

**DECIZIA nr. xxx din xxx**  
**privind soluționarea contestației formulate de**  
**xxx din xxx,**  
**înregistrată la D.G.R.F.P. xxx sub nr. xxx din xxx**

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice xxx a fost sesizat de Administrația Județeană a Finanțelor Publice xxx – Serviciul Evidență Plătitori Persoane Fizice, prin adresa nr. xxx din xxx, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice xxx sub nr. xxx din xxx, asupra contestației formulate de xxx - CNP xxx, cu domiciliul fiscal în xxx, **prin xxx.**

xxx contestă integral Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. xxx din xxx emisă de A.J.F.P. xxx, pentru suma de xxx lei reprezentând dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată.

***Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice xxx, prin Serviciul Soluționare Contestații, se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației în condițiile în care aceasta a fost formulată în afara termenului legal de exercitare a căii administrative de atac și contestația este semnată de avocat, fără prezentarea dovezii calității de împuternicit al contestatului.***

a) În fapt, organele fiscale au transmis persoanei fizice contestatului, prin poștă, Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. xxx din xxx, la domiciliul fiscal al xxx situat în xxx, cu confirmare de primire, aflată în copie la dosarul cauzei.

Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. xxx din xxx emisă de AJFP xxx pentru suma de xxx lei reprezentând dobânzi aferente TVA a **fost comunicată** contribuabilului prin poștă **în data de** xxx, potrivit confirmării de primire.

Organul fiscal a respectat întocmai prevederile art. 47 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, respectiv:

***"Art. 47 Comunicarea actului administrativ fiscal [...]"***

*(2) Actul administrativ fiscal emis pe suport hârtie poate fi comunicat fie prin poștă potrivit alin. (3) - (7), fie prin remitere la domiciliul fiscal al contribuabilului/plătitorului ori împuternicitului sau curatorului acestuia potrivit alin. (8) - (12), fie prin remitere la sediul organului fiscal potrivit alin. (13), iar actul administrativ fiscal emis în formă electronică se comunică prin mijloace electronice de transmitere la distanță potrivit alin. (15) - (17).*

*(3) Actul administrativ fiscal emis pe suport hârtie se comunică contribuabilului/plătitorului ori împuternicitului sau curatorului acestora, la domiciliul fiscal, prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire. [...]"*

În data de xxx xxx a formulat și depus **contestația** împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. xxx din xxx, înregistrată la A.J.F.P. xxx sub nr. xxx.

În drept, sunt aplicabile prevederile **art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015** privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la data emiterii și comunicării titlului de creanță, potrivit cărora:

***"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, **art. 181 alin. (1) pct. 2 din Legea nr. 134/2010** privind Codul de procedură civilă, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevede:

*“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; [...]*”

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. 207/2015 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, respectiv xxx, termen care se sfârșește în ziua de xxx inclusiv, ultima zi de depunere a contestației fiind xxx.

Totodată, se reține că xxx a formulat contestație la data de xxx, așa cum rezultă din amprenta ștampilei de înregistrare la A.J.F.P. xxx, deci **în afara termenului 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, respectiv cu o întârziere de xxx zile, încălcându-se astfel dispozițiile imperative referitoare la termenul de depunere.

**Neexercitarea căii de atac în termenul legal atrage decăderea**, astfel încât xxx a pierdut dreptul procedural ca urmare a neexercitării sale în interiorul termenului statornicit de lege, reținându-se totodată și faptul că speței îi sunt aplicabile și prevederile **art. 185 alin. (1) din Legea nr. 134/2010** privind Codul de procedură civilă, care stipulează:

*“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.”*

Potrivit doctrinei, decăderea are ca efect principal stingerea tuturor posibilităților de punere în valoare a dreptului neexercitat în termenul legal.

Întrucât 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, deși la finalul deciziilor atacate emise de Administrația Județeană a Finanțelor Publice xxx s-a precizat calea de atac pe care o are la dispoziție și termenul în care o poate exercita, petenta a decăzut din dreptul de a ataca Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. xxx din xxx, astfel încât **contestația formulată de xxx 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:

*“Art. 280. 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 O.P.A.N.A.F. nr. 3741/2015** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului VIII din Legea nr. 207/2015 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.”.

b) De asemenea, din contestația existentă în original la dosarul cauzei reiese că avocat xxx a formulat și depus contestația în numele doamnei xxx **fără a depune la organul fiscal actul de împuternicire**, în original sau copie legalizată

Prin adresa nr. xxx D.G.R.F.P. xxx – Serviciul Soluționare Contestații a **solicitat Cabinetului de avocat xxx să prezinte dovada calității de împuternicit al contestatarei**, respectiv împuternicirea avocațială în original sau copie legalizată, conform prevederilor art. 269 alin. (1) lit. e) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu prevederile pct.2.1 și pct.3.2 din Instrucțiunile pentru aplicarea Titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 3741/2015.

