

D E C I Z I A nr. 2200 / 25.01.2019

privind contestația formulată de d-na X, înregistrată la D.G.R.F.P.
Timișoara sub nr. TMR_DGR .../06.12.2018

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Hunedoara - Serviciul Fiscal Municipal Brad, cu adresa nr. .../28.11.2018 înregistrată la D.G.R.F.P Timișoara sub nr. TMR_DGR .../06.12.2018, asupra contestației formulate de

X,
CNP: ...
cu domiciliul în loc.

înregistrată la Serviciul Fiscal Municipal Brad sub nr. .../27.11.2018 și la Direcția Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. TMR_DGR .../06.12.2018.

Petenta X contestă Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2013 nr. ... din 25.07.2018 emisă de Serviciul Fiscal Municipal Brad.

Suma contestată este în cuantum de ... lei înscrisă în Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2013 nr. .../25.07.2018, reprezentând diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2013 rezultate din regularizarea anuală.

Contestația a fost semnată de petentă, așa după cum prevede art. 269 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

În ceea ce privește respectarea termenului legal de depunere a contestațiilor, conform art. 270 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se constată următoarele:

Din verificarea îndeplinirii condițiilor de procedură reglementate de art. 270 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală aplicabil la data formulării contestației, s-a constatat că aceasta a fost depusă în data de **27.11.2018**, conform ștampilei Serviciului Registratură al Serviciului Fiscal Municipal Brad aplicată pe originalul contestației formulate, în condițiile în care Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul

2013 nr. .../25.07.2018 emisă de Serviciul Fiscal Municipal Brad i-a fost transmisă petentei de către Unitatea de Imprimare Rapidă Vâlcea, prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, la data de **01.08.2018**.

Cauza supusa soluționării este daca Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației în condițiile în care petenta nu a respectat termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei privitor la depunerea în termen a contestației a rezultat faptul că Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2013 nr. .../25.07.2018 emisă de Serviciul Fiscal Municipal Brad, a fost transmisă de către Unitatea de Imprimare Rapidă Vâlcea, petentei prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, la data de **01.08.2018**.

În drept, spetei îi sunt aplicabile prevederile art. 268 alin. (1) și art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit cărora:

„ART. 268

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

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”

Potrivit prevederilor art.75 din același act normativ

“ART. 75

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.”

Totodată, în conformitate cu prevederile art. 180, art.181, art. 182, art. 184 și art. 185 din Codul de procedură civilă, republicat:

“ ART. 180

Stabilirea termenelor

(1) Termenele procedurale sunt stabilite de lege ori de instanță și reprezintă intervalul de timp în care poate fi îndeplinit un act de procedură sau în care este interzis să se îndeplinească un act de procedură.

(2) În cazurile prevăzute de lege, termenul este reprezentat de data la care se îndeplinește un anumit act de procedură.

(3) În cazurile în care legea nu stabilește ea însăși termenele pentru îndeplinirea unor acte de procedură, fixarea lor se face de instanță. La fixarea termenului, aceasta va ține seama și de natura urgentă a procesului.

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.

ART. 182

Împlinirea termenului

(1) Termenul care se socotește pe zile, săptămâni, luni sau ani se împlinește la ora 24,00 a ultimei zile în care se poate îndeplini actul de procedură.

(2) Cu toate acestea, dacă este vorba de un act ce trebuie depus la instanță sau într-un alt loc, termenul se va împlini la ora la care activitatea încetează în acel loc în mod legal, dispozițiile art. 183 fiind aplicabile.

(...)

ART. 184

Curgerea termenului. Prelungirea acestuia

(1) Termenele încep să curgă de la data comunicării actelor de procedură, dacă legea nu dispune altfel.

(2) Se consideră că actul a fost comunicat părții și în cazul în care aceasta a primit sub semnătură copie de pe act, precum și în cazul în care ea a cerut comunicarea actului unei alte părți.

(3) Termenul procedural nu începe să curgă, iar dacă a început să curgă mai înainte, se întrerupe față de cel lipsit de capacitate de exercițiu ori cu capacitate de exercițiu restrânsă, cât timp nu a fost desemnată o persoană care, după caz, să îl reprezinte sau să îl asiste.

(4) Termenul procedural se întrerupe și un nou termen începe să curgă de la data noii comunicări în următoarele cazuri:

1. când a intervenit moartea uneia dintre părți; în acest caz, se face din nou o singură comunicare la ultimul domiciliu al părții decedate, pe numele moștenirii, fără să se arate numele și calitatea fiecărui moștenitor;

2. când a intervenit moartea reprezentantului părții; în acest caz, se face din nou o singură comunicare părții.

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.(...)"

Se reține că termenul de depunere a contestației prevăzut de Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală are caracter imperativ și începe să curgă de la data comunicării Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2013 nr. .../25.07.2018 emisă de Serviciul Fiscal Municipal Brad, respectiv de la data de **01.08.2018**, dată la care decizia a fost comunicată petentei.

Referitor la comunicarea actelor administrativ fiscale, art. 47 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, prevede următoarele:

„ART. 47 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 poate fi comunicat fie prin poștă potrivit alin. (3) - (7), fie prin remitere la domiciliul fiscal al contribuabilului/plătitorului ori împuternicitului sau curatorului acestuia potrivit alin. (8) - (12), fie prin remitere la sediul organului fiscal potrivit alin. (13), iar actul administrativ fiscal emis în formă electronică se comunică prin mijloace electronice de transmitere la distanță potrivit alin. (15) - (17).

