

DECIZIE nr. 3148/14.03.2018

privind soluționarea contestației formulate de Dl. X înregistrată la DGRFP
Timișoara sub nr. TMR_DEC/07.02.2018

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad cu adresa nr. 96/31.01.2018, înregistrată la Direcția Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. TMR_DEC/07.02.2018, asupra contestației formulate de

dl. X,
CNP:
cu domiciliul în Arad, jud. Arad

înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad sub nr. ARG_REG0/22.01.2018 și la Direcția Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. TMR_DEC/07.02.2018.

Petentul X formulează contestație împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate aferentă anului 2012 nr. din 26.09.2017 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad, prin care s-a stabilit în sarcina petentului diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de **XXXXX lei**.

Contestația a fost semnată de petent, în conformitate cu art. 269 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Din verificarea îndeplinirii condițiilor de procedură reglementate de art. 270 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, referitor la termenul de depunere a contestației, s-a constatat că aceasta a fost depusă în data de **22.01.2018**, în condițiile în care Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate aferentă anului 2012 nr. din 26.09.2017 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad prin care au fost stabilite diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de **xxxx lei**, a fost transmisă prin poștă și returnată pe motiv de „ AVIZAT DESTINATAR LIPSĂ DOMICILIU” „Expirat termen de pastrare/Se aprobă înapoierea” și publicată ulterior pe site-ul ANAF (Anunț colectiv la sediul AJFP Arad nr.

...../14.11.2017 și afișare pe pagina de internet a A.N.A.F [www. mfinante.ro](http://www.mfinante.ro) conform Proces verbal nr. 1181/14.11.2017 - filele 8-9 din dosar);

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

În fapt, Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate aferentă anului 2012 nr. din 26.09.2017, a fost transmisă prin poștă Domnului X și returnată pe motiv de „Avizat destinat lipsă domiciliu” „expirat termen păstrare” și publicată ulterior pe site-ul ANAF cu **Anunțul colectiv nr./14.11.2017** la poziția 446 și prin afișare pe pagina de internet a A.N.A.F [www. mfinante.ro](http://www.mfinante.ro) conform Proces verbal nr. 1181/14.11.2017 - filele 1 - 4 din dosar.

Astfel, în data de 14.11.2017 s-a întocmit Procesul Verbal nr./14.11.2017 cu ocazia afișării actului administrativ fiscal, concomitent la sediul A.J.F.P. Arad din, cât și pe pagina de Internet www.mfinante.ro, Anunțul colectiv nr. din data de 14.11.2017, acestea considerându-se a fi comunicate la data de **04.12.2017**.

Domnul x a înregistrat contestația la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad sub nr. ARG_REG/22.01.2018.

Se reține că, deși, la data de 08.12.2017, petentului i-a fost înmănat un duplicat al deciziei de impunere, acest act administrativ fiscal a fost comunicat inițial la data 04.12.2017 așa cum prevăd dispozițiile legale ale Codului de procedură fiscală, parcurgând etapele consemnate de legiuitor, astfel:

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 - (1) 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.”

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 45 de zile 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** actului administrativ fiscal atacat, comunicare care se poate face direct - prin ridicarea sub semnătură, prin poștă cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, ori prin alte mijloace de comunicare directă - sau prin publicitate, în situația în care actul administrativ fiscal nu a putut fi comunicat printr-unul din mijloacele de comunicare directă.

În situația comunicării prin publicitate, actul administrativ fiscal se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data afișării anunțului, iar termenul de depunere a contestației este de 45 de zile de la data comunicării.

