

**DECIZIA nr. 650/17.10.2016**  
privind soluționarea contestației formulate de  
domnul **NB**,  
înregistrată la D.G.R.F.P.Bucuresti sub nr. a/c

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București prin Serviciul soluționare contestații 1 a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Ilfov cu adresa nr. a/c1, înregistrată la D.G.R.F.P.Bucuresti sub nr. a/c, completată cu adresa nr. a/c2 înregistrată la DGRFP Bucuresti sub nr. a/c3 cu privire la contestația formulată de domnul NB, CNP ....., cu domiciliul în .....

Obiectul contestației, transmisă prin poștă în data de 28.06.2016 și înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Ilfov sub nr. con/2016, îl constituie situația fiscală, respectiv, deciziile de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit și CASS emise în perioada 2012-2016.

Având în vedere dispozițiile prevăzute de art. 269, art. 270 și art. 272 alin.(2) din Codul de procedură fiscală, aprobat prin Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București este investită să soluționeze contestația formulată de domnul **NB**.

**3.1 Cu privire la deciziile de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit și CASS emise în perioada 2012-2016**

***Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București prin Serviciul soluționare contestații 1 se poate investi cu analiza pe fond a contestației în condițiile în care contestatarul nu a respectat termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.***

**În fapt**, Deciziile de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pentru anii 2012-2016 emise de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Ilfov ca urmare a declarației privind venitul estimat/norma de venit pe anul 2012 nr. decl/06.08.2012, în baza contractului nr. contr/25.07.2012 cu data de începere activitate 08.08.2012, ce fac obiectul contestației au fost comunicate domnului NB după cum urmează:

- decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit pe anul 2012 nr. aaaa/11.06.2013, transmisă prin poștă și confirmată de primire în data de data de **17.06.2013**;

- decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2012 nr. bbbb/11.06.2013, transmisă prin poștă și confirmată de primire în data de data de **17.06.2013**;

- decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2013 nr. cccc/11.06.2013, transmisă prin poștă și confirmată de primire în data de data de **17.06.2013**;

- decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2014 nr. dddd/03.02.2014, transmisă prin poștă și confirmată de primire în data de data de **14.02.2014**;

- decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2015 nr. eeee/06.04.2015, transmisă prin poștă și confirmată de primire în data de data de **16.04.2015**;

- decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2016 nr. ffff/29.02.2016, transmisă prin poștă și confirmată de primire în data de data de **13.03.2016**.

Domnul NB a transmis prin poștă contestația la data de **28.06.2016** fiind înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Ilfov sub nr. con/2016.

Având în vedere faptul că domnul Bogdan Nicolescu nu a semnat contestația și a formulat contestație împotriva situației fiscale fără a menționa în mod clar titlul/titlurile de creanță contestate și suma contestată, D.G.R.F.P. București, prin adresa nr.adr/20.07.2016, a solicitat contestatorului ca, în termen de cinci zile de la primirea acesteia să comunice, în conformitate cu prevederile legale, să precizeze în mod clar care este obligația fiscală contestată, cuantumul sumei contestate și contestația **semnată în original** așa cum a fost formulată inițial.

Adresa mai sus menționată a fost transmisă persoanei fizice, prin poștă, cu scrisoarea recomandată nr.adr120.07.2016 și retransmisă prin poștă cu scrisoarea recomandată nr. rrrrr/12.08.2016.

Având în vedere faptul că adresa nr.adr/20.07.2016, nu a fost înmănată destinatarului, corespondența fiind returnată de Oficiul Poștal nr.37 pe motiv “destinatar lipsă domiciliu” – 21.07.2016, “aprobat inapoierea” – 08.08.2016 și “destinatar lipsă domiciliu avizat” – 17.08.2016, “expirat termen păstrare” - 29.08.2016, “aprobat inapoierea” – 30.08.2016 , D.G.R.F.P. București – Serviciul Soluționare Contestații 1 a procedat, în conformitate cu prevederile art.47 alin. (4) și alin. (5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, la comunicarea adresei, prin publicitate, prin afișarea concomitentă a unui anunț la sediul direcției regionale și pe pagina de internet a instituției, anunțul nr. 46 a fost afișat, în data de 15.09.2016, considerându-se comunicată în termen de 15 zile de la afișare.

Până la data emiterii prezentei decizii de soluționare a contestației, menționăm că dl. NB nu a răspuns solicitării Serviciului Soluționare Contestații 1 din adresa mai sus indicată.

**În drept**, speței îi sunt aplicabile prevederile art. 347 și art. 352 alin.(1) și alin.(2) din Codul de procedură fiscală, aprobat prin Legea nr. 207/20.07.2015, în vigoare începând cu data de 01.01.2016, care stipulează:

***„Art.347 - (1) Termenele în curs la data intrării în vigoare a prezentului cod se calculează după normele legale în vigoare la data când au început să curgă.”***

***“Art. 352 - (1) Dispozițiile prezentului cod se aplică numai procedurilor de administrare începute după intrarea acestuia în vigoare.***

***(2) Procedurile de administrare începute înainte de data intrării în vigoare a prezentului cod rămân supuse legii vechi.”***

Astfel, speței îi sunt aplicabile prevederile 68, art. 205 și art. 207 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat, care stipulează:

***„Art. 68 - 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.”***

*„Art. 205 - (1) Impotriva titlului de creanța, precum și impotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se considera lezată în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii.”*

*„Art. 207 - (1) Contestația se va depune în termen de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decaderii.”*

În ceea ce privește decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2016 îi sunt aplicabile prevederile art. 270 alin (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală care prevede: *”Contestația se depune în termen de 45 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii.”*

De asemenea, speței îi sunt aplicabile prevederile art. 185 alin.(1) din Legea nr.134/2010 privind Codul de Procedura Civila, republicata, care stipulează: **“Când un drept procesual trebuie exercitat într-un anumit termen, nerespectarea acestuia atrage decăderea din exercitarea dreptului, în afara de cazul în care legea dispune altfel. Actul de procedura făcut peste termen este lovit de nulitate”**.

