



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală de Soluționare a
Contestațiilor

Str. Apolodor nr.17
Sector 5 , București,
CP 050741
Tel : +021 319 97 54
Fax : +021 336.85.48
e-mail:Contestatii.ANAF@mfinante.ro

Decizia nr. 265 / 2016

privind soluționarea contestației depuse de

.X. S.R.L., în insolvență,

înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul
Agenției Naționale de Administrare Fiscală
sub nr.A_SLP 1824/30.09.2016

Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice .X. prin adresa nr. .X./22.09.2016 înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor sub nr.A_SLP 1824/30.09.2016 asupra contestației formulată de .X. SRL, C.U.I. .X., cu sediul social în .X., str. .X., județul .X., prin administrator special .X., conform Încheierii Civile, nr. .X. din 24.09.2015, pronunțată de Tribunalul .X., secția a II - a civilă, în dosarul nr..X..

Contestația este formulată împotriva *Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice nr.F-.X./31.03.2016 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.F-.X./31.03.2016*, precum și împotriva Dispoziției de măsuri nr. .X./31.03.2016, emise de organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice .X., pentru suma totală de **.X. lei** reprezentând:

- **.X. lei** impozit pe profit;
- **.X. lei** accesorii aferente impozitului pe profit;
- **.X. lei** TVA;
- **.X. lei** accesorii aferente TVA.

Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art.272 alin.(5) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, este legal investită să analizeze contestația formulată de .X. SRL, 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 aceasta a fost formulată în afara termenului legal de exercitarea a căii administrative de atac.

În fapt, organele de inspecție fiscală au comunicat Decizia de impunere nr.F-.X./31.03.2016 și Raportul de inspecție fiscală nr.F-.X./31.03.2016 atât administratorului special ".X.", cât și administratorului judiciar ".X. SPRL.", prin poștă la data de 11.04.2016, potrivit confirmărilor de primire aflate la dosarul cauzei.

Împotriva Deciziei de impunere nr.F-.X./31.03.2016, .X. SRL, în insolvență, prin administrator special ".X.", numit prin Hotărârea A.G.A. din data de 26.10.2015, a formulat contestație la data de **04.08.2016**, înregistrată direct la Agenția Națională de Administrare Fiscală, sub numărul nr..X., conform ștampilei aplicată de serviciul registratură al acestei instituții pe originalul contestației.

În drept, sunt aplicabile prevederile art.270 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

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

Potrivit prevederilor art.75 din același act normativ *“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 alin.(1) pct.2 din Legea nr.134/2010 privind Codul de procedură civilă, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevede că:

“(1) Termenele, în afară de cazul în care legea dispune altfel, se calculează după cum urmează:

2) când termenul se socotește pe zile, nu intră în calcul ziua de la care începe să curgă

Aceleași dispoziții se regăsesc și la pct.3.7 din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală

Se reține că termenul de depunere a contestației prevăzut de Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, 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-.X./31.03.2016.

Astfel, Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.F-.X./31.03.2016 a fost comunicată

societății în data de **11.04.2016**, care reprezintă data de la care începe să curgă termenul de 45 de zile și se sfârșește în data de **27.05.2016**, inclusiv.

Din actele existente la dosarul cauzei reiese că **.X. S.R.L.** a depus contestația formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.F-.X./31.03.2016 prin poștă în data de **04.08.2016**, după **116 zile de la data comunicării deciziei contestate**, deci cu mult peste termenul de 45 de zile prevăzut de art. 270 alin.(1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, încălcându-se astfel dispozițiile imperative referitoare la termenul de depunere.

De asemenea, se reține că neexercitarea căii de atac în termenul legal atrage decăderea, astfel încât **.X. S.R.L.** a pierdut dreptul procedural ca urmare a neexercitării sale înăuntrul termenului statornicit de lege și faptul că speței îi sunt aplicabile și prevederile art.185 alin.(1) din Legea nr.134/2010 privind Codul de procedură civil, care stipulează:

“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.

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

Întrucât nu au fost respectate condițiile procedurale cu privire la termenul de depunere a contestației, deși la finalul deciziei atacate emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice .X. s-a precizat calea de atac pe care o are la dispoziție și termenul în care o poate exercita, societatea a decăzut din dreptul de a ataca Decizia de impunere nr.F-.X./31.03.2016, astfel încât și contestația formulată de .X. SRL urmează a se respinge ca nedepusă în termen potrivit prevederilor art.280 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

“Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale:

(1) Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația se respinge fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei.”

coroborate cu cele ale pct.12.1 lit.a) din O.P.A.N.A.F. nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală care stipulează:

“12.1. Contestația poate fi respinsă ca:

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

2. Referitor la capătul de cerere îndreptat împotriva Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr..X./31.03.2016, cauza supusă soluționării este dacă Agenția Națională de Administrare Fiscală prin Direcția generală de soluționare a contestațiilor are competența materială de a soluționa acest capăt de cerere în condițiile în care dispoziția privind măsurile stabilite organele de inspecție fiscală nu se referă la măsura diminuării pierderii fiscale.

