

DECIZIA nr 793/2016
privind solutionarea contestatiei formulata de
x,
inregistrata la DGRFPB sub nr. x

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii 2 a fost sesizata de AS5FP, cu adresa nr. x, inregistrata la DGRFPB sub nr. x, cu privire la contestatia formulata de x, cu sediul in x.

Obiectul contestatiei, inregistrata la AS5FP sub nr. x **12.08.2015**, il constituie urmatoarele decizii referitoare la obligatiile de plata accesorii:

- nr. x, prin care s-au stabilit dobanzi si penalitati de intarziere aferente TVA in suma de x lei, comunicata prin publicitate in data de **25.03.2015**;
- nr. x, prin care s-au stabilit dobanzi si penalitati de intarziere aferente TVA in suma de x lei, comunicata in data de **04.08.2015**.

Avand in vedere dispozitiile O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de x.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. In sustinerea contestatiei, contribuabilul aduce urmatoarele argumente :

Decizia nr. x a fost comunicata contribuabilului la solicitarea acestuia, desi organul fiscal sustine ca s-a efectuat comunicarea prin publicitate.

De asemenea, la data de 10.07.2015 a fost emisa si decizia nr. x.

Debitul principal stabilit prin decizia de impunere nr x a fost contestat in termenul legal, iar solutionarea contestatiei a fost suspendata prin decizia nr. x emisa de DGRFPB.

De asemenea, inregistrarea cabinetului de avocat ca platitor de TVA este suspendata prin decizia nr. x emisa de AS5FP

Prin urmare, nu se poate trece la masuri de executare a accesoriilor aferente TVA, motiv pentru care solicita anularea deciziilor de impunere contestate.

II. Prin deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii:

- nr. x, AS5FP a stabilit dobanzi si penalitati de intarziere aferente TVA in suma de x lei;
- nr. x, AS5FP a stabilit dobanzi si penalitati de intarziere aferente TVA in suma de x lei.

III. Fata de constatările organelor fiscale, sustinerile contribuabilului, reglementările legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele :

3.1 Referitor la decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x:

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii 2 se poate investi cu analiza pe fond a contestatiei, in conditiile in care contestatara nu a respectat termenul legal de exercitare a caili administrative de atac.

In fapt, decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, prin care s-au stabilit dobanzi si penalitati de intarziere aferente TVA in suma de x lei, comunicata prin publicitate in data de **25.03.2015**.

In drept, in ceea ce priveste termenul de depunere al contestatiei, sunt aplicabile prevederilor art. 68, art. 205 si art. 207 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, care stipuleaza:

”Art. 68 - 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.”

“Art. 205 - (1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. 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 sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii.”

„Art. 207 - (1) Contestația se va depune în termen de 30 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 explicitate și la pct. 3.8 din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

Termenul de depunere a contestatiei prevazut in O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata **are caracter imperativ** si incepe sa curga de la

data comunicării actului administrativ fiscal atacat, comunicare care se poate face direct - prin ridicarea sub semnatura, prin remiterea sub semnatura, prin posta 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 30 de zile de la data comunicării.

În speta, decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x a fost comunicată prin posta, cu scrisoarea recomandată nr. x în data de 23.02.2015, la adresa declarată drept sediu/ domiciliu fiscal al cabinetului de avocat (*aceeași adresă fiind valabilă și la data prezentei, conform evidenței fiscale și datelor de identificare din contestație*), respectiv x, însă a fost returnată de oficiul postal pe motiv “*destinatar lipsa domiciliu*”, “*avizat, reavizat, expirat termen de păstrare*”, drept pentru care organul fiscal a procedat la comunicarea prin publicitate a deciziei de impunere respectivă, potrivit anunțului colectiv nr. x, actul atacat considerându-se a fi comunicat în termen de 15 zile de la data afișării anunțului (09.03.2015), respectiv la data de **25.03.2015**. Trebuie subliniat că, cabinetul de avocat nu a declarat, potrivit dispozițiilor legale, o altă adresă de corespondență sau o altă adresă cu privire la sediul/ domiciliul fiscal.

