



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agencia Națională de  
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală Regională a  
Finanțelor Publice Brașov**

**Serviciul Soluționare Contestații**



Str. Mihail Kogălniceanu, nr. 7, Brașov

Tel: 0268.308.476

Fax: 0268.547.730

e-mail: finantepublice@rdsbv.ro

### **DECIZIA nr. X / 2017**

privind soluționarea contestației formulate de doamna **X**

**CNP XXXXXXXXXXXX, cu domiciliul în Mun. X, Str. X, nr. X, ap. X, Jud. X**, înregistrată la  
D.G.R.F.P. Brașov sub nr. X / 2017

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov – Serviciul Soluționare Contestații a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice X, cu adresa nr. X din 2017, înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. X / 2017, cu privire la contestația formulată de doamna **X, CNP XXXXXXXXXXXX, cu domiciliul în Mun. X, Str. X, nr. X, ap. X, Jud. X**, împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea CASS – Anul 2012, nr. X / 2017.

Contestația a fost transmisă prin poștă în data de **10.10.2017**, conform stampilei poștale aplicate pe plicul atasat în original la dosarul contestației și a fost înregistrată la A.J.F.P. X, la data de **16.10.2017**, sub nr. X și la D.G.R.F.P. Brașov sub **nr.X / 02.11.2017** și poartă semnătura contestatarii, conform prevederilor art. 269 din Legea nr. 207 / 2015 privind Codul de procedură fiscală.

**Obiectul contestației îl constituie obligațiile fiscale reprezentând CASS în sumă de X lei, stabilite de organul fiscal din cadrul A.J.F.P. X, în sarcina doamnei X prin Decizia de impunere contestată nr. X / X.X.2017.**

Potrivit art. 272 alin. (1) și alin. (2) din Legea nr. 207 / 2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, soluționarea contestației este în competența organelor specializate din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Brașov.

**Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov, prin Serviciul de soluționare a contestațiilor, se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației depusă de către doamna X și formulată împotriva Deciziei de impunere nr. X / X.X.2017, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice X, în condițiile în care se constată că doamna X nu și-a exercitat în termenul legal dreptul de atac pe cale administrativă.**

**În fapt**, A.J.F.P. X a emis Decizia de impunere nr. X în data de X.X.2017, prin care organul fiscal a stabilit obligații fiscale de plată reprezentând diferențe de CASS rezultate din regularizarea anuală, în sumă de X lei, calculate pentru veniturile realizate de **doamna X**, din investiții, în anul 2012.

A.J.F.P. X a urmat procedura de comunicare prevăzută la art. 47 din Legea nr.207 / 2015 privind Codul de procedură fiscală. Astfel, **Decizia de impunere nr. X, emisă în data de X.X.2017, a fost comunicată către doamna X, la data de 18.08.2017, potrivit confirmării de primire a deciziei în cauză, anexate în copie la dosarul contestației.**

Astfel, conform art. 47, alin. (2) din Legea nr. 207 / 2015 privind Codul de procedură fiscală, Decizia de impunere nr. X, emisă în data de X.X.2017, se consideră ca fiind comunicată în data de 18.08.2017. **Contestația a fost transmisă prin poștă la data de 10.10.2017, conform ștampilei poștale aplicată pe plicul anexat în original la dosarul contestației și a fost înregistrată la A.J.F.P. X, în data de 16.10.2017, conform ștampilei aplicată pe contestație de organul fiscal, în afara termenului de 45 de zile de la comunicare, termen pe care doamna X îl avea la dispoziție conform art. 270, alin. (1) din Codul de procedură fiscală, ultima zi pentru depunerea contestației fiind după calculul matematic, 03.10.2017, inclusiv.**

**În drept**, sunt incidente prevederile art. 47, art. 75, art. 270 alin. (1) din Legea nr.207 / 2015 privind Codul de procedură fiscală, coroborat cu art. 181 din Legea nr. 134 / 2010 privind Codul de procedură civilă, republicată, astfel:

***Codul de procedură fiscală:***

***„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.”*

***„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.”

**„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 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.”

**Codul de procedură civilă:**

**„Art. 181 Calculul termenelor**

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

**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; [...]**

(2) Când ultima zi a unui termen cade într-o zi nelucrătoare, termenul se prelungește până în prima zi lucrătoare care urmează.”

