

DECIZIA nr.208 /2017
privind soluționarea contestației depusă de către
x Intreprindere Familială
înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr.x/19.01.2017

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov - Serviciul Soluționare Contestații a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Harghita, Serviciul de Inspectie Fiscala Persoane Fizice prin adresa nr. x/16.01.2017, asupra contestației formulată de x I.F., cu domiciliul fiscal in sat.x, com.x, nr.x, jud.x, înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. x/19.01.2017.

Contestația a fost formulată împotriva:

1. Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale principale aferente diferentelor bazelor de impozitare stabilite in cadrul inspectiilor fiscale la persoane fizice nr.x14.09.2016, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Harghita, Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Fizice, pentru suma de x lei reprezentand TVA stabilita suplimentar

2. Deciziei de impunere privind impozitul pe venit si contributiile sociale aferente diferentelor bazelor de impozitare stabilite in cadrul inspectiilor fiscale la persoane fizice nr. x/14.09.2016, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Harghita, Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Fizice, pentru diferenta de venit net anual stabilita suplimentar de organele de inspectie fiscala in suma de x pentru anul 2013, x lei pentru anul 2014 respectiv x lei pentru anul 2015.

3. Impotriva obligatiilor fiscale accesorii

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 269 si art. 272 din Legea nr.207/2015 Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, D.G.R.F.P. Brasov- Serviciul Solutionare Contestatii 2 este legal investita sa analizeze contestatia formulata de catre x IF.

1.Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov, prin Serviciul Soluționare Contestații 2, se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei în condițiile în care contestația nu a fost formulată în termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.

În fapt, x I.F. din sat.x, com.x, nr.x, jud.Harghita a formulat contestație împotriva Deciziilor de impunere nr. x/14.09.2016 si x/14.09.2016 emise de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Harghita, Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Fizice respectiv impotriva obligatiilor fiscale accesorii.

Deciziile mai sus amintite au fost transmise prin posta la sediul contribuabilului la data de 19.09.2016, plicul a fost returnat de Compania Națională Poșta Română, confirmarea de primire având mențiunea "Refuzat primire". Ca urmare deciziile de impunere au fost comunicate prin publicitate, prin afișarea concomitentă atât la Administratia Judeteana a Finantelor Publice Harghita, cât și pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, a Anunțului nr. x/26.09.2016, încheindu-se în acest sens Procesul verbal de îndeplinire a procedurii de comunicare prin publicitate nr. x26.09.2016, anexat la dosarul cauzei.

Fata de aceasta situatie, actele administrative fiscale au fost comunicate intreprinderii familiale, în conformitate cu prevederile art.47 alin.(4) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, potrivit carora:

„Art.47 Comunicarea actului administrativ fiscal

(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.

(3) Actul administrativ fiscal emis în formă electronică se comunică prin mijloace electronice de transmitere la distanță ori de câte ori contribuabilul/plătitorul a optat pentru această modalitate de emitere și de comunicare.

(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.

(6) Anunțul prevăzut la alin. (5) se menține afișat cel puțin 60 de zile de la data publicării acestuia și conține următoarele elemente:

a) numele și prenumele sau denumirea contribuabilului/plătitorului;

b) domiciliul fiscal al contribuabilului/plătitorului;

c) denumirea, numărul și data emiterii actului administrativ fiscal."

Contestația a fost depusă/inregistrată la AJFP Harghita în data de 05.01.2017 conform ștampilei acestei institutii.

În drept, art. 270 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, reglementează termenul de depunere a contestației, potrivit căruia:

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

De asemenea, art.75 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, republicată, prevede:

„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.”

iar art.181 din Legea 134/2010 privind Codul de procedură civilă ,republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevede :

„ 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.

Art. 182 Împlinirea termenului

(1) Termenul care se socotește pe zile, săptămâni, luni sau ani se împlineste la ora 24 a ultimei zile în care se poate îndeplini actul de procedura.

