

DECIZIA nr. 892/18.11.2019
privind soluționarea contestației formulate de
doamna X,
înregistrată la D.G.R.F.P.București sub nr. X

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București, a fost sesizată de Administrația Sector 2 a Finanțelor Publice, cu adresa nr. X și înregistrată la D.G.R.F.P. București sub nr. X, asupra contestației formulate de doamna X, **CNP X,** cu domiciliul în X.

Obiectul contestației înregistrată la Administrația Sector 2 a Finanțelor Publice sub nr. X, îl constituie Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2017 nr. X prin care au fost instituite diferențe de impozit rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de **X lei.**

În raport de data comunicării actului administrativ fiscal contestat, acesta a fost comunicat prin spațiul privat virtual în data de **05.01.2019**, contestația a fost înregistrată la Administrația Sector 2 a Finanțelor Publice în data de **12.08.2019**, aceasta nefiind depusă în termenul prevăzut de art. 270 alin.(1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Având în vedere dispozițiile art. 352 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București este investită să se pronunțe asupra contestației formulate de doamna X.

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației în condițiile în care aceasta a fost formulată în afara termenului legal de exercitare a căii administrative de atac.

În fapt, Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România pe anul 2017 nr. X ce face obiectul contestației a fost comunicată doamnei **X** prin spațiul virtual privat în data de 05.01.2019 așa cum rezultă din confirmarea comunicării documentelor administrative existentă la dosarul cauzei.

Împotriva Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România pe anul 2017 nr. X, doamna X a formulat contestația înregistrată la Administrația Sector 2 a Finanțelor Publice sub numărul **nr. X.**

În drept, sunt aplicabile prevederile art. 75, art. 268 și art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

“Art. 75 - Termenele de orice fel privind exercitarea drepturilor și îndeplinirea obligațiilor prevăzute de Codul fiscal, de prezentul cod, precum și de alte dispoziții

legale aplicabile în materie, dacă legislația fiscală nu dispune altfel, se calculează potrivit dispozițiilor Codului de procedură civilă, republicat.”

“Art. 268 (1)- *Impotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit prezentului titlu. 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.”*

“Art. 270 (1)- *Contestația se depune în termen de 45 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii.”*

Totodată, în conformitate cu prevederile art. 181 din Legea nr. 134/2010 privind Codul de procedură civilă, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

“Art. 181- 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”.*

Aceleași dispoziții se regăsesc și la pct. 3.7 din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Referitor la comunicarea actului administrativ fiscal, art. 47 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală stipulează:

„Art.47 - (1) *Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului/plătitorului căruia îi este destinat. În situația contribuabilului/plătitorului fără domiciliu fiscal în România, care și-a 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 contribuabilului/plătitorului ori împuternicitului acestora, la domiciliul fiscal, direct, dacă se asigură primirea sub semnătură a actului administrativ fiscal, sau prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire.(...)*

(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 efectuează prin afișarea unui anunț în care se menționează că a fost emis actul administrativ fiscal pe numele contribuabilului/plătitorului, după cum urmează:

a) în cazul actelor administrative fiscale emise de organul fiscal central prin afișarea anunțului, concomitent, la sediul organului fiscal emitent și pe pagina de internet a A.N.A.F.;”(…)

Se reține că termenul de 45 de zile cu privire la depunerea contestației prevăzut de Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, **are caracter imperativ** și începe să curgă de la **data comunicării** actului administrativ fiscal atacat, comunicare care se poate face direct - prin ridicarea sub semnătură, prin remiterea sub semnătură, prin poștă cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire ori prin alte mijloace de comunicare directă - sau prin publicitate, în situația în care actul administrativ fiscal nu a putut fi comunicat printr-unul din mijloacele de comunicare directă. În situația comunicării prin publicitate, actul administrativ fiscal se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data afișării anunțului, iar termenul de depunere a contestației este de 45 de zile de la data comunicării.

Din documentele aflate la dosarul cauzei, rezultă că Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2017 nr. X a fost comunicată prin spațiul privat virtual și confirmată în data de **05.01.2019**, iar contestația a fost înregistrată la Administrația Sector 2 a Finanțelor Publice sub nr. **X**, **nefiind respectat termenul de contestare de 45 zile prevăzut de legea specială în materie**, respectiv art. 270 alin. (1) Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscală, încălcându-se astfel dispozițiile imperative referitoare la termenul de depunere. **Neexercitarea căii de atac în termenul legal atrage decăderea**, astfel încât contestatarul a pierdut dreptul procedural ca urmare a neexercitării sale înăuntrul termenului statornicit de lege.

De asemenea, speței îi sunt aplicabile și prevederile art. 185 alin. (1) din Legea nr. 134/2010 privind Codul de procedură civilă, 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.

Astfel, se constată că doamna X nu a respectat termenul legal de contestare, deși prin decizie i s-a adus la cunoștință faptul că are posibilitatea de a o contesta în termen de 45 de zile de la data comunicării, la organul fiscal emitent.

Întrucât nu au fost respectate condițiile procedurale cu privire la termenul de depunere a contestației, deși la finalul deciziei atacate emise de Administrația Sector 2 a Finanțelor Publice s-a precizat calea de atac pe care o are la dispoziție și termenul în care o poate exercita, contribuabilul a decăzut din dreptul de a ataca Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2017 nr. X prin care au fost stabilite diferențe de impozit de plată în sumă de X lei, astfel încât contestația formulată de doamna X, urmează a se

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679

<http://www.anaf.ro/anaf/internet/Bucuresti>

respinge ca nedepusă în termen, potrivit prevederilor art. 280 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

“Art.280-Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale:

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

coroborate cu cele ale pct. 12.1 lit.a) din O.P.A.N.A.F. nr. 3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală care stipulează:

“12.1. Contestația poate fi respinsă ca:

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

În subsidiar, referitor la solicitarea privind suspendarea oricăror forme de executare în privința sumelor pretins datorate, se fac aplicabile prevederile art. 278 alin.(1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

“Art. 278 Suspendarea executării actului administrativ fiscal

(1) Introducerea contestației pe calea administrativă de atac nu suspendă executarea actului administrativ fiscal.

(2) Dispozițiile prezentului articol nu aduc atingere dreptului contestatorului de a cere suspendarea executării actului administrativ fiscal, în temeiul Legii nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare[...].”

În concluzie, contestatara poate solicita suspendarea executării silite în instanță, cu respectarea prevederilor legale.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 181 și art. 185 alin (1) din Legea nr.134/2010 privind Codul de Procedură Civilă, art. 47, art. 75, art. 268, art.270 alin.(1), art. 272 alin.(1), art. 278 alin. (1) și alin.(2) și art. 280 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

DECIDE

Respinge ca nedepusă în termen contestația formulată de **doamna X** împotriva Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2017 nr. X, emisă de Administrația Sector 2 a Finanțelor Publice prin care s-au stabilit diferențe de contribuție în suma de **X lei**.

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