

DECIZIA nr. 778/23.10.2015

privind solutionarea contestatiei formulata de
X inregistrata la D.G.R.F.P.Bucuresti sub nr. X3/05.08.2015

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Administratia Sector 3 a Finantelor Publice cu adresa nr.X/04.08.2015, inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr.X3/05.08.2015, cu privire la contestatia formulata de **SC XS.R.L.**, CUI X2, avand sediul social in Bucuresti, str. X, sector 1.

Obiectul contestatiei inregistrata la registratura Administratiei Sector 3 a Finantelor Publice sub nr.X66 din data de 10.07.2015, completata cu adresa inregistrata la DGRFPB sub nr. X/17.09.2015 il constituie Decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si contributiile cu regim stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa nr. X0 din data de 17.09.2014, comunicata societatii prin posta, cu confirmare de primire si returnata cu mentiunea "destinat lipsa domiciliu fiscal"(atasata la dosar in copie) si conform art.44 alin. (4) din O.G. nr.92/2003 prin publicitate, prin anuntul colectiv nr. X din 28.11.2014, prin care s-a stabilit taxa pe valoarea adaugata in suma de **X lei**.

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii se poate investi cu analiza pe fond a contestatiei, in conditiile in care contestatara nu a formulat si depus in termen contestatia.

In fapt, Decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si contributiile cu regim stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa pentru perioada de raportare 11/2009 nr. X0/17.09.2014, ce face obiectul contestatiei a fost comunicata **SC X S.R.L. prin posta, cu scrisoarea recomandata cu confirmare de primire nr.X4/2014, returnata la 16.10.2014 si prin publicitate la data 28.11.2014**, prin anuntul colectiv nr. X44.

SC X S.R.L., a formulat si depus contestatia la data de 10.07.2015 fiind inregistrata la Administratia Sector 3 a Finantelor Publice sub nr. X6.

In drept, spetei ii sunt aplicabile prevederile art.44 alin.(5), art. 68, art. 205 si art. 207 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, care stipuleaza:

"Art. 44. - (1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului cărui îi este destinat. În situația contribuabililor fără domiciliu fiscal în România, care și-au 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 prin remiterea acestuia contribuabilului/ împuternicitului, 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 a optat pentru această modalitate de emiteră 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 face prin afișarea, concomitent, la sediul organului fiscal emitent și pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, a unui anunț în care se menționează că a fost emis actul administrativ fiscal pe numele contribuabilului. În cazul actelor administrative emise de organele fiscale prevăzute la art. 35, afișarea se face, concomitent, la sediul acestora și pe pagina de internet a autorității administrației publice locale respective. În lipsa paginii de internet proprii a autorității publice locale, **publicitatea se face pe pagina de internet a consiliului județean sau a Agenției Naționale de Administrare Fiscală.** În toate cazurile, **actul administrativ fiscal se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data afișării anunțului.**”

„Art. 68 - Termenele de orice fel privind exercitarea drepturilor și îndeplinirea obligațiilor prevăzute de Codul de procedura fiscală, precum și de alte dispoziții legale aplicabile în materie, dacă legea fiscală nu dispune altfel, se calculează potrivit dispozițiilor Codului de procedura civilă.”

„Art. 205 - (1) Impotriva titlului de creanță, 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 consideră 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.”

De asemenea, spetei îi sunt aplicabile prevederile art. 185 alin.(1) din Legea nr.134/2010 privind Codul de Procedura Civilă, republicată, 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 procedură făcut peste termen este lovit de nulitate”.**

Din documentele aflate la dosarul cauzei, rezulta că Decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim stabilire prin autoimpunere sau retenere la sursa nr.X/17.09.2014 i-a fost comunicată societății prin poșta, cu confirmare de primire, returnată cu mențiunea “destinatar lipsa domiciliu fiscal” (atasată la dosar în copie) și conform art.44 alin. (5) din O.G. nr.92/2003, prin publicitate, prin anunțul colectiv nr. X4 din 28.11.2014, iar contestația a fost depusă la Administrația Sector 3 a Finanțelor Publice la 10.07.2015, nefiind respectat termenul de contestare de 30 zile prevăzut de legea specială în materie, respectiv art. 207 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Totodată, se constată că **SC X S.R.L.** nu a respectat termenul legal de contestare, **desi** prin decizie i s-a adus la cunoștință faptul că are posibilitatea de a le contesta în termen de 30 de zile de la data comunicării, la organul fiscal emitent.

Avand în vedere faptul că acesta a depus contestatia după expirarea termenului legal, în condițiile în care normele referitoare la termenul de depunere a contestatiei au caracter imperativ, se retine ca nerespectarea termenului de contestare face imposibila antamarea pe fond a cauzei de către Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti.

În speta sunt incidente și prevederile art. 217 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, care precizează:

*„Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, **contestatia va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei.**”*

Ținând cont de faptul că termenul pentru exercitarea căii administrative de atac, prevăzut de art. 207 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, are caracter expres, nerespectarea acestuia fiind sancționată cu decăderea și reținându-se culpa procedurală în care se afla contestatarul, **urmează a se respinge ca nedepusă în termen** contestatia formulată de **SC XX S.R.L.** împotriva Deciziei de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru perioada de raportare 11/2009 nr. X0/17.09.2014, în suma de **X lei**.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 185 alin.(1) din Legea nr. 134/2010 privind Codul de Procedură Civilă, art.44, art. 68, art. 205, art. 207 și art. 217 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată.

DECIDE

Respinge ca nedepusă în termen contestatia formulată de **SC XS.R.L.** împotriva Deciziei de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru perioada de raportare 11/2009 nr. X/17.09.2014, prin care Administrația Sector 3 a Finantelor Publice a stabilit de plată TVA în suma de **X lei**.

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