



MINISTERUL FINANTELOR
Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice
Serviciul Soluționare Contestații 1

DECIZIE NR. 107 /2022

privind soluționarea contestației formulate de
doamna,
înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice
sub nr.TMR_DGR/14.10.2021

Serviciul soluționare contestații din cadrul D.G.R.F.P. a fost sesizat de A.J.F.P.....-Serviciul Fiscal Orășenesc, prin adresa nr./07.10.2021, înregistrată la D.G.R.F.P. - Serviciul soluționare contestații 1 sub nr. TMR-DGR/14.10.2021, cu privire la contestația formulată de doamna având CNP, cu domiciliul în localitatea, str....., nr..., Jud....., resident comunitar permanent în Spania din data de 01.01.2007 conform „*Certificatului de înregistrare ca cetățean al Uniunii*”, nr., eliberat de autoritățile spaniole. Petenta solicită comunicarea tuturor actelor procedurale la Cabinet avocat, cu sediul în, str.....,nr...,ap...,Jud.....

Contestația este semnată de doamna avocat, a cărei împuternicire avocațială nr. TM se află atașată la dosarul cauzei.

Acțiunea în procedura prealabilă a fost formulată împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate aferentă anului 2015 nr...../29.03.2019, prin care au fost stabilite obligații fiscale în sumă totală de lei, reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate.

Față de data comunicării Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate aferentă anului 2015 nr...../29.03.2019 respectiv **04.12.2019**, acțiunea în procedură prealabilă nu a fost formulată în termenul prevăzut de art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, fiind depusă în data de **06.10.2021**.

Constatând ca în speță sunt îndeplinite condițiile prevăzute de art. 268, art. 269 și art. 272 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, Serviciul Soluționare Contestații 1 din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice este

legal investit să se pronunțe asupra contestației formulate de doamna

Luând în considerare constatările organelor de administrare fiscală, motivele prezentate de contestatară, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele:

În ceea ce privește suma de lei, reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate, cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice prin Serviciul de Soluționare Contestații se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației formulată împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate an 2015 nr...../29.03.2019, în condițiile în care aceasta a fost formulată în afara termenului legal de exercitare a căii administrative de atac.

În fapt, prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate anul 2015 nr. /29.03.2019, în temeiul art. 296²⁷ și art. 296²⁸ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Timiș-Serviciul Fiscal Orașenesc a stabilit în sarcina doamnei, obligații fiscale în sumă de lei, reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate aferent anului 2015.

Din documentele aflate la dosarul cauzei, se reține ca organele de administrare fiscală au transmis Decizia de impunere nr. /29.03.2019 în data de 02.05.2019, prin poștă, cu scrisoare recomandată. Deoarece Decizia de impunere nr...../29.03.2019 nu a putut fi comunicată prin intermediul UIR fiind returnată, în data de 19.11.2019, cu Anunțul nr. a fost publicată pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală-D.G.R.F.P., fiind considerată comunicată în data de 04.12.2019 și coborâtă de pe portalul paginii de internet a A.N.A.F. în data de 13.12.2019.

Doamna a depus contestație împotriva Deciziei de impunere nr...../29.03.2019 **la data de 06.10.2021**, în format letric, la registratura SFO, astfel cum reiese de pe contestația depusă, în original.

Învedereăm că însăși petenta recunoaște că a intrat în posesia deciziei de impunere în data de 10.08.2021, curgându-se 57 zile până la data depunerii contestației, fiind depășit termenul de depunere a contestației cu 10 zile.

În drept, potrivit art.47 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

“Comunicarea actului administrativ fiscal:

(...) (2) Actul administrativ fiscal emis pe suport hârtie se comunică contribuabilului/plătitorului ori împuternicitului acestora, la domiciliul fiscal, direct, dacă se asigură primirea sub semnătură a actului administrativ fiscal, sau prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire.”

