 62801 cerere de renuntare pentru decontul de TVA cu suma negativa si optiune de rambursare nr. 163918/25.01.2011 in suma de 48.988 lei.

In vederea finalizarii inspectiei fiscale partiale au fost solicitate societatii documentatia necesara cu adresa nr. 349244/15.02.2012, confirmata de primire sub semnatura si stampila de administratorul societatii in data de 16.02.2012.

Cu adresa nr. 349343/23.02.2012 a fost transmisa d-lui IC in calitate de administrator instiintarea pentru discutia finala, confirmata de primire sub semnatura si stampila in data de 24.02.2012.

In sustinerea cererii de repunere in termen a fost prezentata, in copie, adeverinta medicala fara numar din data de 09.07.2012 eliberata de C.M.I. Dr. MC conform careia pacientul IC este suferind de „insuficienta cardiaca congestiva si gonartroza bilaterala cu anchiloza articulara; nu se poate deplasa din 01 feb 2012 – 9 iulie 2012”.

2. Din cele anterior prezentate rezulta ca imprejurarile invocate de societate (starea de sanatate si varsta inaintata a administratorului societatii) **au existat inca din momentul inceperii inspectiei fiscale si au fost avute in vedere la solutionarea favorabila a cererii de amanare a inspectiei fiscale solicitata de societate** prin adresa nr./03.08.2011. In acest sens, organele de inspectie fiscala au dat dovada de buna-credinta in relatia cu societatea contestatoare aproband suspendarea inspectiei fiscale incepand cu data de 11.08.2011 si au precizat in adresa de aprobare ca amanarea inspectiei fiscale a fost data "in vederea indeplinirii conditiei privind reprezentarea in timpul inspectiei fiscale".

Prin urmare, in masura in care societatea contestatoare prin administrator aprecia ca **motivele subzista in continuare, avea posibilitatea sa procedeze la desemnarea unui imputernicit** care sa o reprezinte in relatia cu organul fiscal, atat in privinta derularii inspectiei si luarii la cunostinta de rezultatul acesteia, cat si privinta exercitarii dreptului la contestare impotriva rezultatului inspectiei, in conformitate cu prevederile art. 18 alin. (1) din Codul de procedura fiscala.

Totodata, se retine ca in data de 16, respectiv 24 februarie 2012 **administratorul societatii a luat la cunostinta, sub semnatura directa, de solicitarile organelor de inspectie fiscala** in privinta prezentarii documentatiei necesara realizarii inspectiei si a desfasurarii discutiei finale asupra constatarilor si consecintelor inspectiei, **fara ca domnul IC sa faca vreo mentiune pe aceste documente in legatura cu starea de sanatate**, desi din adeverinta medicala reiese ca acesta nu se poate deplasa inca din data de 1 februarie 2012.

Or, imprejurarea "mai presus de vointa" partii interesate vizata de art. 103 alin. 1 Cod procedura civila trebuie sa fie o **imprejurare obiectiva asimilabila fortei majore, care nu putea fi nici prevazuta si nici depasita de catre partea care o invoca si care sa intervina inlauntrul termenului legal**, ceea ce nu este cazul in speta. Astfel, asa cum s-a aratat mai sus, *imprejurarea invocata* (starea de boala si varsta inaintata) *exista* inca de la debutul inspectiei fiscale (03.08.2011), deci cu *mult anterior datei comunicarii deciziei de impunere atacate* (14.03.2012) de la care incepe sa curga termenul legal de contestare, **fiind previzibila pentru reprezentantul legal al contestatoarei si putand fi depasita prin desemnarea unui imputernicit**, in baza unei imputerniciri scrise pentru care nu era necesara deplasarea administratorului intrucat art. 18 din Codul de procedura fiscala nu impune forma autentica pentru imputernicire si obliga pe cel imputernicit sa depuna la organul fiscal actul de imputernicire in original.

Mai mult, **adeverinta medicala nu este insotita de niciun alt document medical** din care sa reiasa agravarea starii de sanatate a

administratorului si imposibilitatea deplasarii incepand cu data de 1 februarie 2012, **in conditiile in care aceasta este eliberata post-factum** in data de 09.07.2012, cu mult dupa data invocata ca fiind debutul imprejurarii invocate.

Totodata, se retine ca imprejurarea "mai presus de vointa" a societatii contestatoare este contrazisa si de faptul ca aceasta, prin administrator IC, **a depus in data de 25.04.2012 decontul trimestrial de TVA**, iar din decontul aferent trim. II 2012 **depus in data de 25.07.2012 rezulta ca societatea a efectuat achizitii** de bunuri si servicii, pentru care si-a dedus TVA aferenta **in perioada 01.04.2012-30.06.2012**; or, indeplinirea obligatiei de depunere a declaratiilor fiscale si efectuarea de achizitii de bunuri si/sau servicii in folosul societatii in perioada pentru care se invoca imprejurarea atesta ca **aceasta imprejurare nu a avut caracter de forta majora si a putut fi depasita de societate.**

In consecinta, solicitarea de repunere in termen este neintemeiata si avand in vedere ca SC ABC SRL nu a respectat conditiile procedurale impuse de legislatia fiscala cu privire la termenul de depunere a contestatiei, depasind termenul de contestare de 30 de zile a deczut din dreptul de a-i fi solutionata pe fond contestatia formulata impotriva deciziei de impunere nr. F-SX XXX/2012, astfel incat aceasta urmeaza a se respinge ca nedepusa in termen, potrivit art. 217 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

"Daca organul de solutionare competent constata neindeplinirea unei conditii procedurale, contestatia va fi respinsa fara a se proceda la analiza pe fond a cauzei",

coroborat cu pct. 12.1 din Instructiunile aprobate prin Ordinul presedintelui ANAF nr. 2.137/2011, care prevede: "Contestatia poate fi respinsa ca: a) nedepusa in termen, in situatia in care aceasta a fost depusa peste termenul prevazut de lege [...]".

