



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agencia 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.2856/01.04.2015
privind soluționarea contestației depuse de
ASOCIATIA „... ”
din loc. ... , str. ... , nr.... , jud. Mures,
înregistrată la D.G.R.F.P. Brasov sub nr.... /20.03.2015

Direcția Generală Regionala a Finanțelor Publice Brasov a fost sesizată de Administratia Judeteana a Finantelor Publice Mures – Serviciul Colectare Executare Silita Persoane Juridice prin adresa nr.... /17.03.2015, inregistrata sub nr.... /20.03.2015, asupra contestatiei formulate de **ASOCIATIA „... ” din loc. ... , str. ... , nr.... , jud. Mures**, impotriva Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.... /17.10.2013, nr.... /14.11.2013 si nr.... /17.12.2013, pentru care prin Sentinta civila nr.... /12.12.2014 a Judecatoriei Tg.Mures a fost declinata competenta de solutionare in favoarea Directiei Generale Regionale a Finanțelor Publice Brasov.

Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.... /17.10.2013 a fost comunicata petentei la data de 20.11.2013 ca urmare a publicarii Anuntului colectiv nr.... /04.11.2013, aflat in copie la dosarul cauzei, iar Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.... /14.11.2013 si nr.... /17.12.2013 au fost comunicate contestatarei la data de 27.12.2013, potrivit confirmarii de primire anexata in copie la dosarul cauzei.

Suma contestată totala este de **... lei**, reprezentand accesorii (dobanzi) aferente impozitului pe profit.

Potrivit art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificările și completările ulterioare, solutionarea contestatiei este in 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, in conditiile in care, in raport cu data comunicarii actelor atacate, aceasta nu a fost depusa la termenul legal de exercitare a caili administrative de atac.

In fapt, prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.... /17.10.2013, nr.... /14.11.2013 si nr.... /17.12.2013, organele fiscale din cadrul A.J.F.P. Mures au stabilit în sarcina **ASOCIATIEI „... ” din loc. ... , str. ... , nr.... , jud. Mures**,

accesorii (dobanzi) in sumă totală de ... lei aferente impozitului pe profit, calculate la debitul in suma de ... lei individualizat prin “Decizia nr.361 din data 23-iul-07”, astfel:

- prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.... /17.10.2013 – dobanzi aferente impozitului pe profit in suma de ... lei, calculate pentru perioada 09.05.2013 – 17.10.2013;

- prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.... /14.11.2013 – dobanzi aferente impozitului pe profit in suma de ... lei, calculate pentru perioada 17.10.2013 – 14.11.2013;

- prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.... /17.12.2013 – dobanzi aferente impozitului pe profit in suma de ... lei, calculate pentru perioada 14.11.2013 – 17.12.2013.

În deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii contestate, este indicata, sub sanctiunea decaderii, posibilitatea de contestare în **30 de zile** de la data comunicarii actului, si locul de depunere a contestatiei.

Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.... /17.10.2013, a fost transmisa petentei prin posta la data de 17.10.2013, la adresa din loc. ... , str. ... , nr.... , jud. Mures, conform plicului si confirmarii de primire anexate in copie la dosarul cauzei, insa, potrivit mentiunii inscrise pe acestea - “*avizat lipsa dom.*” -, plicul si confirmarea de primire au fost restituite organului fiscal. Intrucat comunicarea prin posta a acestui act administrativ a esuat, potrivit art.44 alin.(2) lit.d) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, organul fiscal a procedat la comunicarea prin publicitate a deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii anterior mentionata.

In acest sens s-a afisat in data de **04.11.2013**, concomitent la sediul Administratiei Judetene a Finantelor Publice Mures si pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, Anuntul colectiv nr.... /04.11.2013, acest act administrativ fiscal fiind considerat comunicat in termen de 15 zile de la data afisarii anuntului.

Prin urmare, Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.... /17.10.2013 a fost **comunicata petentei la data de 20.11.2013**, ca urmare publicarii Anuntului colectiv nr.... /04.11.2013, aflat in copie la dosarul cauzei.

Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.... /14.11.2013 si nr.... /17.12.2013 au fost comunicate contestatarei la data de 27.12.2013, potrivit confirmarii de primire anexata in copie la dosarul cauzei.

Contestația împotriva deciziilor nr.... /17.10.2013, nr.... /14.11.2013 si nr.... /17.12.2013 anterior menționate, a fost depusă la Judecatoria Tg.Mures sub nr. de dosar 1106/320/2014 la **data de 03.02.2014**.

In drept, la art.44 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, sunt prevazute urmatoarele:

“(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.

[...]

(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.”

Potrivit art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicata, **“Contestatia se va depune în termen de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decaderii”**.

Se retine ca termenele de contestare prevazute in Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, act normativ care reglementeaza posibilitatea contestarii pe cale administrativa a titlurilor de creanță și a altor acte administrative fiscale, **au caracter imperativ, de la care nu se poate deroga** si incep 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 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.”

La art.181, art.182 si art.185 din Legea nr.134/2010 privind Codul de procedura civila, cu modificarile si completarile ulterioare, republicata, sunt prevazute urmatoarele:

“ART. 181 „Calculul termenelor”

(1) Termenele, în afară de cazul în care legea dispune altfel, se calculează după cum urmează:

[...]

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;

[...]

(2) Când ultima zi a unui termen cade într-o zi nelucrătoare, termenul se prelungește până în prima zi lucrătoare care urmează.

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, dacă este vorba de un act ce trebuie depus la instanța sau într-un alt loc, termenul se va împlini la ora la care activitatea încetează în acel loc în mod legal, (...).

[...]

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.[...].”

Totodată, la pct.3.8 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.2.906/2014, este prevăzut:

„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: Dacă 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.”

Prin urmare, se reține ca, în raport cu data comunicării Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.... /17.10.2013 (în 15 zile de la publicarea anunțului, respectiv 20.11.2013), respectiv a Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.... /14.11.2013 și nr.... /17.12.2013 (27.12.2013, potrivit confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei) **data limita de depunere a contestației era 23.12.2013, respectiv 27.01.2014** având în vedere calculul termenului de 30 de zile de la data comunicării actelor administrative fiscale susceptibile de a fi contestate în speță, efectuat în conformitate cu prevederile Codului de procedură civilă, anterior citate, iar petenta a depus contestația la Judecătoria Tg.Mureș în data de 03.02.2014, depășind astfel termenul legal de depunere a contestației cu **42 zile**, respectiv cu **7 zile**.

În această situație, în speța 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.103 din Codul de procedură civilă, **“Neexercitarea oricarei cai de atac și neîndeplinirea oricărui alt act de procedură în termenul legal atrage decăderea [...].”**

Prin urmare, se reține ca efectul juridic al decăderii, sancțiune prevăzută

pentru nerespectarea termenului de 30 de zile de la comunicarea actului atacat, este acela al pierderii dreptului contestatorului de a-i fi analizate pretentiile pe fondul cauzei.

Potrivit pct.12.1. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2906/2014, "**Contestatia poate fi respinsă** ca:

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

În consecință, întrucât *ASOCIATIA „... ” din loc. ... , str. ... , nr.... , jud. Mures*, 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 42 zile, respective cu 7 zile, **contestatia** formulată de petenta împotriva Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.... /17.10.2013, nr.... /14.11.2013 și nr.... /17.12.2013, **urmează a fi respinsă ca nedepusă la termen**.

Conform celor reținute, 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 procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE:

Respingerea contestației formulată de *ASOCIATIA „... ” din loc. ... , str. ... , nr.... , jud. Mures*, **ca nedepusă la termen**.

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

DIRECTOR GENERAL,