

DECIZIA nr. 257/08.05.2017
privind soluționarea contestației formulate de
S.C. P S.R.L.,
înregistrată la D.G.R.F.P.București sub nr. cccc/17.03.2017

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București prin Serviciul soluționare contestații 1 a fost sesizată de Administrația sector 2 a Finanțelor Publice, cu adresa nr. cccc1/14.03.2017, înregistrată la D.G.R.F.P.B. sub nr. cccc/17.03.2017, asupra contestației formulate de **S.C. P S.R.L.** - societate dizolvată, CUI, cu sediul în str. și cu sediul ales pentru comunicarea actelor de procedură la administrator L, în str., sector 1, București.

Obiectul contestației, înregistrată la Administrația sector 2 a Finanțelor Publice sub nr. cccc1/03.03.2017, îl constituie Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. aaaa/13.10.2016, emisă de Administrația sector 2 a Finanțelor Publice, prin care au fost stabilite obligații de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale datorate în sumă de x lei, transmisă prin poștă și returnată în data de 09.11.2016 pe motiv de „destinat lipsă domiciliu, expirat termen păstrare” și publicată ulterior pe site-ul ANAF cu anunțul colectiv nr. dddd/16.11.2016 la poziția 403.

Având în vedere dispozițiile art. 272 alin.(1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București prin Serviciul soluționare contestații 1 este investită să soluționeze contestația formulată de S.C. P S.R.L..

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București prin Serviciul soluționare contestații 1 se poate investi cu analiza pe fond a contestației în condițiile în care societatea nu a respectat termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.

În fapt, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. aaaa/13.10.2016, ce face obiectul contestației a fost comunicată S.C. P S.R.L. pe site-ul ANAF în data de **02.12.2016**.

S.C. P S.R.L. a înregistrat contestația la Administrația sector 2 a Finanțelor Publice sub nr. cccc1/03.03.2017.

În drept, speței îi sunt aplicabile prevederile art. 47, art. 75, art. 268, art. 270 alin.(1) și art. 272 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. 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.,**(...)

„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.

(2) Este îndreptățit la contestație numai cel care consideră că a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal.

(3) Baza de impozitare și creanța fiscală stabilite prin decizie de impunere se contestă numai împreună.

(4) Pot fi contestate în condițiile alin. (3) și deciziile de nemodificare a bazei de impozitare prin care nu sunt stabilite creanțe fiscale.

(5) În cazul deciziilor referitoare la baza de impozitare, reglementate potrivit art. 99 alin. (1), contestația se poate depune de orice persoană care participă la realizarea venitului.

(6) Bazele de impozitare constatate separat într-o decizie referitoare la baza de impozitare pot fi atacate numai prin contestarea acestei decizii. “

“Art. 270. - Contestația se depune în termen de 45 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii. “

“Art. 272. - (1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, a deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziție de măsuri, precum și împotriva deciziei de reverificare se soluționează de către structurile specializate de soluționare a contestațiilor.”

De asemenea, speței îi sunt aplicabile și 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 Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. aaaa/13.10.2016 a fost comunicată pe site-ul ANAF în data de **02.12.2016**, iar contestația a fost înregistrată la Administrația sector 2 a Finanțelor Publice sub nr. **cccc1/03.03.2017**, **nefiind respectat termenul de contestare de 45 zile prevăzut de legea specială în materie**, respectiv art. 270 alin. (1) Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscală.

Astfel, se constată că **S.C. P S.R.L.**, nu a respectat termenul legal de contestare, **deși** prin decizie i s-a adus la cunoștință faptul că are posibilitatea de a o contesta în termen de 45 de zile de la data comunicării, la organul fiscal emitent.

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 București.

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 va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei.**"*

Ținând cont de faptul că, termenul pentru exercitarea căii administrative de atac, prevăzut art. 270 alin. (1) Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscală, are caracter expres, nerespectarea acestuia fiind sancționată cu decăderea și reținându-se culpa procedurală în care se află contestația, **urmează a se respinge ca nedepusă în termen** contestația formulată de **S.C. P S.R.L.** împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. aaaa/13.10.2016 obligații de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale datorate în sumă de **x lei**.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 185 alin (1) din Legea nr.134/2010 privind Codul de Procedură Civilă, art. 47, art. 75, art. 268, art.270 alin.(1) și art. 272 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

DECIDE

Respinge ca **nedepusă în termen** contestația formulată de **S.C. P S.R.L.** împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. aaaa/13.10.2016, prin care Administrația sector 2 a Finanțelor Publice au stabilit obligații de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale datorate în sumă de **x lei**.

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