

DECIZIE nr. 2169/29.01.2018

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

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad-Serviciul Registru Contribuabili Declarații Fiscale Persoane Fizice, cu adresa nr. XXX din XXX, înregistrată la D.G.R.F.P Timișoara sub nr. TMR_DGR XXX, asupra contestației formulate de

d-na BCF
CNP: XXX,
cu domiciliul în XXX,

fiind înregistrată la A.J.F.P. Timiș sub nr. TMG_REG XXX, transmisă și înregistrată la A.J.F.P. Arad sub nr. ARG_REG XXX și respectiv nr. ARG_DEF XXX, și la Direcția Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. TMR_DGR XXX.

Petenta XXX a formulat contestație împotriva următoarelor acte administrativ fiscale emise de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad:

- **Decizia de impunere nr. XXX/29.02.2016 privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale pentru anul 2016, și**
- **Decizia de impunere nr. XXX/09.03.2017 privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale pentru anul 2017.**

Referitor la suma contestată, se rețin următoarele aspecte:

In fapt, petenta înțelege să conteste suma totală de **XXX lei**, reprezentând impozit pe venit și contribuția de asigurări sociale de sănătate.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă că organele fiscale au stabilit în sarcina petentei obligații fiscale de natura impozitului pe venitul din cedarea folosinței bunurilor și contribuția de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2016 și 2017, în sumă totală de **YYY lei**, astfel:

- prin **Decizia de impunere nr. XXX/29.02.2016 privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale pentru anul 2016** organele fiscale au

stabilit în sarcina petentei **X1 lei** impozit pe venitul din cedarea folosinței bunurilor; iar

- prin **Decizia de impunere nr. XXX/09.03.2017 privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale pentru anul 2017** organele fiscale au stabilit în sarcina petentei **X2 lei** impozit pe venitul din cedarea folosinței bunurilor și **X3 lei** contribuția de asigurări sociale de sănătate.

Rezultă astfel o diferență de **ZZZ lei** între suma înscrisă de petentă în contestația formulată în cuantum de XXX lei și suma totală de YYY lei cuprinsă în Decizia de impunere nr. XXX/29.02.2016 privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale pentru anul 2016 și Decizia de impunere nr. XXX/09.03.2017 privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale pentru anul 2017, emise de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad.

In drept, în conformitate cu prevederile art. 269 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, republicată:

“ART. 269

Forma și conținutul contestației

[...]

(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.”.

Ordinul P.A.N.A.F. nr. 3741/2015 pentru aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală:

“11. Instrucțiuni pentru aplicarea art. 279 - Soluții asupra contestației

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”

Fata de cele prezentate mai sus și din documentele existente la dosarul cauzei se reține că petenta contestă suma totală de **XXX lei**, iar prin Decizia de impunere nr. XXX/29.02.2016 privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale pentru anul 2016 și Decizia de impunere nr. XXX/09.03.2017 privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale pentru anul 2017, organele fiscale au calculat în sarcina petentei suma totală de **YYY lei**, rezultând o diferență în

suma de **ZZZ lei**. În condițiile în care, suma de **ZZZ lei** nu este înscrisă în actele administrativ fiscale atacate, rezulta că, pentru diferența în suma de **ZZZ lei**, contestația formulată urmează a fi *respinsă ca fără obiect*; Ministerul Finanțelor Publice prin Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara, urmând a se investi cu soluționarea contestației pentru suma totală de **YYY lei**, astfel:

- **X1 lei** impozit pe venitul din cedarea folosinței bunurilor cuprinsă în **Decizia de impunere nr. XXX/29.02.2016 privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale pentru anul 2016**, și

- **X2 lei** impozit pe venitul din cedarea folosinței bunurilor și **X3 lei** contribuția de asigurări sociale de sănătate cuprinsă în **Decizia de impunere nr. XXX/09.03.2017 privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale pentru anul 2017**.

