



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice Brașov

Serviciul Soluționare Contestatii



Directia Generală Regională
a Finanțelor Publice - Brașov

Str. Mihail Kogalniceanu, nr.7
Brasov
Tel: 0268.308.476
Fax: 0268.547.730
e-mail: finantepublice@rdsbv.ro

Decizia nr.1725/2014

privind soluționarea contestației depuse de

dna ...

domiciliata in Tg.Mures, ... , nr.... , ap.... , jud.Mures,
înregistrată la D.G.R.F.P. Brasov sub nr.... /06.10.2014

Direcția Generală Regionala a Finanțelor Publice Brasov a fost sesizată de Administratia Judeteana a Finantelor Publice Mures – Serviciul Evidenta pe Platitor Persoane Fizice prin adresa nr.... /30.09.2014, inregistrata sub nr.... /06.10.2014, asupra contestatiei formulate de *dna ... domiciliata in Tg.Mures, ... , nr.... , ap.... , jud.Mures*, împotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr... /31.12.2010, comunicată petentei prin publicitate, conform anuntului colectiv nr.... din data de 23.03.2011 anexat in copie la dosarul cauzei.

Suma contestată este de ... lei, reprezentând:

- ... lei - accesorii aferente impozitului pe veniturile din cedarea folosintei bunurilor;

- ... lei - accesorii aferente diferentelor de impozit anual de regularizat.

Potrivit art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, solutionarea contestatiei este în competenta organelor specializate din cadrul Directiei Generale Regionale a Finantelor Publice Brasov.

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Brasov prin Serviciul Soluționare Contestatii se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei în conditiile în care, în raport cu data comunicarii actului atacat, aceasta nu a fost depusa la termenul legal de exercitare a caii administrative de atac.

În fapt, în temeiul art.88 lit.c) si art.119 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru plata cu intarziere a impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor venituri ale bugetului general consolidate, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr... /31.12.2010, Administratia Finantelor Publice Tg.Mures – Serviciul Evidenta pe Platitor Persoane Fizice, a stabilit în sarcina dnei ... domiciliata in Tg.Mures, ... , nr.... , ap.... , jud.Mures, accesorii

aferente impozitului pe veniturile din cedarea folosintei bunurilor si diferentelor de impozit anual de regularizat in suma totala de ... lei (...lei + ... lei).

Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr... /31.12.2010, anterior mentionata, a fost comunicata petentei la domiciliul sau prin posta, cu scrisoare recomandata la data de 19.01.2011, in conformitate cu prevederile art.44 alin.(2) lit.c) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit carora “(2) Actul administrativ fiscal se comunică după cum urmează: [...] c) prin poștă, la domiciliul fiscal al contribuabilului, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, precum și prin alte mijloace, cum sunt fax, e-mail, dacă se asigură transmiterea textului actului administrativ fiscal și confirmarea primirii acestuia;[...].”

Plicul a fost returnat de oficiul postal Administratiei Finantelor Publice Tg.Mures, dupa avizarea din data de 20.01.2011 si avizarea din data de 24.01.2011, motivul nepredarii in scris pe confirmarea de primire fiind „Avizat - nu este cine sa preia”.

Ca urmare, in temeiul art.44 alin.(2) lit.d) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit carora “(2) Actul administrativ fiscal se comunică după cum urmează: [...] d) prin publicitate”, comunicarea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr... /31.12.2010 a fost facuta de organele fiscale prin publicitate, conform anuntului colectiv nr.... din data de 23.03.2011 anexat in copie la dosarul cauzei.

Potrivit art.44 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, “... *actul administrativ fiscal se considera comunicat in termen de 15 zile de la data afisarii anuntului*”, in speta decizia in cauza a fost comunicata petentei in data de **08.04.2011**.

Contestatia dnei ... impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr... /31.12.2010, a fost înregistrată la Administratia Judeteana a Finantelor Publice Mures sub nr.... /**03.09.2014**.

In Referatul nr... /30.09.2014 cu propuneri de solutionare a contestatiei nr.... /03.09.2014, formulate de dna ... , organele fiscale precizeaza:

“(...) *Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii a fost transmisa de catre AFP Tg.Mures conform prevederilor art.44 alin.(2) lit.c) din Codul de procedura fiscala, in data de 19.01.2011, prin posta la domiciliul fiscal al contribuabilei, cu scrisoare recomandata, insa aceasta nu a fost confirmata de primire, motivul nepredarii fiind acela ca “Nu este cine sa preia”.*

Deoarece nu a fost posibila comunicarea prin posta, actul administrativ fiscal a fost comunicat prin publicitate, conform prevederilor art.44 alin.(2) lit.d) din Codul de procedura fiscala, forma actului in vigoare in anul 2011, respectiv prin afisarea, la sediul AFP Mures, a anuntului nr.... din data de 23.03.2011, in care se mentioneaza ca a fost emis actul administrative fiscal pe numele contribuabilei.

