

Decizia nr. XX/2018
privind soluționarea contestației formulate de
XX SRL, înregistrată la D.G.R.F.P. Brasov sub nr. XX/2018

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov a fost sesizată de către A.J.F.P. Brașov, prin adresa înregistrată la D.G.R.F.P. Brasov sub nr. XX/2018 cu privire la contestația formulată de XX SRL, cu sediul procesual ales în mun. XX, str. XX, nr. XX, bl. XX, sc. X, ap. XX jud. Brașov, CUI XX, prin lichidator judiciar XX.

Contestația a fost formulată împotriva **Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii nr. XX/2015**, emisă de A.J.F.P. Brașov, și privește suma de XX lei reprezentând penalități de întârziere aferente TVA.

Având în vedere prevederile art. 352 alin. (1) și (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căroră. „(1) *Dispozițiile prezentului cod se aplică numai procedurilor de administrare începute după intrarea acestuia în vigoare.* (2) *Procedurile de administrare începute înainte de data intrării în vigoare a prezentului cod rămân supuse legii vechi*”, contestațiile sunt soluționate în baza normelor legale în vigoare la data când s-a născut dreptul contestatorului la acțiune.

Cauza supusa soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov prin Serviciul Soluționare Contestații 1 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,

Potrivit „datelor de indentificare” existente la Oficiul Registrului Comerțului și A.J.F.P. Brașov, societatea XX SRL, CUI XX, are domiciliul fiscal în mun. XX, str. XX, nr. XX, jud. Brașov.

Astfel, A.J.F.P. Brașov a transmis Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii nr. XX/2015, prin poștă, la domiciliul fiscal al societății XX SRL, respectiv în mun. XX, str. XX, nr. XX, jud. Brașov.

Comunicarea prin poștă a decizie de mai sus nu a fost posibilă la domiciliul contribuabilului, plicul fiind returnat la data de 2015, conform copiilor plicului și a confirmării de primire cu înscrisul „*avizat-reavizat, expirat termen de păstrare*”, anexate la dosar.

Astfel, în conformitate cu prevederile art. 44 alin. (4) din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, în data de 23.10.2015 s-a efectuat comunicarea prin publicitate prin afișarea anunțului, concomitent, la sediul organului fiscal emitent și pe pagina de internet (adresa web) a Ministerului Finanțelor Publice a Anunțului Colectiv nr. XX privind comunicarea actelor administrativ fiscale -Decizii accesorii-, astfel Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii nr. XX/2015 considerându-se comunicată în termen de 15 zile de la data afișării, respectiv data de **2015**,

Societatea XX SRL, prin lichidator judiciar XX, a depus contestația împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii nr. XX/2015 în data de **2017**, fiind înregistrată la A.J.F.P. Brașov sub nr. XX/2017.

Prin contestația depusă, societatea XX SRL, prin lichidator judiciar XX solicită repunerea în termen a contestației.

În drept, sunt aplicabile prevederile art. 186 din Legea nr. 134/2010, republicată, privind Codul de procedură civilă, potrivit căroră:

„Art. 186 Repunerea în termen

(1) *Partea care a pierdut un termen procedural va fi repusă în termen numai dacă dovedește că întârzierea se datorează unor motive temeinic justificate.*

(2) *În acest scop, partea va îndeplini actul de procedură în cel mult 15 zile de la încetarea împiedicării, cerând totodată repunerea sa în termen. În cazul exercitării căilor de atac, această durată este aceeași cu cea prevăzută pentru exercitarea căii de atac.*

(3) **Cererea de repunere în termen va fi rezolvată de instanța competentă să soluționeze cererea privitoare la dreptul neexercitat în termen.**”

În cauză, se reține că D.G.R.F.P. Brașov nu are competență să se pronunțe asupra cererii de repunere în termenul de contestare, întrucât în conformitate cu prevederilor art. 186 din Codul de procedură civilă, competența de soluționare **aparține instanței judecătorești, motiv pentru care cererea urmează a fi respinsă ca inadmisibilă.**

În drept, cu privire la termenul de depunere a contestației, speței îi sunt aplicabile prevederile art. 44, art. 68, art. 205 alin (1) și art. 207 alin (1) din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală care prevăd:

ART. 44 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală în vigoare la data comunicării actului administrativ fiscal, precizează:

„Comunicarea actului administrativ fiscal

(1) **Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului căruia 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.”

Față de textele de lege prezentate anterior, se reține că **actul administrativ fiscal emis pe suport hârtie se comunică contribuabilului, la domiciliul fiscal, prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire.**

ART. 68 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală precizează:

„Calcularea termenelor

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 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală precizează:

„Posibilitatea de contestare

(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 alin (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală precizează:

„Termenul de depunere a contestației

(1) Contestația se va depune în termen de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii.”, coroborate cu dispozițiile pct. 3.8 lit a) – d) din Ordinul nr. 2906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, care prevăd:

„ 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.

De exemplu: Actul administrativ fiscal este comunicat contribuabilului în data de 29 iunie, termenul de 30 de zile începe să curgă de la data de 30 iunie și se împlinește în data de 29 iulie, astfel încât ultima zi de depunere a contestației este 30 iulie.

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.

De exemplu: În situația în care data de 30 iulie prezentată la exemplul anterior este sâmbătă, ultima zi de depunere a contestației este luni, 1 august.

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.

