



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală de Soluționare
a Contestațiilor**



Str. Apolodor nr. 17

Sector 5, București

Tel : + 021 3199759 interior 2073

Fax : + 021 3368548

e-mail Contestații.ANAF@mfinante.ro

Decizia nr. 158 / 2013

privind soluționarea contestației depusă de

S.C. .X. S.R.L. .X., în insolvență,

înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul
Agenției Naționale de Administrare Fiscală
sub nr. 906.741/30.04.2013

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. prin adresa nr..X./18.03.2013, înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală sub nr. X/30.04.2013 asupra contestației formulată de **S.C. .X. S.R.L., în insolvență**, cu sediul social în localitatea .X., str. X, nr.X, județ .X., C.U.I. X.

Contestația a fost formulată împotriva *Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.F-BH .X./17.01.2013* emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului .X. – Activitatea de inspecție fiscală, în baza *Raportului de inspecție fiscală nr.F BH .X./17.01.2013* pentru suma totală de **.X. lei**, reprezentând:

- **.X. lei** – impozit pe profit suplimentar;
- **.X. lei** – majorări/penalități de întârziere aferente impozit pe profit;
- **.X. lei** – TVA;
- **.X. lei** – majorări/penalități de întârziere aferente TVA.
- **.X. lei** – impozit dividende
- **.X. lei** – majorări/penalități de întârziere aferente impozit dividende.

Constatând 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, Agenția Națională de Administrare Fiscală prin Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor este legal investită să analizeze contestația formulată de **S.C. .X. S.R.L.**

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 aceasta nu este depusă în termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.

În fapt, S.C. .X. S.R.L. în insolvență, a formulat contestație împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.F-BH .X./17.01.2013, emisă de organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului .X. în baza Raportului de inspecție fiscală nr.F-BH .X./17.01.2013.

Contestația a fost depusă la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului .X., fiind înregistrată sub nr. .X./05.03.2013.

Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.F-BH .X./17.01.2012 și Raportul de inspecție fiscală nr.F-BH X/17.01.2013 au fost comunicate reprezentantului legal al societății contestatăre la data de 25.01.2013, așa cum reiese din mențiunea olografă certificată de ștampila administratorului judiciar C.C.I .X. .X., pe adresa de înaintare a actelor administrative fiscale.

Din documentele aflate la dosarul cauzei și din informațiile oferite de Portalul instanțelor de judecată reiese că SC .X. SRL se află în procedura insolvenței și că în cauză Tribunalul .X., în dosar .X./111/2011, a desemnat lichidator judiciar pe C.C.I .X. .X..

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

“ 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 art. 68 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată:

”Termenele de orice fel privind exercitarea drepturilor și îndeplinirea obligațiilor prevăzute de Codul de procedura fiscală, precum și de alte dispoziții legale aplicabile în materie, dacă legea nu dispune altfel, se calculează potrivit dispozițiilor Codului de procedura civilă”.

Totodată, în conformitate cu prevederile art.181 din Legea nr.134/2010 privind Codul de procedură civilă, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

“ART. 181

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”.

Aceleași dispoziții se regăsesc explicitate și la pct. 3.10 din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

Se reține că termenul de depunere a contestației prevăzut de Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, **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-BH .X./17.01.2013, respectiv data de **25.01.2013**, care reprezintă prima zi de la data de la care începe să curgă termenul de 30 de zile și se sfârșește în data de **25.02.2013**, inclusiv, ultima zi de depunere a contestației fiind **25.02.2013**.

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 suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.F-HR .X./17.01.2013 la DGFP .X. în data de **05.03.2013**, după **40 de zile de la data comunicării deciziei contestate**, deci peste termenul de 30 de zile prevăzut de 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 cu prevederile legale citate mai sus, rezultă că **S.C. .X. S.R.L. în insolvență** avea posibilitatea de a depune contestația la organul emitent al Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.F-BH .X./17.01.2013, respectiv la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului .X. – Activitatea de inspecție fiscală, până la data de **25.02.2013** inclusiv, cu atât mai mult cu cât prin decizia de impunere atacată

i s-a precizat calea de atac, termenul în care aceasta poate fi exercitată și organul la care urma a fi depusă contestația.

În sensul celor de mai sus s-a pronunțat și Înalta Curte de Casație și Justiție, Secția contencios administrativ și fiscal, prin Decizia nr.X/18.06.2010, în considerentele căreia se precizează că *potrivit art.207, alin.(1) Cod de procedură fiscală contestația se depune în termen de 30 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 30 de zile în care se poate și formula contestația fiscală.***

De asemenea, speței îi sunt aplicabile prevederile art.185 alin (1) din Legea nr.134/2010 privind Codul de Procedură Civilă, republicată, care stipulează: **“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”.**

Din documentele aflate la dosarul cauzei reiese faptul că societatea se află în procedura insolvenței având desemnat lichidator judiciar pe C.C.I .X. .X. în dosar nr. .X./111/2011 aflat pe rolul Tribunalului .X.. De asemenea, petiția supusă soluționării este semnată de către asociații SC .X. SRL nefiind ștampilată.

Din cele menționate se reține faptul că nu au fost respectate nici prevederile procedurale cu privire la forma contestației, respectiv, aceasta nu a fost însușită de lichidatorul judiciar, cel care de la data desemnării reprezintă societatea în raport cu terții, și căruia în mod legal i-a fost comunicat de către organul fiscal decizia de impunere, contestată.

Întrucât contestatara nu a respectat condițiile procedurale privitoare la termen, a decăzut din dreptul de a i se soluționa pe fond contestația.

Având în vedere că potrivit doctrinei, excepția tardivității este excepție procedurală și primează față de excepția lipsei calității procesuale care este excepție de fond, în conformitate cu art.217 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

“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. 450/2013, privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, 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 lege “,

motiv pentru care contestația va fi respinsă ca nedepusă în termen.

Pentru considerentele arătate în conținutul prezentei decizii, în baza prevederilor legale invocate și în temeiul art. 217, alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct. 12.1 lit.a) din O.P.A.N.A.F. nr.450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE

Respingerea contestației formulată de **S.C. .X. S.R.L. în insolvență**, împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.F-BH .X./17.01.2013, ca nedepusă în termen, pentru suma totală de **.X. lei**, reprezentând:

- **.X. lei** – impozit pe profit suplimentar;
- **.X. lei** – majorări/penalități de întârziere aferente impozit pe profit;
- **.X. lei** – TVA;
- **.X. lei** – majorări/penalități de întârziere aferente TVA.
- **.X. lei** – impozit dividende
- **.X. lei** – majorări/penalități de întârziere aferente impozit dividende.

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

DIRECTOR GENERAL

X