(3) Actul administrativ fiscal emis în formă electronică se comunică prin mijloace electronice de transmitere la distanță ori de câte ori contribuabilul/plătitorul a optat pentru această modalitate de emiterie și de comunicare.

(4) În cazul în care comunicarea potrivit alin. (2) sau (3), după caz, nu a fost posibilă, aceasta se realizează prin publicitate.

(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.;

b) în cazul actelor administrative fiscale emise de organul fiscal local prin afișarea anunțului, concomitent, la sediul organului fiscal emitent și pe pagina de internet a autorității administrației publice locale respective.

(6) Anunțul prevăzut la alin. (5) se menține afișat cel puțin 60 de zile de la data publicării acestuia și conține următoarele elemente:

a) numele și prenumele sau denumirea contribuabilului/plătitorului;

b) domiciliul fiscal al contribuabilului/plătitorului;

c) denumirea, numărul și data emiterii actului administrativ fiscal.

(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, din analiza dosarului contestației, rezultă că Decizia de impunere nr./29.03.2019 în data de 02.05.2019, prin poștă, cu scrisoare recomandată. Deoarece Decizia de impunere nr...../29.03.2019 nu a putut fi comunicată prin intermediul UIR fiind returnată, în data de 19.11.2019, cu Anunțul nr. a fost publicată pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală-D.G.R.F.P., fiind considerată comunicată în data de 04.12.2019 și coborâtă de pe portalul paginii de internet a A.N.A.F. în data de 13.12.2019.

Doamna a depus contestație împotriva Deciziei de impunere nr...../29.03.2019 la data de 06.10.2021, în format letric, la registratura SFO, astfel cum reiese de pe contestația depusă, în original.

Învederăm că însăși petenta recunoaște că a intrat în posesia deciziei de impunere în data de 10.08.2021, curgându-se 57 zile până la data depunerii contestației, fiind depășit termenul de depunere a contestației cu 10 zile.

Contestația formulată de contestatoare a fost înregistrată în data de 06.10.2021 la organul fiscal teritorial competent.

Deoarece actul administrativ fiscal contestat a fost comunicat petentei prin Anunțul nr., însăși petenta recunoaște că a intrat în posesia deciziei de impunere în data de 10.08.2021, așa cum reiese în mod clar din documentele atașate la dosarul contestației, rezultă că în ceea ce

privește termenul de depunere a contestației, sunt aplicabile prevederile art.270 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, și ale pct.2.6. din OPANAF nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală care stipulează:

“Art.270 (1) Contestația se depune în termen de 45 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii.”

“Pct.2.6. Motivarea contestației se va face cu respectarea dispozițiilor privind termenul de depunere a contestațiilor, sub sancțiunea decăderii.”

Incidente speței sunt și următoarele prevederi legale: pct. 9.3., pct.9.4. și pct.3.7. 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:

9.3. “Organul de soluționare competent va verifica existența excepțiilor de procedură și, mai apoi, a celor de fond, înainte de a proceda la soluționarea pe fond a contestației.

9.4. În soluționarea contestațiilor, excepțiile de procedură și de fond pot fi următoarele: excepția de nerespectare a termenului de depunere a contestației, excepția de necompetență a organului care a încheiat actul contestat, excepția lipsei semnăturii sau a ștampilei de pe contestație, excepția lipsei de interes, excepția lipsei de calitate procesuală, excepția reverificării aceleiași perioade și aceluiași tip de obligație bugetară, prescripția, puterea de lucru judecat, etc.”

„3.7. 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.”

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 săptămâna ori lună sau din ultimul an. Dacă ultima luna 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.3.7 din OPANAF 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 în 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 actului administrativ fiscal atacat, **comunicare** care se poate face direct prin ridicarea sub semnătură, prin remiterea sub semnătură, prin poștă cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire ori prin alte mijloace de comunicare directă sau prin publicitate, în situația în care actul administrativ fiscal nu a putut fi comunicat printr-unul din mijloacele de comunicare directă. În situația comunicării prin publicitate, actul administrativ fiscal se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data afișării anunțului, iar termenul de depunere a contestației este de 45 de zile de la data comunicării.