De exemplu: Actul administrativ fiscal este comunicat contribuabilului în data de 15 ianuarie, termenul de 3 luni se sfârșește în data de 15 aprilie, astfel încât ultima zi de depunere a contestației este data de 15 aprilie.

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, cum ar fi exemplul expus mai jos:

Actul administrativ fiscal este comunicat în data de 30 noiembrie, termenul de 3 luni se sfârșește în ultima zi a lunii februarie, respectiv 28 sau 29 februarie, reprezentând ultima zi de depunere a contestației.”

Față de textele de lege prezentate anterior, se reține că termenele de contestare prevăzute în O.G. nr. 92/2003 Codul de procedură fiscală, 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.

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

Din documentele aflate la dosarul cauzei, rezultă că Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii nr. XX/2015, emisă de A.J.F.P. Brașov, a fost comunicată societății XX SRL în data de **2015**, prin Anunțul Colectiv nr. XX/2015, anexat în copie la dosarul cauzei, iar contestația a fost depusă la AJFP Brașov în data de **2017**, sub nr. **XX/2017**, nefiind respectat termenul de contestare de **30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii**, prevăzut de art. 207 alin (1) din O.G. NR. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

Termenul de contestare începe să curgă din ziua următoare a datei comunicării, respectiv din 2015 și se împlinește în 2015, contestația putând să fie depusă în 2015, iar aceasta a fost depusă la AJFP Brașov în 2017.

Astfel, se reține faptul că, contestația a fost depusă după expirarea termenului legal, în condițiile în care normele referitoare la termenul de depunere a contestației au caracter imperativ, iar **nerespectarea termenului de contestare face imposibilă antamarea pe fond a cauzei de către Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov.**

Sușinerile petentului conform cărora comunicarea actelor unei societăți aflată în faliment se efectuează la sediul lichidatorului judiciar potrivit art. 149 din Legea nr. 85/2006 privind procedura insolvenței, raportat la art. 87 din Codul de procedură civilă vechi, și art. 155 din Codul de procedură nou, nu pot fi avute în vedere la soluționarea contestației din următoarele considerente:

Textele de lege invocate de petentă **nu reglementează comunicarea actelor administrativ-fiscale emise de organele fiscale.**

În domeniul creanțelor fiscale sunt aplicabile prevederile O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală care la **cap. I „Domeniul de aplicare a Codului de procedură fiscală**, prevede:

“Art. 1 Sfera de aplicare a Codului de procedură fiscală

(1) Prezentul cod reglementează drepturile și obligațiile părților din raporturile juridice fiscale privind administrarea impozitelor și taxelor datorate bugetului de stat și bugetelor locale, prevăzute de Codul fiscal.(...)

Art. 2 Raportul Codului de procedură fiscală cu alte acte normative

(1) Administrarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat, prevăzute la art. 1, se îndeplinește potrivit dispozițiilor Codului de procedură fiscală, ale Codului fiscal, precum și ale altor reglementări date în aplicarea acestora.

(2) Prezentul cod constituie procedura de drept comun pentru administrarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat.

(3) *Unde prezentul cod nu dispune se aplică prevederile Codului de procedură civilă.*”

Astfel, în materie fiscală, Codul de procedură fiscală derogă de la alte acte normative, acesta reglementează procedura de drept comun pentru administrarea creanțelor fiscale datorate bugetului general consolidat, iar pentru comunicarea creanțelor fiscale, în mod legal A.J.P.F. Brașov a avut în vedere prevederile Codului de procedură fiscală care impun comunicarea actului administrativ fiscal la domiciliul contribuabilului.

Mai mult, din documentele prezentate la dosarul cauzei de către A.J.F.P. Brașov, rezultă că lichidatorul judiciar XX a depus la A.J.F.P. Brașov cerere de comunicare a actelor administrativ fiscale emise pentru XX SRL la adresa XX - mun. Brașov, str. XX, nr. XX, bl. XX, sc. XX, ap. XX jud. Brașov, doar prin adresa nr. XX/2017, înregistrată la A.J.F.P. Brașov sub nr. XX/2017.

În speță sunt incidente și prevederile art. 276 alin. (6) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care precizează:

„ART. 276 Soluționarea contestației

(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.”

iar nerespectarea termenului de depunere a contestației este excepție de procedură așa cum este prevăzut la pct. 9.4 din Instrucțiunile privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul nr. 3741/2015:

„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 același tip de obligație bugetară, prescripția, puterea de lucru judecat etc.”

Art. 280 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală și pct. 12.1 din Instrucțiunile privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul nr. 3741/2015 precizează:

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.”

12.1. Contestația poate fi respinsă ca:

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

Ținând cont de faptul că termenul pentru exercitarea căii administrative de atac, prevăzut de art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, are caracter imperativ, nerespectarea acestuia fiind sancționată cu decăderea și reținându-se culpa procedurală în care se afla contestatară, **urmează a se respinge ca**

nedeusă în termen contestația formulată de XX SRL împotriva Deciziei referitoare la obligații de plată accesorii nr. XX/2015, emisă de A.J.F.P. Brașov.

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 alin (1), art. 207 alin (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală și art. 276 alin. (6) și art. 280 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE

Respingerea ca nedeusă în termen a contestației formulate de XX SRL împotriva Deciziei referitoare la obligații de plată accesorii nr. XX/2015 emisă de A.J.F.P. Brașov, prin care s-a stabilit de plată penalități de întârziere aferente TVA în sumă de XX lei.

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