Contestația a fost semnată de petentă, așa cum prevede art.269 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

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

1. Referitor la Decizia de impunere nr. XXX/29.02.2016 privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale pentru anul 2016 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad din cadrul D.G.R.F.P Timișoara:

În fapt, din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că d-na **XXX** a formulat contestație împotriva **Deciziei de impunere nr. XXX/29.02.2016 privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale pentru anul 2016** emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad și înregistrată la data de **16.08.2017**, conform ștampilei Serviciului Registratură al A.J.F.P. Timiș aplicată pe originalul contestației formulate.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei a rezultat ca petenta nu a respectat prevederile art. 270 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, în vigoare la data emiterii și comunicării **Deciziei de impunere nr. XXX/29.02.2016 privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări**

sociale pentru anul 2016, comunicată petentei la data de **18.03.2016**, conform documentelor existente la dosarul cauzei, în sensul că nu a respectat termenul de 45 zile pentru depunerea contestației.

Cauza supusa soluționării este dacă 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.

În fapt, Decizia de impunere nr. XXX/29.02.2016 privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale pentru anul 2016 ce face obiectul contestației, a fost comunicată petentei în data de **18.03.2016**, conform documentelor existente la dosarul cauzei

D-na XXX a depus contestația la data de **16.08.2017** (conform ștampilei Serviciului Registratură al A.J.F.P. Timiș aplicată pe originalul contestației formulate), fiind înregistrată la A.J.F.P. Timiș sub nr. TMG_REG XXX, și la Direcția Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. TMR_DGR XXX.

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 căroră:

„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 nr. XXX/29.02.2016 privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale pentru anul 2016**, respectiv de la data de **18.03.2016** dată la care decizia a fost comunicată petentei.

Prin Decizia de impunere nr. XXX/29.02.2016 privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale pentru anul 2016, se precizează :

"... Împotriva prezentei decizii se poate face contestație, care se depune în termen de 45 zile de la comunicare, la organul fiscal emitent.

Prezenta reprezintă titlu de creanță și constituie înștiințare de plata, 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 documentele existente la dosarul cauzei rezulta că d-na XXX a depus contestația formulată împotriva **Deciziei de impunere nr. XXX/29.02.2016**

privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale pentru anul 2016 la data de **16.08.2017** (conform ștampilei Serviciului Registratură al A.J.F.P. Timiș aplicată pe originalul contestației formulate) fiind înregistrată la A.J.F.P. Timiș sub nr. TMG_REG XXX și la Direcția Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. TMR_DGR XXX, 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 nr. XXX/29.02.2016 privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale pentru anul 2016, respectiv la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad cadrul D.G.R.F.P Timișoara, înregistrând-o până la data de **03.05.2016, 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.”

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 neindeplinirea condițiilor procedurale

(1) Daca organul de solutionare competent constata neindeplinirea unei conditii procedurale, contestatia se respinge fara 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 nr. XXX/29.02.2016 privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale pentru anul 2016 a fost comunicată petentei in data de **18.03.2016**, conform documentelor existente la dosarul cauzei, așa cum rezulta din cele descrise mai sus, iar petenta a înregistrat la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad cadrul D.G.R.F.P Timișoara in data de **16.08.2017** (conform ștampilei Serviciului Registratură al A.J.F.P. Timiș aplicată pe originalul contestației formulate) fiind înregistrată la A.J.F.P. Timiș sub nr. TMG_REG XXX și la Direcția Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. TMR_DGR XXX, 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. 276 alin.6 din Legea nr.207/2015 privind Codul de Procedura Fiscala si având in vedere Instrucțiunile de aplicare a articolului din Codul de procedura fiscala, republicat, unde referitor la "Solutionarea contestatiei", 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."

2. Referitor la Decizia de impunere nr. XXX/09.03.2017 privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale pentru anul 2017 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad din cadrul D.G.R.F.P Timișoara:

În fapt, din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că d-na XXX a formulat contestație împotriva **Deciziei de impunere nr. XXX/09.03.2017 privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale pentru anul 2017** emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Aradși înregistrată la data de **16.08.2017**, conform ștampilei Serviciului Registratură al A.J.F.P. Timiș aplicată pe originalul contestației formulate.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei a rezultat ca petenta nu a respectat prevederile art. 270 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, în vigoare la data emiterii și comunicării **Deciziei de impunere nr. XXX/09.03.2017 privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale pentru anul 2017**, comunicată petentei la data de **27.03.2017**, conform documentelor existente la dosarul cauzei, în sensul că nu a respectat termenul de 45 zile pentru depunerea contestației.

