

DECIZIA nr. \_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_ privind  
solutionarea contestatiei formulate de X  
inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr. X

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii 1 a fost sesizata de catre Administratia Judeteană a Finantelor Publice Ilfov-Activitatea de Inspectie Fiscala Persoane Fizice cu adresa nr. X inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr. X, cu privire la contestatia formulata de catre domnul X C cu domiciliul in localitatea X, reprezentat conventional prin, avand domiciliul procesual ales pentru comunicarea actelor de procedura in X, conform imputernicirii avocatale nr. X.

Obiectul contestatiei inregistrata la Administratia Judeteană a Finantelor Publice Ilfov sub nr. X, il constituie Decizia de impunere privind taxa pe valoarea adăugată și alte obligatii fiscale stabilite de inspectia fiscală pentru persoane fizice, care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale nr. X, emisa de Serviciul inspectie fiscală persoane fizice din cadrul Administratiei Judetene a Finantelor Publice Ilfov in baza raportului de inspectie fiscala nr. X, prin care organele fiscale au stabilit obligatii de plata in suma totala de X lei, care se compune din:

- X lei = TVA;
- X lei = dobanzi de intarziere aferente TVA;
- X = penalitati de intarziere aferente TVA.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 268 alin. (1), art. 269, art. 270 alin. (1), art. 272 si art. 352 din Codul de procedura fiscala, aprobat prin Legea nr. 207/2015 cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulate de catre domnul X.

***Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București prin Serviciul soluționare contestații 1 se poate investi cu analiza pe fond a contestației în condițiile în care aceasta a fost formulată în afara termenului legal de exercitarea a căii administrative de atac.***

**În fapt**, organele de inspectie fiscală au comunicat pe adresa de domiciliu a domnului X, respectiv localitatea X, Decizia de impunere privind taxa pe valoarea adăugată și alte obligatii fiscale stabilite de inspectia fiscală pentru persoane fizice, care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale nr. X și Raportul de inspectie fiscală nr. X, prin posta cu scrisoarea recomandata nr. X, anexata in copie, inasa a fost returnata de oficiul postal pe motiv "X".

Având în vedere că actul administrativ fiscal nu a putut fi comunicat prin modalitățile prevăzute de art. 47 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală cu modificările și completările ulterioare, Administratia Judeteană a Finantelor Publice Ilfov a procedat la comunicarea actului administrativ fiscal prin publicitate potrivit procedurii prevăzute de art. 47 alin. (5) din același act normativ.

Potrivit Anunțului individual nr. X, aflat în copie la dosarul cauzei și mesajului transmis în formă electronică de administratorul Portalului ANAF prin care se confirmă că Decizia de impunere privind taxa pe valoarea adăugată și alte obligatii fiscale stabilite de inspectia fiscală pentru persoane fizice, care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale nr. X și Raportul de inspectie fiscală nr. X au

fost publicate pe pagina de internet a instituției la data de X, conform prevederilor art. 47 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală cu modificările și completările ulterioare, comunicarea titlului de creanță se consideră îndeplinită în termen de 15 zile de la data publicării, respectiv la data de X.

Împotriva Deciziei de impunere privind taxa pe valoarea adăugată și alte obligații fiscale stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice, care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale nr. X și a Raportul de inspecție fiscală nr. X, domnul X a depus contestația prin posta la data de X fiind înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Ilfov sub nr. X.

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

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

Potrivit prevederilor art. 75 din același act normativ *“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.”*

iar art.181 alin. (1) din Legea nr. 134/2010 privind Codul de procedură civilă, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevede că:

*“(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.”*

Aceleași dispoziții se regăsesc și la pct. 3.7 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2016 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, aprobate prin Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3741/2015.

Se reține că termenul de depunere a 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 contestat, în speță, începând cu data de X.

Având în vedere faptul că Decizia de impunere privind taxa pe valoarea adăugată și alte obligații fiscale stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice, care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale nr. X și Raportul de inspecție fiscală nr. X, transmise prin posta cu scrisoarea recomandată nr. X, nu au fost ridicate de către domnul X, în speță au devenit incidente prevederile art. 47 alin. (4), (5) și (7) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

*“(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.;

b) în cazul actelor administrative fiscale emise de organul fiscal local prin afișarea anunțului, concomitent, la sediul organului fiscal emitent și pe pagina de internet a autorității administrației publice locale respective.

[...]

(7) În cazul în care actul administrativ fiscal se comunică prin publicitate, acesta se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data afișării anunțului.”

Astfel, potrivit prevederilor legale invocate, Decizia de impunere privind taxa pe valoarea adăugată și alte obligații fiscale stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice, care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale nr. X și Raportul de inspecție fiscală nr. X se consideră comunicate în termen de 15 zile de la data afișării Anunțului individual nr. X, respectiv la data de **X**, care reprezintă data de la care începe să curgă termenul de 45 de zile în care putea fi formulată contestația și se sfârșește în data de **X**.

Se reține că domnul X a depus contestația formulată împotriva Deciziei de impunere privind taxa pe valoarea adăugată și alte obligații fiscale stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice, care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale nr. X și a Raportul de inspecție fiscală nr. X la data de **X**, așa cum rezultă din ștampila poștei, peste termenul de 45 de zile prevăzut de dispozițiile art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală cu modificările și completările ulterioare, încălcându-se astfel dispozițiile imperative referitoare la termenul de depunere.

Se reține că neexercitarea căii de atac în termenul legal atrage decăderea, astfel încât domnul X cu domiciliul în localitatea Snagov, Aleea Florilor nr. 98, județul Ilfov, a pierdut dreptul procedural ca urmare a neexercitării sale în interiorul termenului statornicit de lege și faptului că speței îi sunt aplicabile și prevederile art. 185 alin. (1) din Legea nr. 134/2010 privind Codul de procedură civilă, care stipulează:

*“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.

Având în vedere că nu au fost respectate condițiile procedurale impuse de Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală cu modificările și completările ulterioare, cu privire la termenul de depunere a contestației, se reține că domnul X a decăzut din dreptul de a ataca Decizia de impunere privind taxa pe valoarea adăugată și alte obligații fiscale stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice, care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale nr. X și Raportul de inspecție fiscală nr. X, astfel încât, contestația formulată de aceasta urmează a se 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:

*“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.”, coroborate cu cele ale pct.12.1 lit.a) din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr.3741/2016 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului VIII din Legea nr. 207/2016 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;”*

Pentru considerentele reținute și în baza prevederilor legale invocate în cuprinsul prezentei decizii, se:

## **DECIDE**

Respingerea ca nedepusă în termen a contestației formulată de domnul **X** împotriva Deciziei de impunere privind taxa pe valoarea adăugată și alte obligații fiscale stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice, care realizează venituri impozabile din activități economice nedeclarate organelor fiscale nr. X, emisa de Serviciul inspecție fiscală persoane fizice din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Ilfov în baza raportului de inspecție fiscală nr. X, pentru suma totală de X lei, care se compune din:

- X lei = TVA;
- X lei = dobanzi de întârziere aferente TVA;
- X = penalități de întârziere aferente TVA.

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, sau la Tribunalul Ilfov.