Conform prevederilor art.44 alin.(3) din acelasi act normativ, actul

administrativ fiscal se considera comunicat in termen de 15 zile de la data afisarii anuntului, respectiv in cazul analizat, comunicarea s-a efectuat in data de 08.04.2011”.

În drept, potrivit art.207 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, **"Contestatia se va depune în termen de 30 de zile de la data comunicarii actului administrativ fiscal, sub sanctiunea decaderii"**.

Se retine ca termenele de contestare prevazute în Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, act normativ care reglementeaza posibilitatea contestarii pe cale administrativa a titlurilor de creanta si a altor acte administrative fiscale, **au caracter imperativ, de la care nu se poate deroga** si încep sa curga de la data comunicarii actelor administrative fiscale.

La art.68 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se prevede:

“Termenele de orice fel privind exercitarea drepturilor si îndeplinirea obligatiilor prevazute de Codul de procedura fiscala, precum si de alte dispozitii legale aplicabile în materie, daca legea fiscala nu dispune altfel, se calculeaza potrivit dispozitiilor Codului de procedura civila”.

În Legea nr.134/2010 privind Codul de procedura civila, republicata, se stipuleaza:

“ART. 181

Calculul termenelor

(1) Termenele, în afara de cazul în care legea dispune altfel, se calculeaza dupa cum urmeaza: (...)

2. când termenul se socoteste pe zile, nu intra în calcul ziua de la care începe sa curga termenul, nici ziua când acesta se împlineste;(...).

(2) Când ultima zi a unui termen cade într-o zi nelucratoare, termenul se prelungeste pâna în prima zi lucratoare care urmeaza.

ART. 182

Împlinirea termenului

(1) Termenul care se socoteste pe zile, saptamâni, luni sau ani se împlineste la ora 24,00 a ultimei zile în care se poate îndeplini actul de procedura.

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

ART. 183

Actele depuse la posta, servicii specializate de curierat, unitati militare sau locuri de detinere

(1) Actul de procedura depus înăuntrul termenului prevazut de lege prin scrisoare recomandata la oficiul postal sau depus la un serviciu de curierat rapid ori la un serviciu specializat de comunicare este socotit a fi facut în termen. (...)

(3) În cazurile prevazute la alin. (1) si (2), recipisa oficiului postal, precum si înregistrarea ori atestarea facuta, dupa caz, de serviciul de curierat rapid, de serviciul specializat de comunicare, (...), pe actul depus, servesc ca dovada a datei depunerii actului de catre partea interesata”.

Prin urmare, se retine ca, în raport cu data comunicării Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr... /31.12.2010 (08.04.2011), data limită de depunere a contestației era 09.05.2011, având în vedere calculul termenului de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal susceptibil de a fi contestat în speta, efectuat în conformitate cu art.181 - 183 din Codul de procedura civilă, iar petenta a depus contestația în data de 03.09.2014, depășind astfel termenul legal de depunere a contestației cu 1.213 zile.

În această situație, în speta devin incidente prevederile art.213 alin.(5) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, unde referitor la soluționarea contestației se arată: **“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 art.185 **“Nerespectarea termenului. Sancțiuni”** din Codul de procedură civilă, "(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 retine ca efectul juridic al decaderii, sancțiune prevăzută pentru nerespectarea termenului de 30 de zile de la comunicarea actului atacat, este acela al pierderii dreptului contestatoarei de a-i fi analizate pretențiile pe fondul cauzei.

Potrivit pct.12.1. 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, **"Contestația poate fi respinsă ca:**

a) **nedepusa la termen**, în situația în care aceasta a fost depusă peste termenul prevăzut de lege; [...]"

În consecință, întrucât dna ... nu a respectat condițiile procedurale impuse de Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, cu privire la termenul de depunere a contestației, depășind termenul de contestare cu 1.213 zile, **contestația** formulată de petenta împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr... /31.12.2010, **urmează a fi respinsă ca nedepusă la termen.**

Pentru considerentele arătate mai sus, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei, în temeiul art.209 alin.(1) lit.a) și art.210 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE:

Respingerea contestatiei formulata de ***dna ... domiciliata in Tg.Mures,***
... , nr.... , ap.... , jud.Mures, împotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata
accessorii nr... /31.12.2010, ***ca nedepusa la termen.***

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Mures, in termen de 6
luni de la data comunicarii.

DIRECTOR GENERAL,