În fapt, prin Dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr..X./31.03.2016 s-a dispus măsura de înregistrare în evidența contabilă a obligațiilor de plată în sumă de .X. lei și măsura evidențierii în registrul de evidență fiscală a diminuării pierderii fiscale în sumă de .X. lei.

În drept, sunt aplicabile prevederile art.268 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

“(1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit prezentului titlu. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal”.

(3) Baza de impozitare și creanța fiscală stabilite prin decizie de impunere se contestă numai împreună,

(4) Pot fi contestate în condițiile alin. (3) și deciziile de nemodificare a bazei de impozitare prin care nu sunt stabilite creanțe fiscale”,

coroborat cu prevederile art.269 alin.(2) din același act normativ:

“(2) Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, ”

De asemenea, art.272 alin (1) și alin (5) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, stipulează:

(1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziție de măsuri, precum și împotriva deciziei de reverificare se soluționează de către structurile specializate de soluționare a contestațiilor.

(5) Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul A.N.A.F. este competentă pentru soluționarea contestațiilor care au ca obiect:

a) creanțe fiscale în cuantum de 5 milioane lei sau mai mare;

b) măsura de diminuare a pierderii fiscale în cuantum de 5 milioane lei sau mai mare;

c) decizia de reverificare, în cazul contestațiilor formulate de marii contribuabili;

d) creanțe fiscale și măsura de diminuare a pierderii fiscale indiferent de cuantum, precum și decizia de reverificare, în cazul contestațiilor formulate de contribuabili împotriva actelor emise de organele fiscale din aparatul central al A.N.A.F.;

e) deciziile de regularizare emise în conformitate cu legislația în materie vamală, în cazul contestațiilor formulate de marii contribuabili, indiferent de cuantum.

Prin urmare, având în vedere dispozițiile legale imperative citate mai sus și întrucât prin Dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr. .X./31.03.2016 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice .X. nu s-a stabilit în sarcina .X. SRL diminuarea pierderii fiscale, ci măsura de înregistrare în evidența contabilă a obligațiilor de plată în sumă de .X. lei și măsura evidențierii în registrul de evidență fiscală a diminuării pierderii fiscale în sumă de .X. lei, se reține că Direcția generală de soluționare a contestațiilor nu are competența de soluționare a dispoziției de măsuri în cauză, aceasta intrând în competența organelor fiscale emitente ale actului administrativ contestat, în conformitate cu prevederile art.272 alin.(6) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează:

“(6) Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale decât cele prevăzute la alin. (1) se soluționează de către organele fiscale emitente”.

Conform pct.1 din anexa nr.(2) la O.P.A.N.A.F. nr.3833/2015 pentru aprobarea formularului Dispoziție privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală, *“Formularul "Dispoziție privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală" reprezintă actul administrativ emis de organele de inspecție fiscală, în aplicarea prevederilor legale, privind obligativitatea contribuabililor de a îndeplini măsurile stabilite. În "Dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală" nu sunt cuprinse măsuri referitoare la sumele pe care contribuabilii/plătitorii le datorează bugetului general consolidat al statului”.*

Totodată, pct.5.3 din OPANAF nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, prevede că:

“5.3. prin alte acte administrative fiscale, prevăzute la [art. 272](#) alin. (6) din Codul de procedură fiscală, se înțelege actele administrative fiscale emise de organele fiscale competente, altele decât cele stipulate expres și limitativ la [art. 272](#) alin. (1) din Codul de procedură fiscală și pentru care

competența de soluționare a contestațiilor aparține organelor fiscale emittente”.

Prin urmare, pentru acest capăt de cerere contestația va fi transmisă spre competență soluționare organului fiscal emitent, respectiv Administrației Județene a Finanțelor Publice .X..

Pentru considerentele reținute și în temeiul prevederilor legale invocate în conținutul deciziei se:

DECIDE

1. Respingerea ca nedepusă în termen a contestației formulată de .X. SRL, în insolvență, împotriva Deciziei de impunere nr.F-.X./31.03.2016 emisă organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice .X. pentru suma totală de .X. lei reprezentând:

- .X. lei impozit pe profit;
- .X. lei accesorii aferente impozitului pe profit;
- .X. lei TVA;
- .X. lei accesorii aferente TVA.

2. Constatarea necompetenței materiale a Direcției Generale de Soluționare a Contestațiilor privind contestația formulată de .X. SRL, în insolvență, împotriva Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr. .X./31.03.2016, soluționarea acestui capăt de cerere intrând în competența Administrației Județene a Finanțelor Publice .X., în calitate de organ fiscal emitent.

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

**Director General,
.X.**