Din documentele aflate la dosarul cauzei, rezultă că Deciziile de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pentru anii 2012-2016 i-au fost comunicate contestatarului în datele de **17.06.2013**, **14.02.2014**, **16.04.2015** și **13.03.2016** iar contestația a fost depusă prin poștă în data **28.06.2016**, **nefiind respectat termenul de contestare de 30 zile, respectiv 45 zile prevăzut de legea specială în materie**, respectiv art. 207 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată și respectiv art. 270 alin (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Totodată, se constată că domnul NB nu a respectat termenul legal de contestare, **deși** prin decizii i s-a adus la cunoștință faptul că are posibilitatea de a le contesta în termen de 30 de zile/45 de zile de la data comunicării, la organul fiscal emitent.

Având în vedere faptul că acesta a depus contestația după expirarea termenului legal, în condițiile în care normele referitoare la termenul de depunere a contestației au caracter imperativ, se reține că nerespectarea termenului de contestare face imposibilă antamarea pe fond a cauzei de către Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București.

În speță sunt incidente și prevederile art. 280 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care 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.**”*

Tinând cont de faptul că termenul pentru exercitarea caii administrative de atac, prevăzut de art. 207 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicata, de art. 270 alin (1) din legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, are caracter expres, nerespectarea acestuia fiind sancționată cu decăderea și reținându-se culpa procedurală în care se află contestatarul, **urmează a se respinge ca nedepusă în termen** contestația formulată de domnul **NB** împotriva Deciziilor de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pentru anii 2012-2016 prin care Administrația Județeană a Finanțelor Publice Ilfov a stabilit plăți anticipate pentru impozitul pe venit în sumă de **x lei** și plăți anticipate pentru CASS în sumă de **y lei**.

În subsidiar, se reține și faptul că contestația înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Ilfov sub nr. con/2016 nu îndeplinește condițiile art. 269 alin. (1) lit. e) din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală și pct. 2.1. și 3.2 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 3741/2015, *respectiv aceasta a fost depusă fără să fie semnată contestația.*

### **3.2. Cu privire la contestarea situației fiscale**

***Cauza supusă soluționării este dacă Serviciul soluționare contestații 1 se poate investi cu soluționarea acestui capăt de cerere în condițiile în care nu intră în competența sa de soluționare respectiva solicitare***

**În fapt**, domnul NB prin adresa formulată și înregistrată sub nr. con/2016 contestă situația fiscală motivând că nu a obținut niciun venit și PFA-ul trebuia să fie radiat.

**În drept**, potrivit dispozițiilor art. 272 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

***“Art. 272- (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, emise de organul fiscal central, se soluționează de către structurile specializate de soluționare a contestațiilor”. (...)***

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

În acest sens, Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 3741/2015 prevăd următoarele:

***“9.9. În cazul în care contestațiile sunt astfel formulate încât au și alt caracter pe lângă cel de cale administrativă de atac, pentru aceste aspecte cererea se va înainta organelor competente de către organul investit cu soluționarea căii administrative de atac, după soluționarea acesteia.”***

Potrivit prevederilor legale sus invocate Serviciul soluționare contestații 1 are în competența soluționarea contestațiilor formulate împotriva deciziilor de impunere, iar în situația în care contestația are și alt caracter pe lângă cel de cale administrativă de atac cererea se va înainta organului fiscal emitent (competent).

Drept pentru care solicitarea contestatarului legat de situația fiscală **nu intră în competența de soluționare a Serviciului soluționare contestații 1**, aceasta intrând în competența organelor fiscale de administrare, respectiv Administrația Județeană a Finanțelor Publice Ilfov.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 185 alin.(1) din Legea nr. 134/2010 privind Codul de Procedură Civilă, pct. 2.1. și 3.2, 9.9 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 3741/2015 și art. 68, art. 205, art. 207 și art. 217 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, coroborate cu art. 269, art. 270, art. 272, art. 347 și art. 352 alin.(1) și alin.(2) din Codul de procedură fiscală, aprobat prin Legea nr. 207/20.07.2015, în vigoare începând cu data de 01.01.2016, se:

## DECIDE

1. **Respinge ca nedepusă în termen și fără îndeplinirea condițiilor de procedură** coform art. 269 alin (1), lit. e Cod procedură fiscală contestația formulată de domnul **NB** împotriva Deciziilor de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pentru anii 2012-2016 prin care Administrația Județeană a Finanțelor Publice Ilfov a stabilit plăți anticipate pentru impozitul pe venit în sumă de **x lei** și plăți anticipate pentru CASS în sumă de **y lei**.

2. **Transmite capatul de cerere cu privire la contestarea situației fiscale**, către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Ilfov, spre competența soluționare.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi contestată, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Ilfov sau la Tribunalul Municipiului București.