În speță, 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 aferentă anului 2012 nr.din 26.09.2017, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad, respectiv de la data de **04.12.2017**, dată la care decizia a fost comunicată petentului prin publicitate, în cauza dedusă judecătii aflându-ne în prezența situației în care decizia de impunere contestată nu a putut fi comunicată prin mijloacele de comunicare directă reglementată la art.47(2) Cod procedura fiscală – prin poștă cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire – în condițiile în care plicul a fost restituit AJFP Arad cu mențiunea „ Avizat destinatar lipsă domiciliu” „expirat termen păstrare”

În conținutul Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate aferentă anului 2012 nr. 6548757 din 26.09.2017 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad, 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 si constituie înștiințare de plata conform legii”

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 aferentă anului 2012 nr. din 26.09.2017 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad, a fost comunicată petentului X, prin

publicitate, în conformitate cu dispozițiile art. 47 alin. (4) și (5) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, la data de **04.12.2017**, în condițiile în care, prin mijlocul de comunicare directă utilizat inițial de autoritatea fiscală – respectiv transmiterea prin poștă la domiciliul contribuabilului prin intermediul Unității de imprimărie rapidă Vâlcea cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, corespondența a fost returnată de oficiul poștal cu mențiunea „*AVIZAT DESTINATAR LIPSĂ DOMICILIU*” „*EXPIRAT TERMEN PĂSTRARE*”.

Totodată, din documentele existente la dosarul cauzei rezulta că Dl. X a depus contestația formulată împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate aferentă anului 2012 nr. din 26.09.2017 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad, la data de **22.01.2018**, conform ștampilei aplicată de către Serviciul Registratură al A.J.F.P. Arad, depășind termenul de 45 de zile prevăzut de art.270 (1) din Legea nr.207/2015, încălcându-se astfel dispozițiile imperative referitoare la termenul de depunere.

În raport cu prevederile legale citate mai sus, rezultă că petentul 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 aferentă anului 2012 nr. din 26.09.2017 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad, înregistrând-o până la data de **19.01.2018 inclusiv**.

Deoarece petentul 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 contestației formulată împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate aferentă anului 2012 nr.din 26.09.2017 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad.

Împrejurarea că un duplicat al deciziei de impunere contestate a fost înmănată petentei, la data de 08.12.2017, este lipsit de relevanță în cauza dedusă judecării, atâta vreme cât, așa cum s-a demonstrat în cele ce preced comunicarea deciziei de impunere contestate a fost realizată prin publicitate conform art.47 alin.4 și art.5 Cod procedură fiscală, în condițiile în care mijlocul de comunicare directă utilizat inițial de AJFP Arad conform art.47 alin.2 – comunicare prin poștă cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire nu a asigurat primirea acesteia de către petent, deoarece acesta deși a fost avizat – reavizat – nu s-a prezentat la Oficiul Poștal în scopul ridicării corespondenței.

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. (6) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

“Soluționarea contestației

[...]

Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedura și asupra celor de fond, iar când se constata ca acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei.”

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

“ART. 280

Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale

(1) Dacă organul de soluționare competent constata neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă fara a se proceda la analiza pe fond a cauzei.”

coroborate cu pct. 12.1 din Ordinul A.N.A.F. nr. 3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

“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 aferentă anului 2012 nr.din 26.09.2017 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad a fost comunicată petentului, prin publicitate, in data de **04.12.2017**, așa cum rezulta din cele descrise mai sus, iar petentul a formulat contestația înregistrată la AJFP Arad in data de **22.01.2018**, rezultă că petentul a depus contestația cu întârziere fata de termenul prevăzut la art. 270 alin 1 din Codul de Procedura Fiscala, motiv pentru care contestația formulată împotriva Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate aferentă anului 2012 nr. din 26.09.2017 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad prin care s-au stabilit în sarcina D-lui X diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de **xxxxx lei**, urmează a fi *respinsă 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 aceluiași tip de obligație bugetară, prescripția, puterea de lucru judecat etc.”

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 276 alin. (6), art. 280 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală coroborat cu pct. 12.1 din Ordinul A.N.A.F. nr. 3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE :

- *respingerea ca nedepusă în termen* a contestației formulată împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate aferentă anului 2012 nr. din 26.09.2017 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad, pentru suma de **xxxxx lei**, reprezentând diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus;

- prezenta decizie se comunica la:

- dl. ID

- A.J.F.P. Arad, cu respectarea pct. 7.6 din O.P.A.N.A.F. nr. 3.741/2015.

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată potrivit prevederilor legale la Tribunalul Arad sau Tribunalul Timiș în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL