

DECIZIA nr. 2175/2016
privind soluționarea contestației formulate de
domnul **.X.**
înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. .x./29.07.2016

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov prin Serviciul soluționare contestații a fost sesizată de către Serviciul Fiscal Orășenesc Zlatna prin adresa nr. .x./25.07.2016, înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. .x./29.07.2016, cu privire la contestația formulată de domnul **.X.**, NIF ..., cu adresa din România în orașul X, str. X, bl. x, sc. x, ap. x, cod poștal x, jud. Alba.

Obiectul contestației, înregistrată la Serviciul Fiscal Orășenesc Zlatna sub nr. .x./21.07.2016, îl constituie Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. .x./16.12.2014, comunicată prin poștă cu confirmare de primire în data de 05.01.2015, prin care s-au stabilit diferențe de CASS rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de **.x1. lei**;

Având în vedere prevederile art. 352 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căreia „(1) *Dispozițiile prezentului cod se aplică numai procedurilor de administrare începute după intrarea acestuia în vigoare*”, contestația va fi soluționată în baza normelor legale în vigoare la data când s-a născut dreptul contestatarului la acțiune.

Constatând ca, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 alin. (1) și art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov este legal investită să soluționeze contestația formulată de domnul **.X.**

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 contestatarul nu a respectat termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.

În fapt, Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. .x./16.12.2014, ce face obiectul contestației a fost comunicată prin poștă și confirmată de primire în data de **05.01.2015**.

Domnul **.X.** a depus contestația în data de **21.07.2016** fiind înregistrată la SFO Zlatna sub nr. .x./21.07.2016.

În drept, speței îi sunt aplicabile prevederile art. 44, art. 68, art. 205 și art. 207 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat, în vigoare la 31.12.2014, care stipulează:

„Art. 44 Comunicarea actului administrativ fiscal

(1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului căruia îi este destinat. [...]

(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. [...]”

„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) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva 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 lezat 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 decăderii.**”

De asemenea, speței îi sunt aplicabile prevederile art. 185 alin. (1) din Legea nr. 134/2010 privind Codul de Procedură Civilă, republicată, care stipulează: **„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.”**

Având în vedere dispozițiile legale de mai sus, rezultă că actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului căruia îi este destinat prin unul dintre mijloacele prevăzute la art. 44 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Din documentele aflate la dosarul cauzei, rezultă că Decizia de impunere anuală nr. .x./16.12.2014 i-a fost comunicată contribuabilului prin poștă cu scrisoare recomandată la data **05.01.2015**, prin semnătură de primire, iar contestația a fost depusă în data **21.07.2016**, 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 domnul .X. nu a respectat termenul legal de contestare, deși 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.

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 Brașov.

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 se respinge 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 procedură fiscală, republicată, are caracter expres, nerespectarea acestuia fiind sancționată cu decăderea și reținându-se culpa procedurală în care se află contribuabilul, **urmează a se respinge ca nedepusă în termen** contestația formulată de domnul .X. împotriva deciziei de impunere anuală pentru stabilirea CASS pe anul 2012 nr. .x./16.12.2014.

Nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei motivația contribuabilului, potrivit căreia nu are cunoștință de decizia de impunere anuală comunicată în data de 05.01.2015, în condițiile în care aceasta a fost trimisă la adresa din România, iar potrivit

confirmării de primire nr. AA... existentă la dosarul cauzei, primirea este confirmată la 05.01.2015 de către un membru al familiei, respectiv mama.

Nici invocarea de către contestatar a faptului că în perioada 06.01.2015-05.03.2015 a fost în vacanță în Thailanda nu poate fi reținută, acesta putând să-și desemneze un împuternicit de a îl reprezenta în timp ce era plecat din România.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 185 alin. (1) din Legea nr. 134/2010 privind Codul de Procedură Civilă, art. 44 alin. (1) și alin. (2), art. 68, art. 205 alin. (1) și alin. (2), art. 207 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, și art. 280 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE

Respingerea ca nedepusă în termen a contestației formulată de domnul .X. împotriva deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. .x./16.12.2014 pentru suma totală de .x1. lei, reprezentând diferențe de CASS rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus.

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