Mai mult, referitor la comunicarea către contribuabil a deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x s-a pronunțat și Judecătoria Sector 5 București care prin Încheierea finală din Ședința publică din data de 15.12.2015, cu privire la dosarul nr. x a reținut următoarele:

“Decizia de accesorii nr. x i-a fost comunicată contestatarului, prin scrisoarea recomandată nr. x, în mod legal, la sediul acestuia complet din x. Din confirmarea de primire atasată la fila 106 din dosar, rezultă că debitorul contestatar nu s-a prezentat la oficiul Poștei Române indicat pentru a-și ridica corespondența, acestuia fiindu-i restituită organului fiscal cu mențiunile succesive: destinatar lipsa domiciliu, avizat, reavizat, expirat termen pentru păstrare.

Drept urmare, prin raportare la art. 44 alin 4 din Codul de procedură fiscală, intimată a procedat, în mod legal, la comunicarea actului administrativ fiscal prin publicitate, conform art. 44 alin 5 din Codul de procedură civilă, astfel cum rezultă din anunțul colectiv atasat la filele 107, 108 din dosar. (...)”

Nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei motivația contribuabilului potrivit căreia decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x i-a fost comunicată la cerere în data de 17.07.2015, căتا vreme, în data de 17.07.2015 i-a fost comunicat “*un duplicat editat din sistemul informatic*”, aspect ce reiese și din mențiunea existența pe decizie, dar și din adresa nr. x, atasată la dosarul cauzei, potrivit căreia, organul fiscal i-a comunicat contribuabilului următoarele:

“Urmare cererii dvs. înregistrată la AS5FP sub nr. x prin care solicitați să vă comunicăm decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x, vă facem cunoscute următoarele:

Decizia (...) a fost transmisă prin posta (...) și întrucât plicul a fost returnat la data de 04.03.2015 (...) s-a procedat la comunicarea prin publicitate (...).

Anexam prezentei un duplicat al deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x editat în sistemul informatic.”

Se retine ca in ceea ce priveste acest capat de cerere, **x** a depus contestația peste termenul de 30 de zile prevăzut de art. 207 alin. 1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, încălcându-se astfel dispozițiile imperative referitoare la termenul de depunere, desi prin decizia contestata i s-a precizat calea de atac, termenul în care aceasta poate fi exercitată și organul la care urma a fi depusă contestația.

De asemenea, se reține că neexercitarea căii de atac în termenul legal atrage decăderea, astfel încât **x** a pierdut dreptul procedural ca urmare a neexercitării sale înăuntrul termenului statornicit de lege și faptul că speței îi sunt aplicabile și prevederile art. 185 alin. (1) din Legea nr. 134/2010 privind Codul de procedură civil, 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.

Întrucât contestatarul nu a respectat condițiile procedurale privitoare la termen, a decăzut din dreptul de a i se soluționa pe fond contestația, conform art. 217 alin. (1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, unde se precizează:

“(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 pct. 12.1 lit. a) din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr. 92/2003 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.”

Drept pentru care, cu privire la acest capat de cerere, contestația va fi respinsă ca nedepusă în termen.

3.2 Referitor la decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x:

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii 2 se poate investi cu solutionarea cauzei, in conditiile in care debitele care au generat accesoriile contestate au o stransa legatura cu obiectul contestatiei solutionata prin Decizia nr. x, a carei cauza a fost suspendata pana la solutionarea cu titlu definitiv a capatului de cerere al contestatiei inregistrata la AS5FP sub nr. x, reinregistrata sub nr. x, cu privire la dispozitiile privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr. x (initiala) si nr. x (corectata) emise de AS5FP.

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, AS5FP a stabilit in sarcina cabinetului obligatii de plata accesorii in suma totala de x lei.

Debitele asupra carora au fost calculate accesoriile contestate au fost individualizate prin Decizia de impunere nr .x emisa de AS5FP.

In drept, potrivit art. 214 alin. 1 lit b) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala:

“Art. 214 Suspendarea procedurii de soluționare a contestației pe cale administrativă

(1) Organul de soluționare competent poate suspenda, prin decizie motivată, soluționarea cauzei atunci când:

(...) b) **soluționarea cauzei depinde, în tot sau în parte, de existența sau inexistența unui drept care face obiectul unei alte judecări.**”

In speta, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, AS5FP a stabilit in sarcina cabinetului obligatii de plata accesorii in suma totala de x lei.