(2) Cu toate acestea, dacă este vorba de un act ce trebuie depus la instanța sau într-un alt loc, termenul se va împlini la ora la care activitatea încetează în acel loc în mod legal, (...).”

„ART. 183

Actele depuse la posta, servicii specializate de curierat, unitati militare sau locuri de detinere

(1) Actul de procedura depus înăuntrul termenului prevazut de lege prin scrisoare recomandată la oficiul postal sau depus la un serviciu de curierat rapid ori la un serviciu specializat de comunicare este socotit a fi făcut în termen. (...)

(3) În cazurile prevazute la alin. (1) și (2), recipisa oficiului postal, precum și înregistrarea ori atestarea făcută, după caz, de serviciul de curierat rapid, de serviciul specializat de comunicare, (...), pe actul depus, servesc ca dovada a datei depunerii actului de către partea interesată”.

Prin urmare, se reține ca, în raport cu data comunicării Deciziilor de impunere nr. x/14.09.2016 și x/14.09.2016 emise de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Harghita, Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Fizice, data limită de depunere a contestației era **x.11.2016**, având în vedere calculul termenului de 45 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal susceptibil de a fi contestat în speta, efectuat în conformitate cu art.181 - 183 din Codul de procedura civilă, iar petenta a depus contestația în data de **x.01.2017**, depășind astfel termenul legal de depunere a contestației.

Aceleași dispoziții se regăsesc și la pct. 3.7 din Ordinul președintelui ANAF nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului VIII din legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

În temeiul acestor prevederi legale se reține că termenul de depunere a contestației prevăzut la art. 270 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, are caracter imperativ și începe să curgă de la data comunicării deciziei contestate. În speță data comunicării potrivit art. 47 alin.(7) din Legea nr.207/2015, este **x.10.2016**.

„Art.47 Comunicarea actului administrativ fiscal

[...]

(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.”*

Intrucat actele administrative fiscale emise pe numele x I.F. nu au putut fi comunicate prin una dintre modalitatile de comunicare prevazute la art.47, alin(2) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, organul de inspectie a procedat in conformitate cu dispozitiile art.47, alin(4) din Legea nr.207/2015 la comunicarea actelor administrative fiscale prin publicitate.

Astfel, potrivit prevederilor legale invocate, deciziile contestate au fost comunicate la data de **x.10.2016**, care reprezintă data de la care începe să curgă termenul de 45 de zile și se sfârșește în data de **x.11.2016, inclusiv, zi nelucrătoare**, ultima zi de depunere a contestației fiind **x.11.2016 , prima zi lucrătoare următoare.**

Din datele existente la dosarul cauzei reiese că x IF a depus contestația la data de x.01.2017, după 84 zile de la comunicarea deciziei, deci peste termenul de 45 de zile prevăzut de art. 270(1) din Legea nr.207/2015, privind Codul de procedură fiscală, încălcându-se astfel dispozițiile imperative referitoare la termenul de depunere.

În aceasta situație, în speță devin incidente prevederile art.276 alin.(6) din Legea nr.207/2015, unde referitor la soluționarea contestației se arată:

„Organul de soluționare competent se pronunța 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, nerespectarea termenului de depunere a contestației fiind o excepție de procedură așa cum este prevăzut la pct.9.4 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.3741/2015.

Totodata, potrivit art.185 alin.(1) din Legea nr.134/2010 privind Codul de procedură civila:

„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.”*

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 impuse de Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificarile si completarile ulterioare cu privire la termenul de depunere a contestației, depășind termenul de contestare de 45 de zile, deși in deciziile atacate, emise de AJFP Harghita – Activitatea de inspectie fiscala au fost precizate caile de atac și termenul în care poate fi exercitata, x IF a decăzut din dreptul de a-i fi soluționată pe fond contestația, astfel urmează a se **respinge contestația ca nedepusă în termen** potrivit art. 280(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care prevede:

„Art. 280 Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale

(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.

Nerespectarea termenului de depunere a contestației fiind o excepție de procedură așa cum este prevăzut la pct.9.4 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobată prin Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.3741/2015.

