



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**Agenția Națională de**  
**Administrare Fiscală**  
**Direcția Generală Regională a**  
**Finanțelor Publice Brașov**

**Serviciul Solutionare Contestatii**



Direcția Generală Regională  
a Finanțelor Publice - Brașov

Str. Mihail Kogalniceanu, nr.7  
Brasov  
Tel: 0268.308.476  
Fax: 0268.547.730  
e-mail: finantepublice@rdsbv.ro

### **DECIZIA nr.927/2013/2014**

privind soluționarea contestației depuse de

*dl. ...*

*domiciliat in ..., str...., nr...., jud.Mures,*

înregistrată la D.G.R.F.P. Brasov sub nr..../02.10.2013

Direcția Generală Regionala a Finanțelor Publice Brasov a fost sesizată de Administratia Judeteana a Finantelor Publice Mures – Serviciul Juridic prin adresa nr..../27.09.2013, inregistrata sub nr..../02.10.2013, asupra Referatului nr..../26.09.2013 privind propuneri de solutionare a contestatiei formulate de *dl. ... domiciliat in ..., str...., nr...., jud.Mures*, precum si documentelor indicate in adresa nr..../18.09.2013 emisa de Serviciul Fiscal Municipal Sovata privind contestatia formulata de dl. ... impotriva Deciziei de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimonial personal pe anul 2012 nr..../04.05.2012, emisa de Administratia Finantelor Publice Sovata – Compartimentul Evidenta pe Platitor Persoane Fizice.

Prin contestatia inregistrata la Administratia Judeteana a Finantelor Publice Mures sub nr..../30.08.2013, respectiv la Serviciul Fiscal Municipal Sovata sub nr..../03.09.2013, *dl. ... domiciliat in ..., str...., nr.117, jud.Mures*, in calitate de tutore al d-nului ..., se indreapta impotriva Deciziei de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimonial personal pe anul 2012 nr..../04.05.2012 emisa pe numele dlui ... si comunicata acestuia la data de 11.05.2012, potrivit confirmarii de primire anexate în copie la dosarul cauzei

Dosarul contestatiei a fost inregistrat la Direcția Generală Regionala a Finanțelor Publice Brasov sub nr. .../02.10.2013.

Suma contestată este de **...lei**, reprezentând impozit pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimonial personal.

Potrivit art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, solutionarea contestatiei este în competenta organelor specializate din cadrul Directiei Generale Regionale a Finantelor Publice Brasov.

**Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Brasov prin Serviciul Solutionare Contestatii se poate investi**

**cu solutionarea pe fond a contestatiei în conditiile în care, în raport cu data comunicarii actului atacat, aceasta nu a fost depusa la termenul legal de exercitare a caii administrative de atac.**

**În fapt**, în baza art.77<sup>1</sup> din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, Declaratiei privind veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimonial personal nr.... din data de 03.05.2012 / Hotararii judecatoresti nr....pronuntata in sedinta din data de 05.12.2011 de catre Judecatoria Tg.Mures, organele de specialitate ale Administrației Finanțelor Publice Sovata au emis pe numele dlui ... domiciliat in loc...., nr....jud.Mures, Decizia de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimonial personal pe anul 2012 nr.../04.05.2012 prin care s-a stabilit ca datorat un impozit pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimonial personal in suma de ...lei.

Decizia de impunere nr.../04.05.2012, anterior mentionata, a fost expediata dlui ... la adresa de domiciliu, respectiv loc...., nr...., jud.Mures - adresa inscrisa si in copia actului de identitate anexata la dosarul cauzei – fiindu-i comunicata contribuabilului la data de **11.05.2012**, potrivit confirmarii de primire anexate în copie la dosar.

Impotriva Deciziei de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimonial personal pe anul 2012 nr.../04.05.2012, dl. ... domiciliat in ..., str...., nr.117, jud.Mures, a formulat contestatia inregistrata la Administratia Judeteana a Finantelor Publice Mures sub nr.../**30.08.2013**, respectiv la Serviciul Fiscal Municipal Sovata sub nr.../03.09.2013, *“in calitate de tutore (in baza Dispozitiei nr.55/2005 a Primariei Tg.Mures) al interzisului ...(internat la Centrul de Recuperare si Reabilitare Neuropsihiatrica din loc...., judetul Mures), persoana pusa sub interdictie judecatoreasca prin Sentinta civila nr.../27.09.2005 a Judecatoriei Tg.Mures pronuntata in dosarul nr.../2005”*.

**În drept**, potrivit art.207 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, **"Contestatia se va depune în termen de 30 de zile de la data comunicarii actului administrativ fiscal, sub sanctiunea decaderii"**.

