

DECIZIA nr. 4708 / 20.12.2018

privind contestația formulată de d-nul CG, înregistrată la D.G.R.F.P.
Timișoara sub nr. TMR_DGRa/16.11.2018

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice - Serviciul Fiscal Municipal ..., cu adresa nr. 12759/26.10.2018 înregistrată la D.G.R.F.P Timișoara sub nr. TMR_DGRa/16.11.2018, asupra contestației formulate de

CG,
CNP:,
cetățean italian cu reședința permanentă în loc.,
și domiciliul ales pentru corespondență la
Cabinet de avocat JTN, din

înregistrată la Serviciul Fiscal Municipal ... sub nr. .../24.10.2018 și la Direcția Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. TMR_DGRa/16.11.2018.

Petentul CG prin avocat JTN contestă Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. ... din 06.11.2017 emisă de Serviciul Fiscal Municipal

Suma contestată este în cuantum de ... lei înscrisă în Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. .../06.11.2017, reprezentând diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2012 rezultate din regularizarea anuală.

Referitor la faptul că decizia contestată nu este semnată de persoanele împuternicite ale S.F.M. ..., învedereăm petentului că în cauză sunt incidente dispozițiile exprese ale art. 46 alin. (6) Cod procedură fiscală:

*“ART. 46 Conținutul și motivarea actului administrativ fiscal
(...)*

(6) Actul administrativ fiscal emis în condițiile alin. (2) și tipărit prin intermediul unui centru de imprimare masivă este valabil și în cazul în care nu poartă semnătura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii, și ștampila organului emitent, dacă îndeplinește cerințele legale aplicabile în materie.”, în condițiile în care, decizia contestată a fost emisă conform alin. 2 al art. 46 Cod procedură fiscală și tipărită prin intermediul Centrului de Imprimare Masivă Vâlcea.

Contestația a fost semnată de reprezentantul legal al petentului, avocat JTN, la dosarul cauzei fiind depusă împuternicirea avocațială, în original, așa după cum prevede art. 269 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

În ceea ce privește respectarea termenului legal de depunere a contestațiilor, conform art. 270 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se constată următoarele:

Din verificarea îndeplinirii condițiilor de procedură reglementate de art. 270 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală aplicabil la data formulării contestației, s-a constatat că aceasta a fost depusă în data de **24.10.2018**, conform ștampilei Serviciului Registratură al Serviciului Fiscal Municipal ... aplicată pe originalul contestației formulate, în condițiile în care Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. .../06.11.2017 emisă de Serviciul Fiscal Municipal ... i-a fost comunicată petentului, conform art. 47 alin. 5 lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, prin publicitate, în data de 26.02.2018, fiind întocmit Anunțul colectiv nr. ... din data de 26.02.2018, și afișat, concomitent, la sediul Serviciului Fiscal Municipal ... din localitatea ..., și pe pagina de Internet a A.N.A.F., așa cum rezultă din Procesul Verbal nr. .../10.05.2018 întocmit cu ocazia retragerii Anunțului colectiv nr. .../26.02.2018, actul administrativ fiscal considerându-se a fi comunicat la data de **14.03.2018**.

Cauza supusa soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației în condițiile în care petentul nu a respectat termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei privitor la depunerea în termen a contestației a rezultat faptul că Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. .../06.11.2017 emisă de Serviciul Fiscal Municipal ..., a fost transmisă de către Unitatea de Imprimare Rapidă Vâlcea, petentului prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, la data de 08.11.2017, plicul fiind returnat la data de 22.11.2017, cu mențiunea: „Avizat lipsă domiciliu”, “Reavizat” și „Avizat, Reavizat, expirat termen de păstrare, se aprobă înapoierea”, existent în fotocopie la dosarul cauzei.

Deoarece Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. .../06.11.2017 nu a putut fi comunicată prin una dintre modalitățile de comunicare prevăzute la art. 47 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, organele fiscale au procedat la comunicarea acestuia prin publicitate, în

conformitate cu dispozițiile art. 47 alin. 5 lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

“ART. 47 Comunicarea actului administrativ fiscal

(1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului/plătitorului căruia îi este destinat. În situația contribuabilului/plătitorului fără domiciliu fiscal în România, care și-a desemnat împuternicit potrivit art. 18 alin. (4), precum și în situația numirii unui curator fiscal, în condițiile art. 19, actul administrativ fiscal se comunică împuternicitului sau curatorului, după caz.