Debitele asupra carora au fost calculate accesoriile contestate au fost individualizate prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. x emisa de AS5FP, impotriva careia x a formulat contestatia inregistrata la AS5FP sub nr. x, reinregistrata sub nr. x.

Contestatia anterior mentionata a fost solutionata de DGRFPB prin decizia nr. x, potrivit careia s-a dispus:

“1. Trimite spre competenta solutionare catre Administratia Sector 5 a Finantelor Publice capatul de cerere al contestatiei formulata de x, cu privire la dispozitiile privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr. x (initiala) si nr. x (corectata) emise de AS5FP.

2. Suspenda solutionarea capatului de cerere al contestatiei inregistrata la AS5FP sub nr. x, reinregistrata sub nr. x, cu privire la Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. x emisa de AF5FP, prin care s-au stabilit obligatii de plata in suma totala de x lei, care se compun din x lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata, x lei reprezentand dobanzi/majorari de intarziere aferente TVA si x lei reprezentand penalitati de intarziere aferente TVA, pana la solutionarea definitiva a capatului de cerere al aceleiasi contestatii cu privire la dispozitiile privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr. x (initiala) si nr. x (corectata) emise de AS5FP.

Procedura administrativa urmeaza a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea, in conditiile legii si tinand cont de cele retinute prin prezenta.”

Se retine ca, prin decizia nr. x, AS5FP a solutionat contestatia formulata de cabinet cu privire la dispozitiile privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr. x (initiala) si nr. x (corectata) emise de AS5FP.

Impotriva Deciziei nr. x emisa de DGRFPB si a Deciziei nr. x emisa de AS5FP, cabinetul a formulat actiunea care face obiectul dosarului nr. x aflat pe rolul Curtii de Apel Bucuresti.

De asemenea, conform precizarilor Biroului Juridic 5 din cadrul DGRFPB din cuprinsul adresei nr. x inregistrata la DGRFPB sub nr. x, impotriva Sentintei civile nr. x pronuntata de Curtea de Apel Bucuresti, DGRFPB a formulat recurs care se afla pe rolul Inaltei Curti de Casatie si Justitie si care la data prezentei se afla in procedura de filtru, primul termen de judecata urmand a fi alocat ulterior.

Avand in vedere cele mai sus prezentate si tinand cont de principiul de drept accesorium sequitur principale, rezulta ca organul de solutionare a contestatiei din

cadrul DGRFPB nu se poate pronunța pe fondul cauzei, în condițiile în care soluționarea contestației înregistrată la AS5FP sub nr. x formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x emisă de AS5FP, cu privire la accesoriile în sumă totală de x lei, **depinde în totalitate** de modul în care va fi soluționat cu titlu definitiv a capatul de cerere al contestației înregistrată la AS5FP sub nr. x, reînregistrată sub nr. x, cu privire la dispozițiile privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr. x (initiala) și nr. x (corectată) emise de AS5FP.

Prin urmare, Serviciul soluționare contestații 2 din cadrul DGRFPB, urmează a dispune suspendarea soluționării contestației formulată de x împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x, prin care s-au stabilit accesoriile în sumă totală de x lei, până la soluționarea cu titlu definitiv a capatului de cerere al contestației înregistrată la AS5FP sub nr. x, reînregistrată sub nr. x, cu privire la dispozițiile privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr. x (initiala) și nr. x (corectată) emise de AS5FP, în conformitate cu prevederile art. 214 alin. (3) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

“Art. 214 (...) (3) Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea sau, după caz, la expirarea termenului stabilit de organul de soluționare competent potrivit alin. (2), indiferent dacă motivul care a determinat suspendarea a încetat sau nu.”

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art.214 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată

DECIDE

1. Respinge în parte ca nedepusă în termen contestația formulată de x, cu privire la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x, prin care s-au stabilit dobânzi și penalități de întârziere aferente TVA în sumă de x lei.

2. Suspenda în parte soluționarea contestației formulată de x, cu privire la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x, prin care s-au stabilit accesoriile în sumă totală de x lei, până la soluționarea cu titlu definitiv a capatului de cerere al contestației înregistrată la AS5FP sub nr. x, reînregistrată sub nr. x, cu privire la dispozițiile privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr. X (initiala) și nr. x (corectată) emise de AS5FP, procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea, în condițiile legii.

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