

DECIZIA nr. 3073/2016
privind soluționarea contestației formulate de
domnul **.X.**
înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. .x./26.10.2016

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov prin Serviciul soluționare contestații a fost sesizată de către Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Fizice din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Harghita prin adresa nr. .x./19.10.2016, înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. .x./26.10.2016, cu privire la contestația formulată de domnul **.X.**, CNP ..., cu domiciliul în X, str. X, nr. x, sc. x, ap. x, cod poștal x, jud. Harghita și domiciliul ales pentru comunicarea actelor de procedură în X, str. X, nr. x, sc. x, ap. x, cod poștal x, jud. Harghita, prin Cabinet de avocat **.Y.**, în baza împuternicirii nr. .x./2016.

Obiectul contestației, înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Harghita sub nr. .x./17.10.2016, îl constituie Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr. **.X./29.03.2016**, comunicată în data de **06.05.2016**, prin publicitate, potrivit anunțului individual nr. **.X.**, prin care s-au stabilit TVA în sumă de **.x1. lei**;

Având în vedere dispozițiile Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov este legal investită să analizeze contestația formulată de domnul **.X.**

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov prin Serviciul soluționare contestații 2 se poate investi cu analiza 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 privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr. **.X./29.03.2016** ce face obiectul contestației a fost comunicată contribuabilului atât pe site-ul www.mfinante.ro cât și la sediul Administrației Județene a Finanțelor Publice Harghita în data de **06.05.2016**.

Domnul **.X.** a depus contestația în data de **17.10.2016** fiind înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Harghita sub nr. .x./17.10.2016.

În drept, speței îi sunt aplicabile prevederile art. 47, art. 75, art. 268 alin. (1) și art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care stipulează:

„Art. 47 - (1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului/plătitorului căruia îi este destinat. [...].

(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.; [...]**

(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.”

„Art. 75 - 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 – (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 - (1) Contestația se depune **în termen de 45 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii.”**

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.”**

Având în vedere dispozițiile legale de mai sus, rezultă că actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului căruia îi este destinat prin unul dintre mijloacele prevăzute la art. 47 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

În situația în care actul administrativ fiscal nu a putut fi comunicat prin primirea actului administrativ fiscal sub semnătură, prin remiterea actului administrativ fiscal prin poștă la domiciliul fiscal al contribuabilului cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire ori prin alte mijloace, organul fiscal are dreptul să procedeze la comunicarea actului administrativ fiscal prin publicitate, cu respectarea procedurii legale.

Din documentele aflate la dosarul cauzei rezultă următoarele:

- decizia de impunere nr. .X./29.03.2016, prin care s-au calculat TVA în sumă de .x1. lei a fost comunicată inițial prin poștă la domiciliul contribuabilului, respectiv la adresa str. X, nr. x, sc. x, ap. x, X, jud. Harghita, cu scrisoarea recomandată cu confirmare de primire nr. .X., anexată în copie la dosarul cauzei;

- întrucât această scrisoare a fost returnată de Oficiul Poștal X la data de 20.04.2016 pe motiv „destinatar lipsă domiciliu, avizat 06.04.2016”, reavizat 12.04.2016, respectiv “avizat, reavizat, expirat termen de păstrare”;

- la 20.04.2016, în temeiul dispozițiilor art. 47 alin. (5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, organul fiscal a procedat la comunicarea prin publicitate a deciziei de impunere nr. .X./29.03.2016;

- în acest sens, organul fiscal a întocmit anunțul individual nr. .X./20.04.2016, care cuprinde informații privind comunicarea deciziei emise pe numele contribuabilului, pe care l-a afișat în data de 20.04.2016, concomitent la sediul AJFP Harghita, cât și pe pagina de internet a MFP – portalul ANAF, conform procesului verbal privind îndeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate nr. .X./20.04.2016, anexat în copie la dosarul cauzei.

Potrivit dispozițiilor mai sus invocate, actul administrativ fiscal se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data afișării anunțului. În speță, decizia de impunere nr. .X./29.03.2016 se consideră comunicată în termen de 15 zile de la data de 20.04.2016, respectiv **se consideră comunicată în data de 06.05.2016**.

Întrucât contestația a fost înregistrată la organul fiscal teritorial la data de **17.10.2016**, se constată că, **nu a fost 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.

Totodată, se constată că domnul .X. nu a respectat termenul legal de contestare, deși prin decizie i s-a adus la cunoștință faptul că are posibilitatea de a le contesta în termen de 45 de zile de la data comunicării, la organul fiscal emitent.

Faptul că această trimitere poștală nu i-a fost înmănată de Poșta Română nu poate fi imputabil organelor fiscale care au indicat corect domiciliul contestatarului. Cum plicul cu transmiterea poștală a fost returnat cu mențiunea „destinatar lipsă domiciliu, avizat 06.04.2016”, reavizat 12.04.2016, respectiv “avizat, reavizat, expirat termen de păstrare” 20.04.2016, cu semnăturile lucrătorilor poștali și ștampila, în mod întemeiat organele fiscale au procedat la comunicarea actului prin afișarea concomitentă a deciziei de impunere la sediul AJFP Harghita, cât și pe pagina de internet a MFP - portalul ANAF.

Având în vedere faptul că acesta a depus contestația după expirarea termenului legal, în condițiile în care normele referitoare la termenul de depunere a contestației au caracter imperativ, se reține că 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. 280 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care precizează:

*„Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, **contestația se respinge fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei.**”*

Invocarea de către contestatarul a faptului că decizia i-a fost comunicată în data de 11 octombrie 2016 este neîntemeiată în condițiile în care din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă că organele fiscale au respectat procedura de comunicare potrivit prevederilor art. 47 din Codul de procedură fiscală.

Ținând cont de faptul că termenul pentru exercitarea căii administrative de atac, prevăzut de art. 280 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 contribuabilul, **urmează a se respinge ca nedepusă în termen** contestația formulată de domnul .X. împotriva deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr. .X./29.03.2016.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 185 alin. (1) din Legea nr. 134/2010 privind Codul de Procedură Civilă și art. 47, art. 75, art. 268 alin. (1), art. 270 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 formulată de domnul .X. împotriva deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr. .X./29.03.2016 prin care Administrația Județeană a Finanțelor Publice Harghita a stabilit taxă pe valoarea adăugată în sumă de **.x1. lei**.

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