

DECIZIA nr. 1981/2015

privind solutionarea contestatiei formulate de catre **X prin avocat X**
inregistrata la D.G.R.F.P. sub nr. /14.11.2014

Direcția Generală Regionala a Finanțelor Publice a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice, prin adresa nr...../12.11.2014, asupra contestației depusa de **X** cu domiciliul fiscal in Mun....., b-dul, nr....., sc....., et..... ap....., județul, formulata **prin avocat X**, potrivit imputernicirii avocatale nr...../29.10.2014.

Contestația este inregistrata la AJFP sub nr. /05.11.2014 si la D.G.R.F.P sub nr..... /14.11.2014, fiind formulată împotriva Deciziei de impunere privind taxa pe valoarea adaugata nr. /28.11.2013 prin care s- a stabilit ca datorata :

- TVA lei
- Dobanzi/majorari de intarziere..... lei
- Penalitati de intarziere..... lei

Referitor la contestatia formulata impotriva Deciziei de impunere privind taxa pe valoarea adaugata nr. /28.11.2013:

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala Regionala a Finantelor Publice prin Serviciul Solutionare Contestatii se poate investi cu solutionarea pe fond a cauzei in conditiile in care contestatia nu a fost formulata in termenul legal de exercitare a caii administrative de atac.

In fapt, referitor la Decizia de impunere privind taxa pe valoarea adaugata nr...../28.11.2013, prin care s-a stabilit ca datorata TVA in suma de lei, majorari aferente TVA in suma de lei si penalitati in suma de lei in ceea ce priveste modalitatea de comunicare, din documentele existente la dosarul cauzei, se retin urmatoarele:

- Decizia de impunere nr. /28.11.2013 si RIF-ul nr..... care a stat la baza intocmirii Deciziei de impunere, au fost transmise contribuabilului cu adresa nr...../28.11.2013 prin posta cu confirmare de primire la domiciliul fiscal al acestuia respectiv jud....., Mun....., str., nr., sc., ap....., in data de 03.12.2013 , asa cum reiese din confirmarea de primire (anexata in copie la dosarul cauzei- pag 12) si potrivit stampilei “avizat, reavizat”, “expirat termenul de pastrare- 16.12.2013 , aceasta a fost returnata AJFP De aceea, ulterior decizia de impunere privind taxa pe valoarea adaugata nr. /28.11.2013 a fost comunicata contribuabilului prin publicitate, dupa cum rezulta din dovada afisarii pe site prin anunt individual publicat la data de 27.12.2013 prezentat dosarul cauzei (pag 9-10).

Comunicarea actelor administrativ fiscale este obligatorie si se face prin una din modalitatile prevazute la art.44 din O.G. nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscale si anume:

“(1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului caruia îi este destinat. În situația contribuabililor fara domiciliu fiscal în România, care si-au desemnat împuternicit potrivit art. 18 alin. (4), precum și în situația numirii unui curator fiscal, în condițiile art. 19, actul administrativ fiscal se comunica împuternicitului sau curatorului, după caz.

(2) Actul administrativ fiscal se comunica prin remiterea acestuia contribuabilului/împuternicitului, dacă se asigură primirea sub semnatura a actului administrativ fiscal sau prin posta, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire.

(2¹) Actul administrativ fiscal poate fi comunicat și prin alte mijloace cum sunt fax, e-mail sau alte mijloace electronice de transmitere la distanță, dacă se asigură transmiterea textului actului administrativ fiscal și confirmarea primirii acestuia și dacă contribuabilul a solicitat expres acest lucru.

(2²) În cazul în care comunicarea potrivit alin. (2) sau (2¹), după caz, nu a fost posibilă, aceasta se realizează prin publicitate.

*(3) Comunicarea prin publicitate se face prin afisarea, 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, afisarea se face, concomitent, la sediul acestora și pe pagina de internet a autorității administrației publice locale respective. În lipsa paginii de internet proprii, publicitatea se face pe pagina de internet a consiliului județean. **În toate cazurile, actul administrativ fiscal se considera comunicat în termen de 15 zile de la data afisării anunțului.**”*

Având în vedere că Decizia de impunere privind taxa pe valoarea adăugată nr...../28.11.2013 a fost comunicată contribuabilului la data de 27.12.2013, termenul la care se considera comunicat actul administrativ fiscal este **15 zile de la data afisării anunțului** respectiv data de **12.01.2014**, iar termenul până la care avea posibilitatea să exercite calea administrativă de atac a fost 12.02.2014.

Petentul **X** a depus contestație împotriva deciziei de impunere privind taxa pe valoarea adăugată nr...../28.11.2013 în data de 05.11.2014, fiind înregistrată la AJFP sub nr.

Astfel, din aspectele consemnate anterior, se reține că nu au fost respectate dispozițiile prevăzute de art.207 alin.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, respectiv contestația nu a fost depusă în termen legal, având în vedere că aceasta trebuia depusă în termen de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ contestat sub sancțiunea decaderii.

În drept, potrivit art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, **“Contestația se va depune în termen de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decaderii”**.

Se reține că termenele de contestare prevăzute în Ordonanța Guvernului nr. 92 /2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, 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.

Astfel, la art. 68 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, 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”.

Totodată, prin dispozițiile legale prevăzute de art. 180 și art. 181 din Codul de procedură civilă, republicat, referitoare la respectarea termenelor, se dispune:

„ART. 180 Stabilirea termenelor

(1) Termenele procedurale sunt stabilite de lege ori de instanță și reprezintă intervalul de timp în care poate fi îndeplinit un act de procedură sau în care este interzis să se îndeplinească un act de procedură.

(2) În cazurile prevăzute de lege, termenul este reprezentat de data la care se îndeplinește un anumit act de procedură.

[...].”

“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.”

Iar la pct. 3.10 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul nr. 2906/2014 al Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, se precizează:

„3. Instrucțiuni pentru aplicarea art. 207 din Codul de procedură fiscală - Termenul de depunere a contestației

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.

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.

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.

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, [...].”

Se retine ca termenul de depunere a contestației prevăzut la art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, are caracter imperativ și începe să curgă de la data comunicării Deciziei de impunere privind taxa pe valoarea adăugată nr...../28.11.2013.

În speta, data comunicării Deciziei de impunere privind taxa pe valoarea adăugată nr...../28.11.2013, potrivit art. 44 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, este **12.01.2014**.

Mențiunea petentului conform căreia Decizia de impunere nr...../28.11.2013 i-a fost comunicată în data de 01.10.2014 urmare solicitării scrise a acestuia, nu poate fi avută în vedere la soluționarea contestației întrucât conform prevederilor legale, urmare comunicării prin publicitate a anunțului privind emiterea actului administrativ fiscal, contribuabilul poate consulta actul administrativ comunicat la sediul organului fiscal, după cum rezultă și din cuprinsul Anunțului individual/27.12.2013 (pag 10 la dosarul cauzei), aceasta însă nu influențează data la care se consideră comunicat actul administrativ fiscal care conform prevederilor legale anterior enunțate este de „15 zile de la data afișării anunțului” respectiv data de **12.01.2014**,

Procedura de comunicare a Deciziei de impunere nr...../28.11.2013 a fost în mod legal îndeplinită.

Din datele existente la dosarul cauzei, reiese că contribuabilul **X** a depus contestația la data de 05.11.2014, deci peste termenul de 30 zile prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, încalcându-se astfel dispozițiile imperative referitoare la termenul de depunere.

În această situație, devin incidente prevederile art.213 alin.(5) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde, referitor la soluționarea contestației, se arată că: **“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 prevederilor art.185 alin. (1) din Codul de procedură civilă, republicat: **“(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 reține că 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 pretențiile pe fondul cauzei.

Deoarece contestatorul **X** nu a respectat condițiile procedurale impuse de O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu privire la termenul de depunere a contestației de 30 zile, a decăzut din dreptul de a-i fi soluționată pe fond contestația împotriva Deciziei de impunere nr...../28.11.2013 prin care s-a stabilit în sarcina sa TVA în suma de lei, accesorii în suma totală de lei, astfel ca aceasta **va fi respinsă ca nedepusă în termen**, potrivit prevederilor art.216 alin. (1) și art.217 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care dispun:

Art. 216 Soluții asupra contestației

(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.”

Art. 217 Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale

(1) Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, **contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei.**”, coroborat cu prevederile pct.12.1 din Ordinul P.A.N.A.F. nr. 2906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare:

“12. Instrucțiuni pentru aplicarea art. 217 din Codul de procedură fiscală Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale

12.1. Contestația poate fi respinsă ca:

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

Pentru considerentele reținute și în temeiul prevederilor art. 213 alin. (5) și art.216 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, se

DECIDE

1. Respingerea ca nedepusă în termen a contestației formulată de dl. X împotriva Deciziei de impunere privind taxa pe valoarea adăugată nr..... / 28.11.2013 prin care s-au stabilit ca datorate:

- TVA lei
- Dobânzi/majorări de întârziere..... lei
- Penalități de întârziere..... lei