Prin urmare, se reține că efectul juridic al decăderii, sancțiune prevăzută pentru nerespectarea termenului de 45 de zile de la comunicarea actului atacat, este acela al pierderii dreptului contestatorului de a-i fi analizate pretențiile pe fondul cauzei.

Potrivit pct.12.1. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscală, aprobată prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3741/2015:

„Contestația poate fi respinsă ca:

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

În consecința, întrucât x IF nu a respectat condițiile procedurale impuse de Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscală, cu privire la termenul de depunere a contestației, contestația formulată de petenta împotriva Deciziilor de impunere nr. x/14.09.2016 și x/14.09.2016 emise de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Harghita, Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Fizice, urmează a fi respinsă ca nedepusă la termen.

2. Referitor la mențiunea petentei conform careia înțelege să conteste Deciziile de impunere nr. x/14.09.2016 și x/14.09.2016 și cu privire la obligațiile fiscale accesorii, cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov, prin Serviciul Soluționare Contestații 2 se poate investi cu soluționarea acestui capăt de cerere în condițiile în care prin cele două Decizii de impunere nu au fost stabilite obligații fiscale accesorii

In fapt, prin contestația depusă x IF solicită anularea parțială a Deciziei de impunere nr.x/14.09.2016 și x/14.09.2016 cu privire la obligații fiscale accesorii.

In drept, conform art. 268 „Posibilitatea de contestare” din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

« (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.[...] »

În speta sunt aplicabile prevederile art.269 din Legea nr.207/2015, privind Codul de procedura fiscală, cu modificările și completările ulterioare care dispun :

"(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

a) datele de identificare a contestatorului;

b) obiectul contestației;

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază;

e) semnătura contestatorului sau a împuternicitului acestuia. Dovada calității de împuternicit al contestatorului, persoană fizică sau juridică, se face potrivit legii.

De asemenea, potrivit art. 269 alin. (2) din actul normativ sus-menționat *„(2) Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat.”*

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă că prin deciziile de impunere contestate cu nr. x/14.09.2016 și x/14.09.2016 nu au fost stabilite obligații fiscale accesorii, motiv pentru care organul de soluționare a contestației prin adresa nr.x/17.02.2017 a solicitat precizări cu privire la accesoriile contestate întrucât prin contestația depusă petenta la pct.3 a menționat că înțelege să conteste *„și obligațiile fiscale accesorii”*.

Prin răspunsul înregistrat la DGRFP Brașov sub nr.x/02.03.2017 IF x nu a precizat nici numărul actului administrativ fiscal contestat cu privire la accesorii și nici sumele contestate reprezentând accesorii.

Astfel, conform pct. 11.1 lit. c) din Ordinul președintelui ANAF nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului VIII din legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

„11.1. Contestația poate fi respinsă ca:[...]

c) fiind fără obiect, în situația în care sumele și măsurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat;”

Ca urmare, întrucât prin Deciziile de impunere nr. x/14.09.2016 și x/14.09.2016 nu au fost stabilite obligații fiscale accesorii, urmează a **se respinge contestația pentru acest capat de cerere ca fiind fără obiect.**

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art.272, art. 273 și art.276 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE

1.Respingerea ca nedepusă în termen a contestației formulată de **x IF** împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferentelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr.x/14.09.2016, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Harghita, Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Fizice, pentru suma de x lei reprezentând TVA stabilită suplimentar respectiv împotriva Deciziei de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferentelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice

nr. x/14.09.2016, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Harghita, Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Fizice, pentru diferența de venit net anual stabilită suplimentar de organele de inspecție fiscală în suma de x pentru anul 2013, x lei pentru anul 2014 respectiv x lei pentru anul 2015.

2. Respingerea contestației ca fiind fără obiect cu privire la accesoriile contestate de x I.F..

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Harghita, în termen de 6 luni de la comunicare, conform prevederilor Legii nr.554/2004 privind contenciosul administrativ.

DIRECTOR GENERAL
X,