Se reține astfel că termenul de 45 de zile de depunere a contestației prevăzut de Legea nr. 207 / 2015 privind Codul de procedură fiscală, are un caracter imperativ și **începe să curgă de la data comunicării** către contribuabilă a Deciziei de impunere contestată, nr. X emisă în data de X.X.2017, respectiv **de la data de 18.08.2017**, având în vedere faptul că **decizia de impunere a fost comunicată către doamna X, prin poștă cu confirmare de primire, la data de 18.08.2017**, termenul începând să curgă astfel din **acea zi, calculul termenului începând în ziua următoare, în data de 19.08.2017, conform legii**. Astfel, termenul de 45 de zile pentru introducerea contestației pe cale administrativă de atac, se împlinește în data de 02.10.2017, dar se prelungește până în ziua următoare, respectiv data de 03.10.2017, inclusiv, conform legii.

Din actele existente la dosarul cauzei, reiese că **petenta a depus contestația împotriva Deciziei de impunere, nr. X emisă în data de X.X.2017, prin poștă, la data de 10.10.2017, depășind astfel termenul de 45 de zile** prevăzut de art. 270 alin. (1) 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 **doamna X avea dreptul să depună contestația la organul fiscal emitent al deciziei de impunere**, respectiv la Administrația Județeană a Finanțelor Publice X, **până la data de 03.10.2017, inclusiv.**

Întrucât petenta 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 de contestare de 45 de zile, contestatara **a decăzut din dreptul de a-i fi soluționată contestația pe fond, astfel încât aceasta urmează a fi respinsă ca nedepusă în termen**, potrivit art. 280, alin. (1) din Legea nr. 207 / 2015, unde se prevede că: **„Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei.”**, coroborat cu pct. 12.1. lit. a) din Ordinul nr.3741 / 2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207 / 2015, care prevede:

**„12. Instrucțiuni pentru aplicarea art. 280 din Codul de procedură fiscală – Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale**

**12.1. Contestația poate fi respinsă ca:**

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

Precizăm că în Decizia de impunere nr. X emisă în data de X.X.2017, organul fiscal, în conformitate cu prevederile legale în materie, indică posibilitatea exercitării căii administrative de atac, menționând în mod clar, fără echivoc, faptul că **„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”**, însă contestația nu a fost depusă în termenul legal.

Cu privire la afirmația petentei referitoare la faptul că decizia de impunere în cauză a fost ridicată de aceasta, de la cutia poștală de la domiciliu, la data de 30.08.2017, din confirmarea de primire anexată contestației reiese faptul că petenta a semnat pentru primirea deciziei de impunere contestată în cauză, la data de 18.08.2017 și nu la data de 30.08.2017, așa cum susține contestatara, și astfel organul de soluționare a contestațiilor consideră că această afirmație nu poate fi luată în considerare, în soluționarea favorabilă a cauzei, afirmația dovedindu-se a fi eronată.

Pentru considerentele arătate și în temeiul prevederilor art. 270, alin. (1), art. 273, art. 279 și art. 280 din Legea nr. 207 / 2015 privind Codul de procedură fiscală, coroborat cu pct. 12.1, lit. a) din Ordinul nr. 3741 / 2015 se

#### **DECIDE:**

**Respingerea ca nedepusă în termen a contestației formulată de doamna X, împotriva Deciziei de impunere nr. X, emise în data de X.X.2017 de Administrația Județeană a Finanțelor Publice X, decizie prin care s-au stabilit în sarcina doamnei X, obligații fiscale reprezentând diferențe de CASS rezultate în plus din regularizarea anuală pe anul 2012, în sumă de X lei, pentru veniturile realizate de petentă din investiții.**

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul X, în termen de 6 luni de la data comunicării, conform prevederilor art. 11 din Legea contenciosului administrativ nr. 554 / 2004 rep.