

DECIZIA nr.828

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice –Serviciul Solutionare Contestatii 2 a fost sesizata de Administratia Județeană a Finanțelor Publice, prin adresa inregistrata la D.G.R.F.P. , cu privire la contestatia formulata de X.

X formuleaza contestatie impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale prin care organele fiscale din cadrul Administratiei Judetene a Finantelor Publice au stabilit in sarcina sa, diferenta in minus de obligatii fiscale , care se compun din:

- TVA;
- dobanzi aferente TVA;
- penalitati de intarziere ;

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 268, art.269 si art.272 alin.(2) lit.a) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala,cu modificarile si completarile ulterioare, D.G.R.F.P. -Serviciul Solutionare Contestatii 2 este investita legal sa solutioneze contestatia formulata de catre X.

Cauza supusa solutionarii este daca Serviciul Solutionare Contestatii din cadrul D.G.R.F.P. se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei formulata de catre X si sotia, impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale prin care organele fiscale au stabilit in sarcina sa obligatii fiscale in minus urmare corectiei evidentei fiscale a contribuabilului conform Sentintei pronuntata de Tribunal ramasa definitiva prin Decizia Curtii de Apel, in conditiile in care contestatorul nu a respectat termenul legal de exercitare a caii administrative de atac.

In fapt, prin contestatia inregistrata la A.J.F.P, X si sotia contesta modul de calcul al sumelor datorate conform Sentintei pronuntata de Tribunal si Decizia pronuntata de Curtea de Apel in acelasi dosar pe motiv ca sunt inregistrati in scopuri de TVA incepand cu data de 01.07.2008; astfel solicita recalcularea sumelor datorate incepand cu data de 01.07.2008.

Totodata, contribuabilul depune completare la contestatia , care a fost inregistrata la A.J.F.P. prin care solicita lamuriri referitoare la prescriptia dreptului ANAF de a stabili obligatii fiscale in sarcina sa.

De asemenea, se solicita un punct de vedere in raport de prevederile Legii nr.29/25.01.2018 privind anulara unor obligatii fiscale pentru tranzactii de vanzare imobiliara efectuate de persoane fizice pana la data de 01.06.2017.

Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale, urmare punerii in executare a Sentintei pronuntata de Tribunal ramasa definitiva prin Decizia Curtii de Apel, organele fiscale din cadrul A.J.F.P., au corectat evidenta fiscala in sensul anularii partiale a obligatiilor fiscale stabilite suplimentar de plata prin Decizia de impunere, pentru sumele stabilite pentru perioada 01.07.2008 -30.06.2011 si anume;

- cu suma de.. s-a anulat TVA conform Sentintei pronuntata de Tribunal;
- cu suma de.. s-au anulat dobanzile aferente TVA conform Sentintei pronuntata de Tribunal;

- cu suma de ...s-au anulat penalitatile de intarziere conform Sentintei pronuntata de Tribunal;
- cu suma de .. s-au anulat dobanzile ca urmare anularii TVA .

Analizand documentele existente la dosarul cauzei, referitor la depunerea in termen a contestatiei formulata de catre X impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale, se retin urmatoarele:

Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale a fost comunicata X, in data de 28.12.2017, prin publicitate, in conformitate cu prevederile art.47 alin.(4) si alin. (5) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, potrivit carora:

"(3) Actul administrativ fiscal emis pe suport hârtie se comunică contribuabilului/plătitorului ori împuternicitului sau curatorului acestora, la domiciliul fiscal, prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire.

4) În cazul în care comunicarea potrivit alin. (3) nu a fost posibilă, aceasta se realizează prin publicitate potrivit alin. (5) - (7).

(5) Comunicarea prin publicitate se efectuează prin afișarea unui anunț în care se menționează că a fost emis actul administrativ fiscal pe numele contribuabilului/plătitorului, după cum urmează:

a) în cazul actelor administrative fiscale emise de organul fiscal central prin afișarea anunțului, concomitent, la sediul organului fiscal emitent și pe pagina de internet a A.N.A.F.;"

Se retine ca, comunicarea prin publicitate s-a efectuat in conditiile in care actul administrativ fiscal nu a putut fi comunicat prin posta, cu scrisoare recomandata si confirmare de primire.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca in data de 30.08.2017 A.J.F.P. a transmis cu scrisoare recomandata si confirmare de primire Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale catre x la adresa... „La dosarul cauzei se afla copia confirmarii de primire si plicului returnat de Posta Romana pe motiv "Avizat/ Reavizat. Se aproba inapoierea" .

In aceste conditii, organele fiscale din cadrul A.J.F.P. au procedat la comunicarea Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale, prin publicitate, afisand, in data de 08.12.2017 concomitent pe site-ul ANAF si la sediul A.J.F.P., Anuntul colectiv, prin care comunica ca au fost emise acte administrativ fiscale pentru urmatorii contribuabili, respectiv :

-la nr.10 -pentru contribuabilul X,cu domiciliul.. a fost emisa Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale.

In conformitate cu prevederile art.47 alin.(7) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala:

"(7) În cazul în care actul administrativ fiscal se comunică prin publicitate, acesta se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data afișării anunțului."

