



DECIZIA nr. 10817/31.10.2018
privind soluționarea contestației formulată de
Persoana fizică **X**, **loc. Huși, mun. Vaslui**
înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vaslui
sub nr. ... și la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub
nr.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1 a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vaslui-Inspecție Fiscală, prin adresa nr. ..., înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr...., cu privire la contestația formulată de Persoana Fizică **x**, **mun. Huși, jud. Vaslui** cu domiciliul în mun. Huși, str. .. nr...., bl. ., sc. ., ap. .. jud. Vaslui, Cod numeric personal X.

Persoana fizică **x**, **mun. Huși, jud. Vaslui** contestă:

Decizia de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr. VSG-AIF ..., emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. VSG-AIF ... de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vaslui-Serviciul inspecție fiscală persoane fizice cu privire la suma de **S lei**, reprezentând:

- S lei impozit pe venit;
- S lei contribuție de asigurări sociale de sănătate.

Decizia de nemodificare a bazei de impunere nr. VSG-AIF .., emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. VSG-AIF... de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vaslui-Serviciul inspecție fiscală persoane fizice, prin care s-a stabilit nemodificarea bazei de impunere în ceea ce privește impozitul pe venit din profesii liberale și contribuția de asigurări sociale de sănătate pentru perioada 01.01.2016-31.12.2016.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art. 272 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, este legal investită să analizeze contestația formulată de Persoana fizică X, **mun. Huși, jud. Vaslui**.

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1 se poate investi cu soluționarea 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, organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Vaslui au comunicat, doamnei **x** sub semnătură, la data de **03.05.2018**, Decizia de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr. VSG-AIF ... precum și Decizia de nemodificare a bazei de impunere nr. VSG-AIF ..., emise în baza Raportului de inspecție fiscală nr. VSG-AIF... după cum rezultă din adresa de înaintare a actelor nr. VSG-AIF

Împotriva Deciziei de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr. VSG-AIF ... precum și împotriva Deciziei de nemodificare a bazei de impunere nr. VSG-AIF ..., Persoana fizică **x mun. Huși, jud. Vaslui** a formulat contestație, depusă la data de **20.06.2018** la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vaslui fiind înregistrată sub nr.

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

“(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 *“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 alin. (1) și (2) din Legea nr. 134/2010 privind Codul de procedură civilă, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevede că:

“(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.”

Aceleași dispoziții se regăsesc și la pct. 3.7. din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2016 privind Codul de procedură fiscală.

Se reține că termenul de depunere a contestației prevăzut de Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, are caracter imperativ și începe să curgă de la data comunicării actului administrativ fiscal contestat, în speță, începând cu data de **03.05.2018**.

Decizia de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr. VSG-AIF ... precum și Decizia de nemodificare a bazei de impunere nr. VSG-AIF ... au fost comunicate direct, sub semnătură la data **03.05.2018**, care reprezintă data de la care începe să curgă termenul de 45 de zile în care putea fi formulată contestația, termenul considerându-se împlinit în data de **18.06.2018**.

Se reține că Persoana fizică **x, mun. Huși, jud. Vaslui** a depus contestația formulată împotriva Deciziei de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr. VSG-AIF ... precum și împotriva Deciziei de nemodificare a bazei de impunere nr. VSG-AIF ... la data de **20.06.2018**, cu 2 zile peste termenul de 45 de zile prevăzut de dispozițiile art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală cu modificările și completările ulterioare, încălcându-se astfel dispozițiile imperative referitoare la termenul de depunere.

Se reține că neexercitarea căii de atac în termenul legal atrage decăderea, astfel încât Persoana fizică **X mun. Huși, jud. Vaslui** a pierdut dreptul procedural ca urmare a neexercitării sale în interiorul termenului statornicit de lege și faptului că speței îi sunt aplicabile și prevederile art. 185 alin. (1) din Legea nr. 134/2010 privind Codul de procedură civilă, care stipulează:

“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.

Având în vedere că nu au fost respectate condițiile procedurale impuse de Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală cu

modificările și completările ulterioare, cu privire la termenul de depunere a contestației, se reține că Persoana fizică **x mun. Huși, jud. Vaslui** a decăzut din dreptul de a i se soluționa pe fond contestația formulată împotriva Deciziei de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr. VSG-AIF ... precum și Deciziei de nemodificare a bazei de impunere nr. VSG-AIF ..., astfel încât și contestația formulată de acesta urmează a se respinge ca nedepusă în termen potrivit prevederilor art. 280 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

“Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale:

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

coroborate cu cele ale pct.12.1 lit. a) din Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 3741/2016 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului VIII din Legea nr. 207/2016 privind Codul de procedură fiscală, care stipulează:

“12.1. Contestația poate fi respinsă ca:

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

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei, în temeiul prevederilor legale invocate și în baza art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și în baza Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași,

DECIDE

Art. 1 Respingerea ca nedepusă în termen a contestației formulată de Persoana fizică **x mun. Huși, jud. Vaslui** împotriva:

- Deciziei de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr. VSG-AIF ..., emise în baza Raportului de inspecție fiscală nr. VSG-AIF... de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vaslui-Serviciul inspecție fiscală persoane fizice, cu privire la suma de **S lei**, reprezentând:

- S lei impozit pe venit;
- S lei contribuția de asigurări sociale de sănătate.
- Deciziei de nemodificare a bazei de impunere nr. VSG-AIF ..., emise în baza Raportului de inspecție fiscală nr. VSG-AIF... de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vaslui-Serviciul inspecție fiscală persoane fizice, prin care s-a stabilit nemodificarea bazei de impunere în ceea ce privește impozitul pe venit din profesii liberale și contribuția de asigurări sociale de sănătate pentru perioada 01.01.2016-31.12.2016;

Art. 2. Serviciul Soluționare Contestații 1 va comunica prezenta decizie contestatoarei precum și Administrației Județene a Finanțelor Publice Vaslui – Inspecție Fiscală spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art. 273 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, prezenta decizie de soluționare a contestației, este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Vaslui.

DIRECTOR GENERAL,

ȘEF SERVICIU 1,

ÎNTOCMIT,