Se retine ca **termenele de contestare** prevazute în Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, act normativ care reglementeaza posibilitatea contestarii pe cale administrativa a titlurilor de creanta si a altor acte administrative fiscale, **au caracter imperativ, de la care nu se poate deroga si încep sa curga de la data comunicarii actelor administrative fiscale.**

La art.68 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se prevede:

“Termenele de orice fel privind exercitarea drepturilor si îndeplinirea obligatiilor prevazute de Codul de procedura fiscala, precum si de alte dispozitii legale aplicabile în materie, daca legea fiscala nu dispune altfel, se calculeaza potrivit dispozitiilor Codului de procedura civila”.

În Legea nr.134/2010 privind Codul de procedura civila, republicata, se stipuleaza:

“ART. 181

### **Calculul termenelor**

(1) Termenele, în afara de cazul în care legea dispune altfel, se calculează după cum urmează: (...)

2. când termenul se socotește pe zile, nu intra în calcul ziua de la care începe să curgă termenul, nici ziua când acesta se împlineste;(...).

(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 24,00 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 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, unități militare sau locuri de detenere**

(1) Actul de procedură depus înainte de termenul prevăzut 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 prevăzute 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 dovadă a datei depunerii actului de către partea interesată”.

În contestația formulată, dl ... invocă următoarele:

*“(...) actele fiscale din speta nu mi-au fost comunicate personal, deși dețin calitatea de tutore (reprezentant legal) al interzisului ..., acesta fiind confirmat ca neavând discernământ, prin Sentința civilă nr.../27.09.2005, a Judecătoriei Tg.Mureș.*

*Prin urmare, nu aveam cunoștința de existența anumitor acte cu caracter fiscal emise fata de interzisul ...și nu eram în măsură să înțeleg starea reală a lucrurilor și a obligațiilor fiscale impuse acestuia, pentru a fi în măsură să contest eventuale demersuri nelegale împotriva interzisului.*

*Între documentele comunicate era o confirmare de primire a unor acte fiscale din 11.05.2012 trimise la spitalul din ..., totuși eu doar acum am aflat de existența acestora, deoarece nu mi s-a comunicat personal documentele care o însoțeau.*

*Fata de această stare a lucrurilor se impune repunerea în termenul legal de contestare, întrucât conform dispozițiilor art.44-45 Cod de procedură fiscală, actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului caruia îi este destinat sau reprezentantului sau legal, după caz.*

*Actul administrativ produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului (sau reprezentantului sau legal), în condițiile în care, potrivit art.68 Cod procedură fiscală, termenele de orice fel privind exercitarea drepturilor și îndeplinirea obligațiilor prevăzute de Codul de procedură fiscală, precum și de alte*

*dispozitii legale aplicabile in materie, daca legea fiscala nu dispune altfel, se calculeaza potrivit dispozitiilor Codului de procedura civila”.*

Avand in vedere argumentele contestatorului, prevederile legale anterior citate si documentele existente la dosarul cauzei, se retin urmatoarele:

- Decizia de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimonial personal pe anul 2012 nr..../04.05.2012, emisa de organele fiscale pe numele dlui ..., a fost comunicata cu confirmare de primire la data de 11.05.2012 la adresa de domiciliu a contribuabilului, potrivit copiei actului de identitate anexata la dosarul cauzei, existenta in evidentele organelor fiscale, respectiv loc....., nr....., jud.Mures.

- Potrivit art.44 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, “(1) **Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului căruia îi este destinat. (...)**”, iar potrivit art.18 din acelasi act normativ, ”(1) **În relațiile cu organul fiscal contribuabilul poate fi reprezentat printr-un împuternicit. Conținutul și limitele reprezentării sunt** cele cuprinse în împuternicire sau **stabilite de lege**, după caz. Desemnarea unui împuternicit nu îl împiedică pe contribuabil să își îndeplinească personal obligațiile fiscale, chiar dacă nu a procedat la revocarea împuternicirii potrivit alin. (2).

**(2) Împuternicitul este obligat să depună la organul fiscal actul de împuternicire, în original sau în copie legalizată.** Revocarea împuternicirii operează față de organul fiscal de la data depunerii actului de revocare”.

- Urmare adresei nr..../18.11.2013 prin care D.G.R.F.P. Brasov – Serviciul Solutionare Contestatii a solicitat dlui ... depunerea in original sau in copie legalizata a imputernicirii in baza careia il reprezinta la dl...., respectiv copii certificate pentru conformitate cu originalul a Dispozitiei nr..../2005 a Primariei Tg.Mures de stabilire a calitatii de tutore, si a Sentintei civile nr..../27.09.2005 a Judecatoriei Tg.Mures, mentionate in contestatie, precum si copii, semnate “in conformitate cu originalul” aferente documentelor pe care le considera necesare pentru sustinerea contestatiei, cu adresa inregistrata la D.G.R.F.P. Brasov sub nr..../26.11.2013, dl.... face *“dovada calitatii de contestator legal al intereselor si drepturilor persoanei puse sub interdictie judecatoreasca”*, anexand in copie Sentinta civila nr.... din 27 septembrie 2005 pronuntata de Judecatoria Tg.Mures, respectiv Dispozitiile nr..../12.12.2005 si nr..../18.07.2011 a Primariei Tg.Mures, semnate pentru “conformitate cu originalul”.