(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, în data de 26.02.2018, Anunțul colectiv nr. ... din data de 26.02.2018 s-a afișat, concomitent, la sediul Serviciului Fiscal Municipal ... din localitatea ..., și pe pagina de Internet a A.N.A.F., așa cum rezultă din Procesul Verbal nr. .../10.05.2018 întocmit cu ocazia retragerii Anunțului colectiv nr. .../26.02.2018, actul administrativ fiscal considerându-se a fi comunicat la data de **14.03.2018**.

În drept, spetei îi sunt aplicabile prevederile art. 268 alin. (1) și art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit cărora:

„ART. 268

Posibilitatea de contestare

(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.”

“ART. 270

Termenul de depunere a contestației

(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

“ART. 75

Calcularea termenelor

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.”

Totodată, în conformitate cu prevederile art. 180, art.181, art. 182, art. 184 și art. 185 din Codul de procedură civilă, republicat:

“ART. 180

Stabilirea termenelor

(1) Termenele procedurale sunt stabilite de lege ori de instanță și reprezintă intervalul de timp în care poate fi îndeplinit un act de procedură sau în care este interzis să se îndeplinească un act de procedură.

(2) În cazurile prevăzute de lege, termenul este reprezentat de data la care se îndeplinește un anumit act de procedură.

(3) În cazurile în care legea nu stabilește ea însăși termenele pentru îndeplinirea unor acte de procedură, fixarea lor se face de instanță. La fixarea termenului, aceasta va ține seama și de natura urgentă a procesului.

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.

ART. 182

Împlinirea termenului

(1) Termenul care se socotește pe zile, săptămâni, luni sau ani se împlinește la ora 24,00 a ultimei zile în care se poate îndeplini actul de procedură.

(2) Cu toate acestea, dacă este vorba de un act ce trebuie depus la instanță sau într-un alt loc, termenul se va împlini la ora la care activitatea încetează în acel loc în mod legal, dispozițiile art. 183 fiind aplicabile.

(...)

ART. 184

Curgerea termenului. Prelungirea acestuia

(1) Termenele încep să curgă de la data comunicării actelor de procedură, dacă legea nu dispune altfel.

(2) Se consideră că actul a fost comunicat părții și în cazul în care aceasta a primit sub semnătură copie de pe act, precum și în cazul în care ea a cerut comunicarea actului unei alte părți.

(3) Termenul procedural nu începe să curgă, iar dacă a început să curgă mai înainte, se întrerupe față de cel lipsit de capacitate de exercițiu ori cu capacitate de exercițiu restrânsă, cât timp nu a fost desemnată o persoană care, după caz, să îl reprezinte sau să îl asiste.

(4) Termenul procedural se întrerupe și un nou termen începe să curgă de la data noii comunicări în următoarele cazuri:

1. când a intervenit moartea uneia dintre părți; în acest caz, se face din nou o singură comunicare la ultimul domiciliu al părții decedate, pe numele moștenirii, fără să se arate numele și calitatea fiecărui moștenitor;

2. când a intervenit moartea reprezentantului părții; în acest caz, se face din nou o singură comunicare părții.

ART. 185

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.(...).”

Se reține că termenul de depunere a contestației prevăzut de Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală are caracter imperativ și începe să curgă de la data comunicării Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. .../06.11.2017 emisă de Serviciul Fiscal Municipal ..., respectiv de la

data de **14.03.2018**, dată la care decizia a fost comunicată petentului prin publicitate.

Prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. .../06.11.2017, se precizează :

„Împotriva măsurilor dispuse prin prezenta se poate face contestație, care se depune, în termen de 45 de zile de la comunicare, la organul emitent.

Prezenta reprezintă titlu de creanță și constituie înștiințare de plată, conform legii.”

De asemenea, spetei ii 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 analiza documentelor existente la dosarul cauzei privitor la respectarea termenului de depunere a contestației a rezultat faptul că Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. .../06.11.2017 emisă de Serviciul Fiscal Municipal ..., a fost transmisă petentului CG prin publicitate, în conformitate cu dispozițiile art. 47 alin. (5) lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, la data de **14.03.2018**.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta că d-nul CG a depus contestația formulată împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. .../06.11.2017, la data de **24.10.2018**, conform ștampilei aplicată de către Serviciul Registratură al Serviciului Fiscal Municipal ..., fiind înregistrată la Serviciul Fiscal Municipal ... sub nr. .../24.10.2018 și la Direcția Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. TMR_DGR .../a/16.11.2018, depășind termenul de 45 de zile prevăzut de art. 270 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, încălcându-se astfel dispozițiile imperative referitoare la termenul de depunere.