Potrivit art. 186 din Codul de procedură civilă:

„Art. 186. - (1) Partea care a pierdut un termen procedural va fi repusă în termen numai dacă dovedește că întârzierea se datorează unor motive temeinic justificate.

(2) În acest scop, partea va îndeplini actul de procedură în cel mult 15 zile de la încetarea împiedicării, cerând totodată repunerea sa în termen. În cazul exercitării căilor de atac, această durată este aceeași cu cea prevăzută pentru exercitarea căii de atac.

(3) Cererea de repunere în termen va fi rezolvată de instanța competentă să soluționeze cererea privitoare la dreptul neexercitat în termen.”

Or, limitele acestei libertăți rezultă din formula utilizată de legiuitor: **„cauze temeinic justificate”**, care subliniază caracterul excepțional al repunerii în termen și, în acest context, obligația implicită a organului de soluționare a contestației (în speță) de a manifesta circumspecție în acordarea ei.

Repunerea în termen nu poate fi acordată atunci când titularul dreptului la acțiune era în măsură să înlăture cauza ce a împiedicat introducerea în termen a acțiunii, dar n-a făcut-o din culpa sa.

Or, faptul că actul administrativ fiscal atacat a fost comunicat petentei prin **Anunțul nr.**, însăși petenta recunoaște că a intrat în posesia deciziei de impunere în data de **10.08.2021**, nu a împiedicat-o pe petentă să dovedească că este un contribuabil diligent, care să întreprindă toate demersurile legale în vederea formulării și depunerii în termen a contestației, cu atât mai mult, cu cât:

- dispozițiile legale în vigoare nu prevăd excepții în ceea ce privește modalitatea de calcul a termenelor;

- nedepunerea diligențelor necesare îndeplinirii termenului legal de depunere a contestațiilor, nu poate constitui o circumstanță favorabilă petenților în soluționarea cererilor de repunere în termen și nu poate opera instituția

reducerii în termen, atât timp cât, nu a intervenit niciun caz de forță majoră care să împiedice efectiv exercitarea dreptului conferit de lege.

Se reține că petenta a depus contestația 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.

În raport cu prevederile legale citate mai sus, rezultă că petenta avea posibilitatea de a depune contestația la organul fiscal care a emis Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate anul 2015 nr./29.03.2019, conform art.181 din Legea nr.134/2010 privind Codul de procedură civilă, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu atât mai mult, cu cât, prin decizia respectivă i s-a precizat calea de atac, termenul în care aceasta poate fi exercitată și organul la care urma să fie depusă contestația.

De asemenea, se reține că, neexercitarea căii de atac în termenul legal, atrage decăderea, astfel încât, petentul 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 civilă, 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.

Întrucât condițiile procedurale privitoare la depunerea în termen a contestației nu au fost respectate, contribuabilul a decăzut din dreptul de a i se soluționa pe fond contestația formulată împotriva deciziei contestate, conform art. 280 alin.(1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, unde se precizează:

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

coroborat cu pct.12.1 lit. a) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui ANAF nr. 3.741/2015 care stipulează: **“Contestația poate fi respinsă ca: a) nedepusă în termen, în situația în care aceasta a fost depusă peste termenul prevăzut de lege”**, motiv pentru care contestația va fi respinsă ca nedepusă în termenul legal.

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

DECIDE:

Respingerea ca nedepusă în termen a contestației formulate de, împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate nr. /29.03.2019, emisă de Serviciul Fiscal Orășenesc, **pentru suma totală de** lei, reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate.

Prezenta decizie se comunică la:

- Cab.av.....
- AJFP-Serviciul Fiscal Orășenesc

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR GENERAL

.....

Jud. Timiș, str. Gheorghe Lazăr nr. 9B, 300081,.....
Tel.: +40(256) 29 27 35
Fax: +40(256) 49 93 32
<https://www.anaf.ro/asistpublic/>
www.anaf.ro/anaf/internet/Timisoara