

DECIZIA nr. 2256/2015

privind solutionarea contestatiei formulate de catre

X

inregistrata la D.G.R.F.P. sub nr. /22.12.2014

Direcția Generală Regionala a Finanțelor Publice a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice, prin adresa nr...../08.12.2014, asupra contestației depusa de **X**, cu domiciliul fiscal in Mun.,str., nr....., bl.,sc....., ap....., judetul, formulata prin avocat **X**, potrivit imputernicirii avocatale nr...../20.01.2015.

Contestația este inregistrata la AJFP **X** sub nr. /24.11.2014 si la D.G.R.F.P sub nr..... /22.12.2014, fiind formulată împotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii cu nr. de inregistrare /30.09.2014 aferente impozitului pe venituri din activitati independente in suma de leu si aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate in suma de lei.

Referitor la Decizia privind obligatiile de plata accesorii nr. /30.09.2014:

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala Regionala a Finantelor Publice prin Serviciul Solutionare Contestatii se poate investi cu solutionarea pe fond a cauzei in conditiile in care contestatia nu a fost formulata in termenul legal de exercitare a caii administrative de atac.

In fapt, referitor la Decizia privind obligatiile de plata accesorii nr..... /30.09.2014 aferente impozitului pe venituri din activitati independente in suma de leu si contributiei de asigurari sociale de sanatate datorate de persoane care realizeaza venituri din activitati independente in suma de de lei, in ceea ce priveste modalitatea de comunicare, din documentele existente la dosarul cauzei, se retin urmatoarele:

-decizia nr..... /30.09.2014 a fost transmisa prin posta cu confirmare de primire in data de 06.10.2014.

Avand in vedere ca Decizia de calcul accesorii nr. /30.09.2014 a fost comunicata contribuabilului la data de 06.10.2014, termenul pana la care avea posibilitatea sa exercite calea administrativa de atac a fost 06.11.2014. Petentul **X** a depus contestatie impotriva deciziei nr..... /23.09.2014 in data de 24.11.2014, fiind inregistrata la AJFP sub nr.

Astfel, din aspectele consemnate anterior, se retine ca nu au fost respectate dispozitiile prevazute de art.207 alin.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv contestatia nu a fost depusa in termen legal, avand in vedere ca se depune in termen de 30 de zile de la data comunicarii actului administrativ contestat sub sanctiunea decaderii.

În drept, potrivit art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, **“Contestația se va depune în termen de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii”**.

Se reține că termenele de contestare prevăzute în Ordonanța Guvernului nr. 92 /2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, act normativ care reglementează posibilitatea contestării pe cale administrativă a titlurilor de creanță și a altor acte administrative fiscale, au caracter imperativ, de la care nu se poate deroga și încep să curgă de la data comunicării actelor administrative fiscale.

Astfel, la art. 68 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se prevede:

“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”.

Totodata, prin dispozițiile legale prevăzute de art. 180 și art. 181 din Codul de procedură civilă, republicat, referitoare la respectarea termenelor, se dispune:

„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.

[...].”

“ART. 181 Calculul termenelor

(1) Termenele, în afară de cazul în care legea dispune altfel, se calculează după cum urmează: [...]

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; [...]

(2) Când ultima zi a unui termen cade într-o zi nelucrătoare, termenul se prelungește până în prima zi lucrătoare care urmează.”

Iar la pct. 3.10 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul nr. 2906/2014 al Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, se precizează:

„3. Instrucțiuni pentru aplicarea art. 207 din Codul de procedură fiscală - Termenul de depunere a contestației

3.8. 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.

b) Termenul care se sfârșește într-o zi de sărbătoare legală sau când serviciul este suspendat (de exemplu, zile de repaus săptămânal) se va prelungi până la sfârșitul primei zile de lucru următoare.

c) Termenul de 3 luni prevăzut la art. 207 alin. (4) din Codul de procedură fiscală se sfârșește în ziua lunii corespunzătoare zilei de plecare.

d) Termenul care, începând la data de 29, 30 sau 31 a lunii, se sfârșește într-o lună care nu are o asemenea zi se va socoti împlinit în ultima zi a lunii, [...].”

Se retine ca termenul de depunere a contestatiei prevazut la art. 207 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, are caracter imperativ si incepe sa curga de la data comunicarii Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr./30.09.2014.

In speta, data comunicarii Deciziei de calcul accesorii nr./30.09.2014, potrivit art. 44 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata, este **06.10.2014**.

Din datele existente la dosarul cauzei, reiese ca contribuabilul **X a depus contestatia la data de 24.11.2014, deci peste termenul de 30 zile prevazut de art. 207 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, incalcandu-se astfel dispozitiile imperative referitoare la termenul de depunere.**

În această situație, devin incidente prevederile art.213 alin.(5) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde, referitor la soluționarea contestației, se arată că: **“Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar când se constată ca acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda 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 IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2906/2014.

Totodată, potrivit prevederilor art.185 alin. (1) din Codul de procedură civilă, republicat: **“(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.”**

Prin urmare, se reține că efectul juridic al decăderii, sancțiune prevăzută pentru nerespectarea termenului de 30 de zile de la comunicarea actului atacat, este acela al pierderii dreptului contestatorului de a-i fi analizate pretențiile pe fondul cauzei.

Deoarece contestatorul **X** nu a respectat condițiile procedurale impuse de O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu privire la termenul de depunere a contestatiei de 30 zile, a decazut din dreptul de a-i fi solutionata pe fond contestatia impotriva Deciziei de calcul accesorii nr./30.09.2014 prin care s-au stabilit in sarcina sa accesorii in suma totala de lei, astfel ca aceasta **va fi respinsa ca nedepusa in termen**, potrivit prevederilor art.216 alin. (1) si art.217 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care dispun:

Art. 216 Soluții asupra contestației

(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.”

Art. 217 Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale

(1) Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei.”, coroborat cu prevederile pct.12.1 din Ordinul P.A.N.A.F. nr. 2906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare:

“12. Instrucțiuni pentru aplicarea art. 217 din Codul de procedură fiscală Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale

12.1. Contestația poate fi respinsă ca:

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

Pentru considerentele retinute si in temeiul prevederilor art. 213 alin. (5) si art.216 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata, se

DECIDE

1. Respingerea ca nedepusa in termen a contestatiei formulata de X impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr...../30.09.2014 prin care s-au stabilit dobanzi in suma de lei aferenteimpozitului pe venituri din activitati independente si contributiei de asigurari sociale de sanatate.

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