2. Referitor la dispozitia de masuri nr. dim/2012

Cauza supusa solutionarii este daca Serviciul solutionare contestatii din cadrul D.G.F.P.-M.B. se poate investi cu solutionarea acestui capat de cerere, in conditiile in care dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nu se refera la stabilirea de obligatii fiscale de plata si accesorii aferente acestora, ci la masuri de indeplinit de catre societate, neavand caracterul unei decizii de impunere ce intra in competenta Serviciului solutionare contestatii.

In fapt, prin Dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr. dim/2012, organele de inspectie fiscala au dispus SC ABC SRL masuri de reglare a neconcordantelor existente in declaratiile informative.

Prin contestatia formulata societatea reclama inexistenta culpei cu privire la situatia retinuta si solicita anulara dispozitiei de masuri emisa in acest scop.

In drept, in conformitate cu prevederile art. 205 alin. (1) si art. 209 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

"Art. 205. - (1) **Impotriva titlului de creanta, precum si impotriva altor acte administrative fiscale** se poate formula contestatie potrivit legii. Contestatia este o cale administrativa de atac si nu inlatura dreptul la actiune al celui care se considera lezat in drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, in conditiile legii."

"Art. 209. - (1) Contestatiile formulate impotriva **deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situatiei emise in conformitate cu legislatia in materie vamala, a masurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispozitie de masuri, precum si impotriva deciziei de reverificare** se solutioneaza de catre:

a) structura specializata de solutiere a contestatiilor din cadrul directiilor generale ale finantelor publice județene sau a municipiului București, după caz, în a căror rază teritorială își au domiciliul fiscal contestatarii, pentru contestatiile care au ca obiect impozite, taxe, contributii, datorie vamala, accesorii ale acestora, masura de diminuare a pierderii fiscale, în cuantum de până la 3 milioane lei, precum și pentru contestatiile îndreptate impotriva deciziilor de reverificare, cu exceptia celor emise de organele centrale cu atributii de inspectie fiscala; [...]"

De asemenea, O.M.F.P. nr. 1.939/2004 pentru aprobarea formularului "Dispozitie privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala", cod 14.13.27.18 prevede:

"1. Formularul "Dispozitie privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala" reprezinta *actul administrativ fiscal emis de organele de inspectie fiscala* in aplicarea prevederilor legale privind obligativitatea contribuabililor de a indeplini masurile stabilite. **Nu va cuprinde masuri referitoare la sumele pe care contribuabilii le datoreaza bugetului general consolidat al statului**".

In speta sunt aplicabile si prevederile pct. 5.3 din Instructiunile aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 2.137/2011 , care stabileste:

"5.3. **Alte acte administrative fiscale pot fi: dispozitia de masuri**, decizia privind stabilirea raspunderii reglementata de art. 28 din Codul de procedura fiscala, notele de compensare, înștiințări de plată, procesul-verbal privind calculul dobânzilor convenite contribuabilului, declaratiile vamale de punere în liberă circulație etc.. "

Intrucat masurile dispuse in sarcina SC ABC SRL nu vizeaza nici stabilirea de obligatii fiscale de plata la bugetul general consolidat si nici masura

de diminuare a pierderii fiscale, se retine ca solutionarea contestatiei, pentru acest capat de cerere, intra in competenta organelor fiscale emitente, potrivit art. 209 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza:

"(2) Contestatiile formulate impotriva unor alte acte administrative fiscale se solutioneaza de catre organele fiscale emitente".

Prin urmare, pentru acest capat de cerere, contestatia va fi transmisa, spre competenta solutionare, Administratiei Finantelor Publice Sector x - Activitatea de Inspecție Fiscala, in calitate de organ fiscal emitent al dispozitiei de masuri.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 2 alin. (3), art. 18 alin. (1) si alin. (2), art. 44 alin. (2), art. 205 alin. (1), art. 207 alin. (1), art. 209 alin. (1) lit. a) si alin. (2) si art. 217 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, O.M.F.P. nr. 1.939/2004 pentru aprobarea formularului "Dispozitie privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala", cod 14.13.27.18, pct. 5.3 si pct. 12.1 din Instructiunile aprobate prin Ordinul presedintelui ANAF nr. 2.137/2011 si art. 103 din Codul de procedura civila

DECIDE:

1. Respinge ca nedepusa in termen contestatia SC ABC SRL formulata impotriva decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. F-SX XXX/2012 emisa de Administratia Finantelor Publice sector x pentru obligatii fiscale suplimentare in suma de T lei.

2. Transmite Administratiei Finantelor Publice Sector x contestatia formulata de SC ABC SRL impotriva Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr. dim/2012.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata in termen de 6 luni de la data comunicarii la Tribunalul Bucuresti.