Cauza supusa soluționării este dacă 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.

În fapt, Decizia de impunere nr. XXX/09.03.2017 privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale pentru anul 2017, ce face obiectul contestației, a fost comunicată petentei în data de **27.03.2017**, conform documentelor existente la dosarul cauzei

D-na XXX a depus contestația la data de **16.08.2017** (conform ștampilei Serviciului Registratură al A.J.F.P. Timiș aplicată pe originalul contestației formulate) fiind înregistrată la A.J.F.P. Timiș sub nr. TMG_REG XXX, și la Direcția Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. TMR_DGR XXX.

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 nr. XXX/09.03.2017 privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale pentru anul 2017, respectiv de la data de **27.03.2017** dată la care decizia a fost comunicată petentei.

Prin Decizia de impunere nr. XXX/09.03.2017 privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale pentru anul 2017, se precizează :

"... Împotriva prezentei decizii se poate face contestație, care se depune în termen de 45 zile de la comunicare, la organul fiscal emitent.

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

De asemenea, spetei îi 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 documentele existente la dosarul cauzei rezulta că d-na XXX a depus contestația formulată împotriva **Deciziei de impunere nr. XXX/09.03.2017 privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale pentru anul 2017** la data de **16.08.2017** (conform ștampilei Serviciului Registratură al A.J.F.P. Timiș aplicată pe originalul contestației formulate) fiind înregistrată la A.J.F.P. Timiș sub nr. TMG_REG XXX, și la Direcția Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. TMR_DGR XXX, 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 nr. XXX/09.03.2017 privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale pentru anul 2017, respectiv la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad cadrul D.G.R.F.P Timișoara, înregistrând-o până la data de **12.05.2017, inclusiv**.

Întrucât contestatară 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 procedură fiscală, republicata, 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.”

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 neindeplinirea condițiilor procedurale

(1) Dacă organul de soluționare competent constata neindeplinirea unei condiții procedurale, contestația se respinge fara 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 nr. XXX/09.03.2017 privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale pentru anul 2017 a fost comunicată petentei in data de **27.03.2017**, conform documentelor existente la dosarul cauzei, așa cum rezulta din cele descrise mai sus, iar petenta a înregistrat la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad cadrul D.G.R.F.P Timișoara in data de **16.08.2017** (conform ștampilei Serviciului Registratură al A.J.F.P. Timiș aplicată pe originalul contestației formulate) fiind înregistrată la A.J.F.P. Timiș sub nr. TMG_REG XXX, și la Direcția Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. TMR_DGR XXX, rezultă că petenta a depus contestația cu întârziere fata de termenul prevăzut la art. 270 din Legea nr.207/2015 privind Codul de Procedura Fiscala, 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. 276 alin.6 din Legea nr.207/2015 privind Codul de Procedura Fiscala 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 aratate mai sus și în temeiul art. 180, art.181, art. 182, art. 184 și art. 185 din Codul de procedură civilă, art. 276 alin. (1) și alin. (6), a art. 280 alin. (1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscală, pct. 11.1 lit. c) și 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 fiscală, se

DECIDE :

- respingerea ca fără obiect a contestației formulate pentru suma de **ZZZ lei** reprezentând diferența dintre suma contestată de petentă și cuantumul total al sumelor înscrise în deciziile de impunere contestate;

- respingerea ca nedepusă în termenul legal a contestației formulată de d-na BCF, cu domiciliul în loc. Curtici, str. 1 Decembrie 1918 nr. 55, jud. Arad, împotriva următoarelor acte administrativ fiscale emise de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad:

➤ **Decizia de impunere nr. XXX/29.02.2016 privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale pentru anul 2016** pentru suma de **X1 lei** impozit pe venitul din cedarea folosinței bunurilor, și

➤ **Decizia de impunere nr. XXX/09.03.2017 privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale pentru anul 2017** pentru suma de **X2 lei** impozit pe venitul din cedarea folosinței bunurilor și **X3 lei** contribuția de asigurări sociale de sănătate.

- prezenta decizie se comunică la:

- d-na BCF;

- A.J.F.P. Arad, cu respectarea pct. 7.6 din O.P.A.N.A.F. nr. 3741/2015.

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

DIRECTOR GENERAL,