



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de  
Administrare Fiscală

Direcția generală de soluționare  
a contestațiilor



Str. Apolodor, nr. 17  
sector 5, București  
Tel : +021 319 97 59  
Fax : +021 336.85.48  
e-mail:Contestatii.ANAF@mfinante.ro

### DECIZIA NR.66/2013

privind soluționarea contestației formulate  
de **S.C. .X. S.R.L** din .X., în insolvență,  
înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor  
din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală  
sub nr. **906120/22.01.2013**

Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului .X.-.X. prin adresa nr.X/10.01.2013, înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor cu nr. X/22.01.2013, asupra contestației formulate de **S.C. .X. S.R.L**, în insolvență, cu sediul în .X., str.X, nr.X, cam.X, jud..X.-.X., și sediu de corespondență ales în .X., str.X, nr., J06/X/2007, CUI RO X, însoțită de administratorul judiciar X, numit de Tribunalul .X.-.X., Secția a II-a Civilă, de contencios administrativ și fiscal, prin Sentința civilă nr.X/09.05.2012, pronunțată în Dosar nr.X/112/2012.

Contestația a fost formulată împotriva *Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.F-BN .X./26.10.2012*, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. F-BN .X./26.10.2012 de către Direcția Generală a Finanțelor Publice .X.-.X. – Activitatea de Inspecție Fiscală, pentru suma totală de **.X. lei**, reprezentând:

- **.X. lei** TVA;
- **.X. lei** accesorii TVA.

Constantând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205 și art.209 alin.(1) lit.c) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția generală de soluționare a contestațiilor este legal investită să analizeze contestația formulată de **S.C. .X. S.R.L**, în insolvență.

**Cauza supusă soluționării este dacă Agenția Națională de Administrare Fiscală prin Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației în**

**condițiile în care petentul nu a respectat termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.**

**În fapt**, din analiza documentelor existente la dosarul cauzei privitor la depunerea în termen a contestației, rezultă că Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.F-BN .X./26.10.2012 a fost comunicată administratorului judiciar .X. la data de 07.11.2012, conform mențiunii olografe privind data primirii, înscrisă pe adresa Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului .X.-.X. nr..X./31.10.2012 de comunicare a actului contestat.

**În drept**, sunt incidente prevederile art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 republicată, cu modificările și completările ulterioare, privind Codul de procedură fiscală care precizează că :

*„Art.207*

*Termenul de depunere a contestației*

*(1) Contestația se va depune în termen de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, **sub sancțiunea decăderii.**”*

Potrivit prevederilor art.68 din același act normativ, *“Termenele de orice fel privind exercitarea drepturilor și îndeplinirea obligațiilor prevăzute de Codul de procedură fiscală, precum și de alte dispoziții legale aplicabile în materie, dacă legea fiscală nu dispune altfel, se calculează potrivit dispozițiilor Codului de procedură civilă”, iar art.104 din Codul de procedură civilă, în vigoare la data depunerii contestației și aplicabil în speță în conformitate cu prevederile art.24 și art.25 alin.(1) din Legea nr.134/2010 privind Codul de procedură civilă, prevede că “actele de procedură trimise prin poștă instanțelor judecătorești se socotesc îndeplinite în termen dacă au fost predate recomandat la oficiul poștal înainte de împlinirea lui”.*

Totodată, în conformitate cu prevederile art.101 din Codul de procedură civilă :

*“Termenele se înțeleg pe zile libere, neintrând în socoteală nici ziua când a început, nici ziua când s-a sfârșit termenul.*

*Termenele statornicite pe ore încep să curgă de la miezul nopții zilei următoare.*

*Termenele statornicite pe ani, luni sau săptămâni se sfârșesc în ziua anului, lunii sau săptămânii corespunzătoare zilei de plecare.*

*Termenul care, începând la 29, 30 sau 31 ale lunii, se sfârșește într-o lună care nu are o asemenea zi, se va socoti împlinit în ziua cea din urmă a lunii.*

*Termenul care se sfârșește într-o zi de sărbătoare legală, sau când serviciul este suspendat, se va prelungi până la sfârșitul primei zile de lucru următoare.”*

Aceleași dispoziții se regăsesc și la pct.3.10 din Ordinul președintelui ANAF nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

În temeiul acestor prevederi legale se reține că termenul de depunere a contestației prevăzut de Ordonanța Guvernului nr.92/2003 republicată, cu modificările și completările ulterioare, privind Codul de procedură fiscală, are caracter imperativ și începe să curgă de la data comunicării Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.F-BN .X./26.10.2012, respectiv data de 07.11.2012, potrivit mențiunii olografe privind data primirii, înscrisă de administratorul judiciar X pe adresa Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului .X.-.X. nr..X./31.10.2012 de comunicare a actului contestat.