În raport cu prevederile legale citate mai sus, rezultă că petentul avea posibilitatea respectării termenului de depunere al contestației la organul care a întocmit Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. .../06.11.2017, respectiv la Serviciul Fiscal Municipal ..., înregistrând-o până la data de **30.04.2018, inclusiv**.

Întrucât contestatarul nu a respectat condițiile procedurale impuse de Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu privire la termenul de depunere a contestației, depășind termenul legal de depunere al acesteia, se reține că a decăzut din dreptul de a-i fi soluționată pe fond contestația.

Față de cele prezentate mai sus, se reține că Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara nu se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, așa după cum prevede art. 276 alin. (1) și alin. (6) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscală, republicată, în vigoare la data depunerii contestației:

ART. 276

„Soluționarea contestației

(1) În soluționarea contestației organul competent verifică motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport cu susținerile părților, cu dispozițiile legale invocate de acestea și cu documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.

(...)

(6) Organul de soluționare competent se pronunță mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar, când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se mai procedează la analiza pe fond a cauzei.”

În speța sunt incidente și prevederile art. 280 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

“ART. 280 - Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale

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

coroborate cu pct. 12.1 din OPANAF nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

“ 12.1. Contestația poate fi respinsă ca:

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

motiv pentru care alegațiile petentului referitoare la excepția de fond privind prescripția și nici pretențiile sale în legătură cu fondul cauzei nu pot face obiectul analizei contestației în condițiile legii.

Urmare faptului ca Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. .../06.11.2017 emisă de Serviciul Fiscal Municipal ..., a fost comunicată petentului, prin publicitate, în data de **14.03.2018**, conform documentelor existente la dosarul cauzei, așa cum rezulta din cele descrise mai sus, iar petentul a formulat contestația înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara în data de **24.10.2018**, conform ștampilei Serviciului Registratură al Serviciului Fiscal Municipal ... aplicată pe originalul contestației formulate, fiind înregistrată la Serviciul Fiscal Municipal ... sub nr. .../24.10.2018 și la

Direcția Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. TMR_DGR .../a/16.11.2018, rezultă că petentul a depus contestația cu întârziere fata de termenul prevăzut la art. 270 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, motiv pentru care contestația urmează a fi *respinsa ca nedepusa in termen*, organul de soluționare a contestației nemaiprocedând la analiza pe fond a cauzei, in conformitate cu dispozițiile art. 280 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală si avand in vedere Instrucțiunile de aplicare a articolului din Codul de procedura fiscala, republicat, unde referitor la „*Soluționarea contestației*”, sunt enumerate excepțiile de procedura, respectiv:

" 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."

Referitor la afirmația petentului din contestația formulată cum că „Decizia mai sus menționată nu mi-a fost comunicată prin scrisoare recomandată cu confirmare de primire așa cum prevăd dispozițiile procedurale incidente”, aceasta nu a putut fi reținută în soluționarea contestației, în condițiile în care, din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. .../06.11.2017 emisă de Serviciul Fiscal Municipal ..., a fost transmisă de către Unitatea de Imprimare Rapidă Vâlcea, petentului prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, plicul fiind returnat cu mențiunea: “Reavizat” și „Avizat, Reavizat, expirat termen de păstrare, se aprobă înapoierea”.

Ori, așa cum s-a demonstrat în cele ce preced, Serviciul Fiscal Municipal ... nu a înlăturat ordinea de realizare a modalităților de comunicare reglementate la art. 47 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, la dosarul cauzei existând dovada că Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. .../06.11.2017 a fost comunicată petentului prin publicitate, prin afișarea anunțului, concomitent, la sediul organului fiscal emitent și pe pagina de internet a A.N.A.F., motiv pentru care pretențiile din contestația formulată nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a acesteia, nefiind posibilă sub aspect legal antamarea fondului cauzei.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 180, art.181, art. 182, art. 184 și art. 185 din Codul de procedură civilă, art. 276 alin. (1) și alin. (6), a art. 280 alin. (1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, pct. 12.1 din Ordinul A.N.A.F. nr. 3741/2015 pentru aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE :

- *respingerea ca nedepusă în termen* a contestației formulată împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. ... din 06.11.2017 emisă de Serviciul Fiscal Municipal ..., pentru suma de ... lei, reprezentând diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2012 rezultate din regularizarea anuală.

- prezenta decizie se comunica la:

- Cabinet de avocat JTN;

- Serviciul Fiscal Municipal ..., cu aplicarea prevederilor pct. 7.6. din O.P.A.N.A.F. nr. 3741/2015.

Decizia este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la Tribunalul în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL,