

DECIZIA nr. 140/18.03.2022
privind soluționarea contestației formulate de
doamna X
înregistrată la D.G.R.F.P. București sub nr. MBR-REG .../25.02.2022

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București a fost sesizată de către Administrația Sector 5 a Finanțelor Publice cu adresa nr. .../23.02.2022, înregistrată la D.G.R.F.P. București sub nr. MBR-REG .../25.02.2022, cu privire la soluționarea contestației doamnei X, cu domiciliul în București,

Obiectul contestației, transmisă prin e-mail la data de **14.02.2022**, înregistrată la Administrația Sector 5 a Finanțelor Publice sub nr. .../17.02.2022, îl constituie Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate anul 2014 nr. .../26.03.2019 emisă de Administrația Sector 5 a Finanțelor Publice, prin care s-a stabilit o diferență de CASS rezultată din regularizarea anuală în plus în sumă de ... lei, din care sumă contestată ... lei.

Decizia de impunere nr. .../26.03.2019 a fost transmisă contribuabilei prin poștă, cu confirmare de primire, în data de 22.04.2019, plic returnat în data de 10.05.2019 cu mențiunea "AVIZAT, EXPIRAT TERMEN PĂSTRARE, SE APROBĂ ÎNAPOIEREA", fiind comunicată prin publicitate în data de **04.09.2019** conform Proces - Verbal privind îndeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate nr. .../04.09.2019.

Constatând că, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 268 alin. (1), art. 269 și art. 272 alin. (1) și alin. (2) lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București este investită să soluționeze contestația formulată 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 exercitarea a căii administrative de atac.

În fapt, Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate anul 2014 nr. .../26.03.2019 emisă de Administrația Sector 5 a Finanțelor Publice a fost comunicată contribuabilei prin poștă cu confirmare de primire (AR) nr. AA... din data de 22.04.2019, plic returnat în data de 10.05.2019 și prin publicitate în data de **04.09.2019**.

Împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate anul 2014 nr. .../26.03.2019, doamna X a formulat contestație, depusă prin e-mail, înregistrată la Administrația Sector 5 a Finanțelor Publice sub nr. .../17.02.2022.

În drept, sunt incidente prevederile art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală care precizează următoarele:

"Art. 270. - Termenul de depunere a contestației

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

Potrivit art. 75 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

"Art. 75. - Calcularea termenelor

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.”

Totodată, în conformitate cu prevederile art. 180 și art. 185 din Codul de procedură civilă, republicat:

”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.

(3) În cazurile în care legea nu stabilește ea însăși termenele pentru îndeplinirea unor acte de procedură, fixarea lor se face de instanță. La fixarea termenului, aceasta va ține seama și de natura urgentă a procesului”.

”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.

(2) În cazul în care legea oprește îndeplinirea unui act de procedură înăuntrul unui termen, actul făcut înaintea împlinirii termenului poate fi anulat la cererea celui interesat”.

Aceleași dispoziții se regăsesc și la pct. 3.10. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul Președintelui ANAF nr. 3741/2015, care stipulează:

“3.10. Contestația se depune în termen de 45 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, cu excepția situației în care actul administrativ fiscal atacat nu cuprinde unul dintre următoarele elemente:

a) posibilitatea de a fi contestat;

b) termenul de depunere a contestației;

c) organul fiscal la care se depune contestația. În acest caz contestația poate fi depusă în termenul de 3 luni de la data comunicării actului administrativ fiscal.”

Referitor la comunicarea actelor administrative fiscale, art. 47 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală prevede următoarele:

”Art. 47. - Comunicarea actului administrativ fiscal

(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.;

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”.

În temeiul prevederilor legale, se reține că termenul de depunere a contestației prevăzut de Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală are caracter imperativ și începe să curgă de la data comunicării actelor atacate, respectiv data de 04.09.2019.

Din documentele aflate la dosarul cauzei, rezultă că Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate anul 2014 nr. .../26.03.2019 i-a fost comunicată contribuabilului prin poștă, returnată în data de 10.05.2019 și apoi prin publicitate prin Anunțul Colectiv nr. ... din data de 19.08.2019, considerându-se comunicată în data de **04.09.2019**, iar contestația a fost depusă prin e-mail în data de **14.02.2022**, nefiind respectat termenul de contestare de 45 zile prevăzut de legea specială în materie, respectiv art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Se reține că neexercitarea căii de atac în termenul legal atrage decăderea, astfel încât doamna X a pierdut dreptul procedural ca urmare a neexercitării sale înăuntrul termenului statornicit de lege. Totodată, se reține că, potrivit doctrinei, decăderea are ca efect principal stingerea tuturor posibilităților de punere în valoare a dreptului neexercitat în termenul legal.

Întrucât 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, deși la finalul deciziei atacate emisă de Administrația sector 5 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 stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate anul 2014 nr. .../26.03.2019.

În ceea ce privește afirmația doamnei X că decizia contestată i-a fost **“comunicată la data de 28.12.2021”**, aceasta nu poate fi reținută deoarece i-a fost comunicată prin publicitate la data de 04.09.2019, iar la data de 28.12.2021 i s-a comunicat un duplicat conform bazei de date, așa cum rezultă din documentele existente la dosarul cauzei precum și din reținerile deciziei nr. .../26.03.2019.

Potrivit prevederilor art. 280 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

„(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 ANAF nr. 3741/2015 pentru aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care stipulează:

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

“12.1. Contestația poate fi respinsă ca:

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

Doamna X nu a respectat nici condițiile de procedură impuse de art. 269 alin. (1) lit. e) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu privire la depunerea contestației în original, aceasta fiind depusă doar prin e-mail.

Ținând cont de faptul că termenul pentru exercitarea căii administrative de atac, prevăzut de art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală are caracter expres, nerespectarea acestuia fiind sancționată cu decăderea și reținându-se culpa procedurală în care se află contestatară, se reține că nerespectarea termenului de contestare face imposibilă antamarea pe fond a cauzei de către Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București, astfel încât **urmează a se respinge ca nedepusă în termen** contestația formulată de doamna X împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate anul 2014 nr. .../26.03.2019.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 47, art. 75, art. 270 și art. 280 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală; art.180 și art. 185 din Legea nr. 134/2010 privind Codul de Procedură Civilă; pct.3.10. și pct.12.1. din Ordinul Președintelui ANAF nr. 3741/2015:

DECIDE

Respinge ca nedepusă în termen contestația formulată de doamna X împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate anul 2014 nr. .../26.03.2019 emisă de Administrația sector 5 a Finanțelor Publice pentru CASS în sumă de ... lei.

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