În același sens este și afirmația administratorului judiciar X, exprimată în adresa nr.X/31.01.2013 prin care acesta își însușește contestația depusă de debitoare, atunci când face vorbire despre Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.F-BN .X./26.10.2012 și Raportul de inspecție fiscală nr..X./26.10.2012: *“despre a cărui conținut am luat la cunoștință la data de 7.11.2012, fiindu-mi remis un exemplar din acesta.”*

Se reține că Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. F-BN .X./26.10.2012 emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului .X.-.X., a fost comunicată **S.C. .X. S.R.L**, la data de **07.11.2012**, prin administrator judiciar, iar contestația a fost înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului .X.-.X. la data de **03.01.2013**, prin fax, și înregistrată la D.G.F.P. .X.-.X. sub nr.X din data de 04.01.2013, așa cum rezultă din ștampila serviciului Registratură al D.G.F.P. .X.-.X., după **X de zile** de la data comunicării, deci peste termenul de 30 de zile prevăzut de dispozițiile art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, încălcându-se astfel dispozițiile imperative referitoare la termenul de depunere.

În raport de prevederile legale citate mai sus și cele reținute în conținutul Deciziei se constată că petentul putea să depună contestația, **până la data de 07.12.2012**, la organul emitent al Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.F-BN .X./26.10.2012, fiind comunicată **S.C. .X. S.R.L**, prin administrator judiciar, prin adresa Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului .X.-.X. nr..X./31.10.2012, **la data de 07.11.2012**.

În sensul celor de mai sus s-a pronunțat și Înalta Curte de Casație și Justiție - Secția de contencios administrativ și fiscal, prin Decizia nr.X/18.06.2010, în considerentele căreia se precizează că potrivit art.207

alin.(1) Cod procedură fiscală contestația se depune în termen de X de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal sub sancțiunea decăderii, iar potrivit art.206 alin.(1), contestația se formulează în scris și ea va cuprinde, între altele, motivele de fapt și de drept, precum și dovezile pe care se întemeiază. Din interpretarea logică și sistematică a celor două articole, rezultă că motivarea contestației trebuie făcută, **sub sancțiunea decăderii**, în termenul de X de zile **în care se poate și formula contestația fiscală**.

Având în vedere prevederile legale precum și considerentele Înaltei Curți de Casație și Justiție din Decizia mai sus precizată, se reține că societatea contestatoare ar fi putut depune contestația în termenul imperativ de X de zile, adică până la data de **07.12.2012**.

Se reține că neexercitarea căii de atac în termenul legal atrage decăderea, astfel încât **S.C. .X. S.R.L**, în insolvență, cu sediul în .X., str..X., nr.X, cam.X, jud..X.-.X., a pierdut dreptul procedural ca urmare a neexercitării sale în interiorul termenului statornicit de lege.

Totodată, se reține că, potrivit doctrinei, decăderea are ca efect principal stingerea tuturor posibilităților de punere în valoare a dreptului neexercitat în termenul legal.

Întrucât **contestatara** nu a respectat condițiile procedurale impuse de Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu privire la termenul de depunere a contestației, depășind termenul de contestare de X de zile, deși la finalul deciziei atacate emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului .X.-.X. s-a precizat calea de atac pe care o are la dispoziție și termenul în care o poate exercita, **a decăzut din dreptul de a ataca Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.F-BN .X./26.10.2012 emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice .X.-.X.**, astfel încât contestația formulată de **S.C. .X. S.R.L** cu sediul în .X., str..X., nr.X, cam.X, jud..X.-.X., urmează a se respinge ca nedepusă în termen potrivit prevederilor art.217 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează :

*“ART.217*

*Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale*

*Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei”,* coroborat cu pct.12.1 lit.a) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează:

*“12.1 Contestația poate fi respinsă ca:*

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

Pentru considerentele reținute și în temeiul dispozițiilor art.216 alin.(1), art.217 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile pct. 12.1 lit. a) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se :

### **DECIDE**

Respingerea ca nedepusă la termen a contestației formulată de **S.C. .X. S.R.L.**, în insolvență, cu sediul în .X., str..X., nr.X, cam.X, jud..X.-.X., împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.F-BN .X./26.10.2012 emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice .X.-.X., pentru suma totală de .X. lei, reprezentând:

- .X. lei TVA;
- .X. lei accesorii TVA.

Prezenta decizie poate fi atacată la Curtea de Apel X sau la Curtea de Apel .X., în termen de 6 luni de la data comunicării.

**DIRECTOR GENERAL,**

**X**

X