(3) Actul administrativ fiscal emis pe suport hârtie se comunică contribuabilului/plătitorului ori împuternicitului sau curatorului acestora, la domiciliul fiscal, prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire.”

Prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2013 nr. .../25.07.2018, se precizează :

„Împotriva măsurilor dispuse prin prezenta se poate face contestație, care se depune, în termen de 45 de zile de la comunicare, la organul fiscal emitent.

Prezenta reprezintă titlu de creanță și constituie înștiințare de plată, conform legii.”

De asemenea, spetei ii sunt aplicabile prevederile art. 185 alin. (1) din Legea nr.134/2010 privind Codul de Procedura Civila, republicata, care stipulează: *“Când un drept procesual trebuie exercitat într-un anumit termen, nerespectarea acestuia atrage decăderea din exercitarea dreptului, în afara de cazul în care legea dispune altfel. Actul de procedura făcut peste termen este lovit de nulitate”.*

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei privitor la respectarea termenului de depunere a contestației a rezultat faptul că Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2013 nr. .../25.07.2018 emisă de Serviciul Fiscal Municipal Brad, a fost transmisă petentei X, la data de **01.08.2018**.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta că d-na X a depus contestația formulată împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2013 nr. .../25.07.2018, la data de **27.11.2018**, conform ștampilei aplicată de către Serviciul Registratură al Serviciului Fiscal Municipal Brad, fiind înregistrată la Serviciul Fiscal Municipal Brad sub nr. .../27.11.2018 și la Direcția Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. TMR_DGR .../06.12.2018, depășind termenul de 45 de zile

prevăzut de art. 270 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, încălcându-se astfel dispozițiile imperative referitoare la termenul de depunere.

În raport cu prevederile legale citate mai sus, rezultă că petenta avea posibilitatea respectării termenului de depunere al contestației la organul care a întocmit Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2013 nr. .../25.07.2018, respectiv la Serviciul Fiscal Municipal Brad, înregistrând-o până la data de **17.09.2018, inclusiv**.

Întrucât contestatara nu a respectat condițiile procedurale impuse de Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu privire la termenul de depunere a contestației, depășind termenul legal de depunere al acesteia, se reține că a decăzut din dreptul de a-i fi soluționată pe fond contestația.

Față de cele prezentate mai sus, se reține că Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara nu se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, așa după cum prevede art. 276 alin. (1) și alin. (6) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscală, republicată, în vigoare la data depunerii contestației:

ART. 276

„ Soluționarea contestației

(1) în soluționarea contestației organul competent verifică motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport cu susținerile părților, cu dispozițiile legale invocate de acestea și cu documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.

(...)

(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.”

În speța sunt incidente și prevederile art. 280 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

“ART. 280 - Respingerea contestației pentru neindeplinirea condițiilor procedurale

(1) Dacă organul de soluționare competent constata neindeplinirea unei condiții procedurale, contestația se respinge fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei.”

coroborate cu pct. 12.1 din OPANAF nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea

nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

“ 12.1. Contestația poate fi respinsă ca:

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

Urmare faptului ca Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2013 nr. .../25.07.2018 emisă de Serviciul Fiscal Municipal Brad, a fost comunicată petentei, de către Unitatea de Imprimare Rapidă Vâlcea, prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, la data de **01.08.2018**, conform documentelor existente la dosarul cauzei, așa cum rezulta din cele descrise mai sus, iar petenta a formulat contestația înregistrată la Serviciul Fiscal Municipal Brad în data de **27.11.2018**, conform ștampilei Serviciului Registratură al Serviciului Fiscal Municipal Brad aplicată pe originalul contestației formulate, fiind înregistrată la Serviciul Fiscal Municipal Brad sub nr. .../27.11.2018 și la Direcția Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. TMR_DGR .../06.12.2018, rezultă că petenta a depus contestația cu întârziere fata de termenul prevăzut la art. 270 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, motiv pentru care contestația urmează a fi *respinsa ca nedepusa in termen*, organul de soluționare a contestației nemaiprocedând la analiza pe fond a cauzei, in conformitate cu dispozițiile art. 280 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală si având in vedere Instrucțiunile de aplicare a articolului din Codul de procedura fiscala, republicat, unde referitor la „*Soluționarea contestației*”, sunt enumerate excepțiile de procedura, respectiv:

“ 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 aceluiși tip de obligație bugetară, prescripția, puterea de lucru judecat etc.”

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 180, art.181, art. 182, art. 184 și art. 185 din Codul de procedură civilă, art. 47 alin. (3), art. 276 alin. (1) și alin. (6), art. 280 alin. (1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, pct. 12.1 din Ordinul A.N.A.F. nr. 3741/2015 pentru aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE :

- *respingerea ca nedepusă în termen* a contestației formulată împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2013 nr. .../25.07.2018 emisă de Serviciul Fiscal Municipal Brad, pentru suma de ... lei, reprezentând diferențe de contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2013 rezultate din regularizarea anuală.

- prezenta decizie se comunica la:

- X;

- Serviciul Fiscal Municipal Brad, cu aplicarea prevederilor pct. 7.6. din O.P.A.N.A.F. nr. 3741/2015.

Decizia este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la Tribunalul Hunedoara in termen de 6 luni de la primirea prezentei.

p. DIRECTOR GENERAL