

DECIZIA nr. 443 din 2018
privind soluționarea contestației formulate de
domnul **XY**
înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr.x/12.02.2018

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov - Serviciul soluționare contestații 2 a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice X – Serviciul Fiscal Municipal Y prin adresa nr. x/05.02.2018, cu privire la contestația formulată de către domnul XY, CNP x, cu domiciliul în satx, comuna x, nr. x, jud X, cod poștal x, înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. x/12.02.2018.

Obiectul contestației, înregistrată la Serviciul Fiscal Municipal Y sub nr. x/01.02.2018, îl constituie Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pe anul 2016 nr. x/22.11.2017 emisă de Serviciul Fiscal Municipal Y, prin care s-au stabilit diferențe de CAS rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de x lei.

Potrivit art.272 alin.(1) și alin.(2) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, soluționarea contestației este în competența organelor specializate din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Brașov.

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov prin Serviciul soluționare contestații 2 se poate investi cu analiza pe fond a contestației în condițiile în care contestatorul nu a respectat termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.

În fapt, domnul **XY** cu domiciliul în sat x, comuna x, nr. x, jud.X, a formulat contestație împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pe anul 2016 nr. x/22.11.2017.

Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pe anul 2016 nr. x/22.11.2017 a fost comunicată petentului în data de **12.12.2017** conform confirmării de primire aflată în copie la dosarul contestației.

Contestația formulată împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pe anul 2016 nr. x/22.11.2017 a fost depusă la data de **01.02.2018** la sediul Serviciului Fiscal Municipal Y fiind înregistrată sub nr. x, conform ștampilei acestei instituții.

Termenul legal de depunere a contestației formulate împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pe anul 2016 nr. x/22.11.2017 era **29.01.2018**.

În drept, art. 270(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, republicată, reglementează termenul de depunere a contestației, potrivit căruia:

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

De asemenea, art. 75 din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, republicată, prevede:

„Termenele de orice fel privind exercitarea drepturilor și îndeplinirea obligațiilor prevăzute de Codul fiscal, de Codul de procedură fiscală, 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 din Legea 134/2010 privind Codul de procedură civilă ,republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevede :

„ 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 împlineste la ora 24,00 a ultimei zile în care se poate îndeplini actul de procedura.

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

Aceleași dispoziții se regăsesc și la pct. 3.7 din Ordinul președintelui ANAF nr.3741/2015 privind aprobarea instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

În temeiul acestor prevederi legale se reține că termenul de depunere a contestației prevăzut la art. 270(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, republicată, are caracter imperativ și începe să curgă de la data comunicării deciziei contestate. În speță data comunicării potrivit art. 47 (3) din Legea nr. 207/2015, republicată, deciziei contestate a fost **12.12.2017** :

„Art.47 Comunicarea actului administrativ fiscal

(2) Actul administrativ fiscal emis pe suport hârtie poate fi comunicat fie prin poștă potrivit alin. (3) - (7), fie prin remitere la domiciliul fiscal al contribuabilului/plătitorului ori împuternicitului sau curatorului acestuia potrivit alin. (8) - (12), fie prin remitere la sediul organului fiscal potrivit alin. (13), iar actul administrativ fiscal emis în formă electronică se comunică prin mijloace electronice de transmitere la distanță potrivit alin. (15) - (17).

*(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.**”*

Astfel, potrivit prevederilor legale invocate, decizia contestată a fost comunicată la data de **12.12.2017**, care reprezintă data de la care începe să curgă termenul de 45 de zile și se sfârșește în data de **27.01.2018** , inclusiv , **zi nelucrătoare**, ultima zi de depunere a contestației fiind **29.01.2018** , **prima zi lucrătoare următoare**.

Din datele existente la dosarul cauzei reiese că domnul XY a depus contestația la data de 01.02.2018, după 51 zile de la comunicarea deciziei contestate, deci peste termenul de 45 de zile prevăzut de art. 270(1) din Legea nr.207/2015, privind Codul de procedură fiscală, republicată, încălcând astfel dispozițiile imperative referitoare la termenul de depunere.

În aceasta situație, în speță devin incidente prevederile art.276 alin.(6) din Legea nr.207/2015, republicată, unde referitor la soluționarea contestației se arată:

„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,” nerespectarea termenului de depunere a contestației fiind o excepție de procedură așa cum este prevăzut la pct.9.4 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobată prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.3741/2015.

Se reține că neexercitarea căii de atac în termenul legal atrage decăderea, astfel încât domnul XY a pierdut dreptul procedural de soluționare a contestației pe fond, ca urmare a neexercitării dreptului de contestare în interiorul termenului statornicit de lege.

Speței îi sunt aplicabile și prevederile art.185 alin.(1) din Legea nr.134/2010 privind Codul de procedură civil, care stipulează:

„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.”

Potrivit doctrinei, decăderea are ca efect principal stingerea tuturor posibilităților de punere în valoare a dreptului neexercitat în termenul legal.

Întrucât contestatorul nu a respectat condițiile procedurale impuse de Legea nr.207/2015, republicată, privind Codul de procedură fiscală, cu privire la termenul de depunere a contestației, depășind termenul de contestare de 45 de zile deși la finalul deciziilor atacate emise de AJFP X s-a precizat calea de atac pe care o are la dispoziție și termenul în care o poate exercita, a decăzut din dreptul de a-i fi soluționată pe fond contestația, astfel urmează a se **respinge contestația ca nedepusă în termen** potrivit art. 280(1) din Legea nr.207/2015, privind Codul de procedură fiscală, republicată, care prevede:

„Art. 280 Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale

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

Nerespectarea termenului de depunere a contestației reprezintă o excepție de procedură așa cum este prevăzut la pct.9.4 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobată prin Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.3741/2015.

Prin urmare, se reține că efectul juridic al decăderii, sancțiune prevăzută pentru nerespectarea termenului de 45 de zile de la comunicarea actului atacat, este acela al pierderii dreptului contestatorului de a-i fi analizate pretențiile pe fondul cauzei.

Potrivit pct.12.1. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobată prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.3741/2015.

„Contestația poate fi respinsă ca:

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

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art.272, art. 273 și art.276 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și pct.12.1 din Instrucțiunile aprobate prin Ordinul președintelui ANAF nr. 3741/2015 se

DECIDE

Respingerea ca nedepusă în termen a contestației formulată de domnul XY împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pe anul 2016 nr. x/22.11.2017 prin care s-au calculat diferențe de CAS rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de x lei.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul X, în termen de 6 luni de la comunicare, conform prevederilor Legii nr.554/2004 privind contenciosul administrativ.