Astfel, se retine ca actul administrativ fiscal contestat a fost comunicat contestatorului in data de **23.12.2017** , prin publicitate.

X a depus contestatia impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale in data de 13.02.2018, aceasta fiind inregistrata la A.J.F.P. , conform stampilei registraturii acestei institutii aplicata pe contestatia aflata in original la dosarul contestatiei.Completarea la contestatia inregistrata

la A.J.F.P. a fost depusa de catre contribuabil in data de 14.02.2018, aceasta fiind inregistrata conform stampilei registraturii acestei institutii aplicata pe aceasta , afla in original la dosarul cauzei.

In drept, la art.270 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare , se prevede:

“(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 acelasi 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”*Calculul termenelor*”din Legea nr.134/2010 privind Codul de procedură civila, prevede:

(1) Termenele, în afara 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 luna 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 nelucratoare, termenul se prelungește până în prima zi lucrătoare care urmează.”

Aceleasi dispozitii se regasesc si la pct.3.7 din Ordinul Presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr.3741/2015 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala si anume:

“Dispozițiile privind termenele din Codul de procedură civilă se aplică în mod corespunzător, astfel:

a) Termenul de depunere a contestației se calculează pe zile libere, cu excepția cazului în care prin lege se prevede altfel, neintrând în calcul nici ziua când a început, nici ziua când s-a sfârșit termenul.[...]

b) Termenul care se sfârșește într-o zi de sărbătoare legală sau când serviciul este suspendat (de exemplu, zile de repaus săptămânal) se va prelungi până la sfârșitul primei zile de lucru următoare.

De exemplu: În situația în care data de 30 iulie prezentată la exemplul anterior este sâmbătă, ultima zi de depunere a contestației este luni, 1 august.”

La pct.3.8 din acelasi act normativ se prevede:

"Când contestatorul își majorează pretențiile, dispozițiile procedurale privind termenul de depunere a contestației se aplică corespunzător pentru diferențele contestate suplimentar."

Din dispozițiile legale prezentate mai sus se retine ca, termenul de depunere a contestației, prevazut de Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala , are caracter imperativ si incepe sa curga de la data comunicarii Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale, in speta , din data de 23.12.2017.

Dupa cum s-a aratat si mai sus, contestatia impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale a fost depusa la A.J.F.P. in data de 13.02.2018 iar completarea la contestatie in data de 14.02.2018.

Se retine astfel ca, X a depus contestatia impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale, **dupa 52 zile de la data comunicarii**, deci 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, incalcandu-se astfel, dispozițiile imperative referitoare la termenul de depunere a contestației.

In Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale, la pct.IV "Dispozitii finale" se specifica in mod clar ca:

"In conformitate cu art.268 si art.270 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, impotriva masurilor dispuse prin prezenta se poate face contestatie, care se depune, in termen de 45 zile de la comunicare, la organul fiscal emitent sub sancsiunea decaderii."

In raport de prevederile legale citate mai sus si de documentele existente la dosarul cauzei, X putea depune contestatie, la organul fiscal emitent al actului administrativ contestat, pana la data de **06.02.2018, inclusiv**.

Se retine ca, neexercitarea caili de atac in termenul legal atrage decaderea, astfel ca X a pierdut dreptul procedural ca urmare neexercitarii acestuia inaintea termenului statornicit de lege.

La art.185 "Nerespectarea termenului.Sanctiuni" din Legea nr.134/2010 privind Codul de procedura civila, se prevede :

"(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 valoare a dreptului neexercitat in termenul legal, reprezentand o sanctiune pentru pasivitatea persoanei impotriva careia curge termenul de decadere prin pierderea insusi a dreptului subiectiv.

Deoarece contestatorul nu a respectat conditiile procedurale impuse de Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, cu privire la termenul de depunere a contestației, desi in actul administrativ fiscal contestat organul fiscal din cadrul A.J.F.P a precizat calea de atac pe care o are la dispozitie si termenul in care o poate exercita, acesta a decazut din dreptul de a ataca Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei

fiscale.

Astfel, in speta se vor aplica prevederile art.280 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit caruia:

"(1) 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 dispozițiile pct.12.1 din Ordinul Presedintelui ANAF nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit caruia:

"Contestația poate fi respinsă ca:

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

si se va respinge ca nedepusa in termen contestatia formulata de catre X impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale, prin care organele fiscale din cadrul Administratiei Judetene a Finantelor Publice au corectat evidenta fiscala si au anulat partial, cu suma totala reprezentand TVA si accesorii aferente, obligatiile fiscale stabilite suplimentar de plata prin Decizia de impunere, urmare punerii in executare a dispozițiilor Sentintei pronuntata de Tribunal ramasa definitiva prin Decizia Curtii de Apel.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.280 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, pct.12.1 din Ordinul Presedintelui ANAF nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE

Respingerea ca nedepusa in termen a contestatiei formulata de catre X inregistrata la D.G.R.F.P. , impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale cu privire la obligatiile fiscale stabilite in minus , care se compun din:

- TVA;
- dobanzi aferente TVA;
- penalitati de intarziere ;

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata la Tribunal in termen de 6 luni de la comunicare, conform prevederilor Legii nr.554/2004 privind contenciosul administrativ.