

Decizia nr. XX/2017
privind soluționarea contestației formulata de
XX, înregistrată la D.G.R.F.P. Brasov sub nr.XX/2017

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov a fost sesizată de către A.J.F.P. Alba, prin adresa nr. XX/2017, înregistrată la D.G.R.F.P. Brasov sub nr. XX/2017, cu privire la contestația formulată de către XX C.N.P: XX, având domiciliul în XX, str. XX, nr. XX , bl. XX, ap.XX , jud. Alba.

Contestația a fost formulată împotriva Deciziei de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate precum și privind obligațiile de plata cu titlu de contribuții de asigurari sociale pe anul 2015 nr. XX/2017, emisă de A.J.F.P. Alba, și privește suma de XX lei, reprezentând obligații de plată cu titlu de plati anticipate în contul contribuției sociale.

Având în vedere dispozițiile prevăzute de art. 268, art. 269 și art. 272 alin (1) lit. (a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de Procedură fiscală, D.G.R.F.P. Brașov - Serviciul Soluționare Contestații este legal investită să se pronunțe asupra contestației formulate de XX.

1. Cauza supusa soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov prin Serviciul Soluționare Contestații 1 se poate investi cu analiza pe fond a contestației în condițiile în care contestatorul nu a respectat termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.

În fapt, Deciziei de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate precum și privind obligațiile de plata cu titlu de contribuții de asigurari sociale pe anul 2015 nr. XX/2017, ce face obiectul contestației, a fost comunicată prin poștă la domiciliul contribuabilului în data de XX/2017, potrivit confirmării de primire anexata în copie la dosarul cauzei.

XX a depus contestația la A.J.F.P. Alba în data de XX/2017 sub nr. XX.

În drept, cu privire la termenul de depunere a contestației, speței îi sunt aplicabile prevederile art. 47 alin (1) și (2), art. 75, art. 268 alin (1) și art. 270 alin (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală care prevăd:

ART. 47 alin (1) și (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală precizează:

„ 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.”

ART. 75 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală precizează:

„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.”

ART. 268 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală precizează:

„Posibilitatea de contestare

(1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit prezentului titlu. 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.”

ART. 270 alin (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală precizează:

„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.” coroborate cu dispozițiile pct. 3.7 lit a) – d) din OPANAF nr. 3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală care prevăd:

„3.7. 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: Actul administrativ fiscal este comunicat contribuabilului în data de 29 iunie, termenul de 45 de zile începe să curgă de la data de 30 iunie și se împlinește în data de 13 august, astfel încât ultima zi de depunere a contestației este 14 august.

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.

De exemplu: În situația în care data de 30 iulie prezentată la exemplul anterior este sâmbătă, ultima zi de depunere a contestației este luni, 1 august.

c) Termenul de 3 luni prevăzut la art. 270 alin. (4) din Codul de procedură fiscală se sfârșește în ziua lunii corespunzătoare zilei de plecare.

De exemplu: Actul administrativ fiscal este comunicat contribuabilului în data de 15 ianuarie, termenul de 3 luni se sfârșește în data de 15 aprilie, astfel încât ultima zi de depunere a contestației este data de 15 aprilie.

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, cum ar fi exemplul expus mai jos:

Actul administrativ fiscal este comunicat în data de 30 noiembrie, termenul de 3 luni se sfârșește în ultima zi a lunii februarie, respectiv 28 sau 29 februarie, reprezentând ultima zi de depunere a contestației.”

Față de textele de lege prezentate anterior, se reține că termenele de contestare prevăzute în Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, 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.

De asemenea, speței îi sunt aplicabile prevederile art. 185 alin. (1) din Legea nr. 134/2010 privind Codul de Procedură Civilă, republicată, care stipulează: „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.”

Din documentele aflate la dosarul cauzei, rezultă că Deciziei de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate precum și privind obligațiile de plata cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2015 nr. XX/2017, a fost comunicată doamnei XX în data de XX/2017, conform confirmării postale de primire în copie anexată la dosarul cauzei de către A.J.F.P. Alba, iar contestația a fost depusă la A.J.F.P. Alba în data de XX/2017, sub nr. XX, nefiind respectat termenul de contestare *de 45 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii*, prevăzut de art. 270 alin (1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Prin urmare, rezultă că XX nu a respectat termenul legal de contestare, deși prin Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate precum și privind obligațiile de plata cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2015 nr. XX/2017 i s-au adus la cunoștință termenul în care poate formula contestație, respectiv, „*Împotriva măsurilor dispuse prin prezenta se poate face contestație, care se depune, în termen de 45 de zile, la organul emitent*”.

Astfel se reține faptul că, contestația a fost depusă după expirarea termenului legal de 45 de zile de la comunicarea actului administrativ fiscal, în condițiile în care normele referitoare la termenul de depunere a contestației au caracter imperativ, iar nerespectarea termenului de contestare face imposibilă antamarea pe fond a cauzei de către Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov.

În speță sunt incidente și prevederile art. 276 alin. (6) din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care precizează:

„ART. 276 Soluționarea contestației

(6) Organul de soluționare competent se pronunță mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar, când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se mai procedează la analiza pe fond a cauzei.”

iar nerespectarea termenului de depunere a contestației este excepție de procedură așa cum este prevăzut la pct. 9.4 din Instrucțiunile privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul nr. 3741/2015:

„9.4. În soluționarea contestațiilor, excepțiile de procedură și de fond pot fi următoarele: excepția de nerespectare a termenului de depunere a contestației, excepția de necompetență a organului care a încheiat actul contestat, excepția lipsei semnăturii sau a ștampilei de pe contestație, excepția lipsei de interes, excepția lipsei de calitate procesuală, excepția reverificării aceleiași perioade și aceluiași tip de obligație bugetară, prescripția, puterea de lucru judecat etc.”

Art. 280 alin. (1) din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală și pct. 12.1 din Instrucțiunile privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul nr. 3741/2015 precizează:

ART. 280 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”.

12.1. Contestația poate fi respinsă ca:

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

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 procedura fiscală, are caracter imperativ, nerespectarea acestuia fiind sancționată cu decăderea și reținându-se culpa procedurală în care se afla contestatarul, urmează a se respinge ca nedepusă în termen contestația formulată de XX împotriva Deciziei de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2015 nr. XX/2017, emisă de A.J.F.P. Alba.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 185 alin. (1) din Legea nr. 134/2010 privind Codul de Procedură Civilă, art. 47 alin (1) și (2), art. 75, art. 268

alin (1), art. 270 alin (1), art. 279 alin. (1) și art. 280 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE

Respingerea ca nedepusă în termen a contestației formulate de XX împotriva Deciziei de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate precum și privind obligațiile de plata cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2015 nr. XX/2017, emisă de A.J.F.P. Alba.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul cailor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul Brașov sau Tribunalul Alba în termen de 6 luni de la comunicare, conform prevederilor Legii nr. 554/2004 privind Legii contenciosului administrativ, cu modificările și completările ulterioare.