- Avand in vedere sustinerea contestatorului potrivit careia *“actele fiscale din speta nu mi-au fost comunicate personal, desi detin calitatea de tutore (reprezentant legal) al interzisului ...(...)*, in temeiul prevederilor art.7 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, cu adresa nr..../26.06.2014 D.G.R.F.P. Brasov – Serviciul Solutionare Contestatii a solicitat dlui ... sa faca dovada indeplinirii obligatiei de a depune la organul fiscal actul de imputernicire, în original sau în copie legalizată, potrivit prevederilor art.18 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, citate mai sus.

Cu adresa inregistrata la D.G.R.F.P. Brasov sub nr..../08.07.2014,

contestatorul comunica “in termen legal” actul de imputernicire in copie legalizata, reprezentand Dispozitiile nr.../12.12.2005 si nr.../18.07.2011 a Primariei Tg.Mures, precum si un exemplar al Certificatului de mostenitor de calitate nr.... din 20.02.2014 emis in dosarul succesoral nr.../2014 de Notarul public ....

Prin urmare, se retine ca dnul ... nu face dovada instiintarii organelor fiscale (fosta AFP Sovata), anterior emiterii deciziei de impunere contestate, asupra calitatii sale de reprezentant legal al dlui ... cu domiciliul in loc...., nr....., jud.Mures, pentru a-i putea fi “comunicate personal” actele fiscale emise, dupa cum invoca in contestatia formulata.

- Se retin precizarile organelor fiscale din Referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr.../26.09.2013, potrivit carora:

“ (...) – in momentul emiterii Deciziei de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimonial personal pe anul 2012, la organul fiscal nu era depusa nici o imputernicire de reprezentare si nici un alt document din care sa rezulte ca dl. ..., din cauza bolii nu poate sa isi indeplineasca personal drepturile si obligatiile ce ii revin potrivit legii;

- in actul de adjudecare nr.../2011, act care a stat la baza emiterii actului administrative contestat, este mentionat in calitate de proprietar dl...., fara sa precizeze existenta unui tutore sau a unui imputernicit;

- contestatorul nu a inteles sa se conformeze prevederilor legale referitoare la depunerea actului de imputernicire (...).”

Avand in vedere aspectele prezentate mai sus, se retine ca, în raport cu data comunicarii Deciziei de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimonial personal pe anul 2012 nr.../04.05.2012 (11.05.2012), data limita de depunere a contestatiei era 11.06.2012, având în vedere calculul termenului de 30 de zile de la data comunicarii actului administrativ fiscal susceptibil de a fi contestat în speta, efectuat în conformitate cu art.181 - 183 din Codul de procedura civila, iar petentul, in calitate de reprezentant legal al dlui ..., a depus contestatia în data de 30.08.2013, depasind astfel termenul legal de depunere a contestatiei cu 445 de zile.

În aceasta situatie, în speta devin incidente prevederile art.213 alin.(5) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata, unde referitor la solutionarea contestatiei se arata: **“Organul de solutionare competent se va pronunta mai întâi asupra exceptiilor de procedura si asupra celor de fond, iar când se constata ca acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei”**, nerespectarea termenului de depunere a contestatiei fiind o exceptie de procedura asa cum este prevazut la pct.9.4 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr.450/2013.

Totodata, potrivit art.103 din Codul de procedura civila, **“Neexercitarea oricarei cai de atac si neîndeplinirea oricarui alt act de procedura în termenul legal atrage decaderia [...]”**.

Prin urmare, se retine ca efectul juridic al decaderii, sanctiune prevazuta pentru nerespectarea termenului de 30 de zile de la comunicarea actului atacat, este acela al pierderii dreptului contestatorului de a-i fi analizate pretentiile pe fondul

cauzei.

Potrivit pct.12.1. din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr.450/2013, "**Contestatia poate fi respinsa** ca:

a) **nedepusa la termen**, în situatia în care aceasta a fost depusa peste termenul prevazut de lege; [...]"

În consecinta, întrucât dnul ... nu a respectat conditiile procedurale impuse de Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata, cu privire la termenul de depunere a contestatiei, depasind termenul de contestare cu 445 zile, **contestatia** formulata de petent împotriva Deciziei de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimonial personal pe anul 2012 nr.../04.05.2012, **urmeaza a fi respinsa ca nedepusa la termen**.

Pentru considerentele aratate mai sus, în raport cu actele normative enuntate în cuprinsul deciziei, în temeiul art.209 alin.(1) lit.a) si art.210 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

#### **DECIDE:**

Respingerea contestatiei formulata de **dnul ..... domiciliat in ..., str..., nr..., jud.Mures** împotriva Deciziei de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimonial personal pe anul 2012 nr.../04.05.2012, **ca nedepusa la termen**.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Mures, in termen de 6 luni de la data comunicarii.

**DIRECTOR GENERAL,**