Solicitarea a fost trimisă prin poștă la adresa de corespondență precizată în preambulul contestației și a fost confirmată de primire în data de xxx.

Întrucât până la data de xxx nu s-a primit răspuns la adresa nr. xxx din xxx, a fost contactat telefonic domnul avocat xxx și în aceeași dată i s-a transmis pe e-mail-ul comunicat (xxx) adresa de mai sus, însă nici până la data emiterii prezentei decizii **nu s-a primit răspuns la adresa nr. xxx din xxx**.

În drept, **art. 18 și art. 269 alin. (1) din Legea nr. 207/2015** privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, precizează:

**”Art. 18. Împuternicirii**

(1) În relațiile cu organul fiscal contribuabilul/plătitorul 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/plătitor să își îndeplinească personal obligațiile prevăzute de legislația fiscală, 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, în original sau în copie legalizată.

(3) În cazul reprezentării contribuabilului/plătitorul în relația cu organul fiscal prin avocat, consultant fiscal sau expert contabil, forma și conținutul împuternicirii sunt cele prevăzute de dispozițiile legale privind organizarea și exercitarea profesiei de avocat, consultant fiscal sau expert contabil, după caz.”

**”Art. 269. Forma și conținutul contestației**

(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

a) datele de identificare a contestatorului;

b) obiectul contestației;

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază;

e) semnătura contestatorului sau a împuternicitului acestuia. Dovada calității de împuternicit al contestatorului, persoană fizică sau juridică, se face potrivit legii.”

Totodată, în conformitate cu prevederile **pct. 2.1 și pct. 2.3 din Instrucțiunile** pentru aplicarea Titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 3741/2015:

**”2.1. Dacă contestația este formulată printr-un împuternicit, se va prezenta împuternicirea/mandatul-procura în original, copie legalizată sau duplicat, după caz. Avocatul va prezenta împuternicirea în original sau în copie legalizată. [...]**

**2.3. În situația în care contestația nu îndeplinește cerințele care privesc depunerea în original/copie legalizată a împuternicirii/mandatului/procurii, precum și semnătura, organele de soluționare competente vor solicita contestatorului, printr-o scrisoare recomandată cu confirmare de primire, ca în termen de 5 zile de la comunicare să îndeplinească aceste cerințe. În caz contrar, contestația va fi respinsă, fără a se mai antama fondul cauzei.”**

Astfel, din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că organul de soluționare a adus la cunoștința persoanei care a formulat și semnat contestația, respectiv avocat xxx, cu adresa nr. xxx din xxx, dar și telefonic și prin e-mail în data de xxx, lipsa actului de împuternicire, dar până la data prezentei acesta nu s-a conformat cerinței, netransmițând o adresă la care să anexeze actul de împuternicire din care să reiasă mandatul dat avocatului xxx de către doamna xxx pentru introducerea căii administrative de atac împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. xxx din xxx.

Deși persoana care a formulat și semnat contestația a luat cunoștință de această solicitare, **nu a respectat condițiile de procedură impuse de art. 269 alin. (1) lit. e) din Legea nr. 207/2015** privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

În conformitate cu prevederile **art. 276 și art. 280 din Legea nr. 207/2015** privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

*"Art. 276. Soluționarea contestației [...]*

*(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.*

*Art. 280. 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."*

Potrivit **pct. 9.4 din Instrucțiunile** pentru aplicarea Titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 3741/2015:

*"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."*

Prin urmare, având în vedere condițiile procedurale referitoare la introducerea contestației numai de titularul dreptului la contestare, dovedirea calității de împuternicit, precum și semnătura contestatorului sau a împuternicitului acestuia, expres prevăzute la art. 269 alin. (1) lit. e) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare și întrucât **lipsește actul de împuternicire pentru persoana semnatară a contestației**, organul de soluționare nu poate proceda la soluționarea pe fond a cauzei, drept pentru care **se va respinge contestația pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale, persoana semnatară a contestației fiind lipsită de calitate procesuală.**

\*

\* \*

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor legale invocate, se

## D E C I D E

**Respingerea, ca nedepusă în termenul legal și ca fiind semnată de o persoană lipsită de calitate procesuală**, a contestației formulată împotriva *Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. xxx din xxx*, **pentru suma de xxx lei** reprezentând dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul xxx în termen de 6 luni de la data comunicării.