

D E C I Z I E nr. 2199/25.01.2019

privind soluționarea contestației formulate de Societatea X X SRL
înregistrată la DGRFP Timișoara sub nr. TMR_DGR ... /19.12.2018

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată de către Serviciul Fiscal Municipal ... cu adresa 43613/13.12.2018, înregistrată la Direcția Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. TMR_DGR ... /19.12.2018, asupra contestației formulate de

Societatea X X SRL

CUI: ...

cu sediul în ... , str. ... , nr. ..., jud. Hunedoara

înregistrată la Serviciul Fiscal Municipal ... sub nr. ... /10.12.2018 și la Direcția Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. TMR_DGR ... /19.12.2018.

Obiectul contestației îl constituie Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. ... /11.10.2018 emisă în dosarul fiscal nr. ... de Serviciul Fiscal Municipal ... , prin care s-au stabilit în sarcina societății X X SRL accesorii în sumă totală de ... **lei** reprezentând:

- **dobânzi** în cuantum total de ... **lei**, din care:

- ... lei – dobânzi aferente impozitului pe venitul microîntreprinderilor;
- ... lei – dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată;

- **penalități de întârziere** în cuantum total de ... **lei**, din care:

- ... lei – penalități aferente impozitului pe venitul microîntreprinderilor;
- ... lei – penalități aferente taxei pe valoarea adăugată.

Contestația a fost semnată de dl. ... , în calitate de administrator al societății X X SRL, fiind astfel respectate prevederile art. 269 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Referitor la procedura de formă privind depunerea contestației în termenul legal, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara 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, Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. ... /11.10.2018 a fost transmisă prin poștă cu confirmare de primire conform dispozițiilor art. 47 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

„ART. 47

Comunicarea actului administrativ fiscal

(...)

(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.”

la dosarul cauzei regăsindu-se fotocopia confirmării de primire (fila 3 a dosarului contestației).

Conform confirmării de primire, data la care s-a confirmat primirea – înscrisă olograf de către destinatarul expediției – este 18.10.2018, la rubrica vizând calitatea primitorului fiind înscris „adm”.

Pe cale de consecință, Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. ... /11.10.2018 a fost comunicată petentei la data de 18.10.2018, dată de la care curge termenul de contestare a actului administrativ fiscal.

Împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. ... /11.10.2018, X X SRL, a formulat contestație pe care a transmis-o cu poșta, plicul purtând ștampila Oficiului Poștal ... 1, cu data de **07.12.2018**, fiind înregistrată la Serviciul Fiscal Municipal ... sub nr. ... /10.12.2018 – plicul, în original, se află la dosarul cauzei.

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.”*

Totodată, în conformitate cu prevederile art. 180, art.181, art. 182, art. 184 și art. 185 din Codul de procedură civilă, republicat, cu modificările și completările ulterioare:

“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.(...).”

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, respectiv:

„3.7. Dispozițiile privind termenele din Codul de procedură civilă se aplică în mod corespunzător, astfel:

a) Termenul de depunere a contestației se calculează pe zile libere, cu excepția cazului în care prin lege se prevede altfel, neintrând în calcul nici ziua când a început, nici ziua când s-a sfârșit termenul.

De exemplu: Actul administrativ fiscal este comunicat contribuabilului în data de 29 iunie, termenul de 45 de zile începe să curgă de la data de 30 iunie și se împlinește în data de 13 august, astfel încât ultima zi de depunere a contestației este 14 august.

(...).”

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**, în cauza supusă soluționării de la data comunicării actului administrativ fiscal astfel cum rezultă din fotocopia confirmării de primire existente la dosarul cauzei, respectiv data de **18.10.2018** – de la care începe să curgă termenul de 45 de zile și care se sfârșește în data de **27.11.2018**.

Prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. ... /11.10.2018, se precizează :

„Împotriva prezentului înscris, cel interesat poate depune contestație la organul fiscal emitent în termen de 45 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, în conformitate cu prevederile art. 268, 269 și art. 270 din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Prezenta decizie produce efecte juridice față de dumneavoastră, de la data comunicării acesteia potrivit art. 47 din Legea nr. 207/2015 cu modificările și completările ulterioare.”

De asemenea, speței 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 actele existente la dosarul cauzei reiese că X X SRL, a depus contestația formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. ... /11.10.2018 emisă în dosarul fiscal nr. ... la data de **07.12.2018**, după **12 zile** de la data comunicării deciziei contestate, deci peste termenul de 45 de zile prevăzut de 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.

De asemenea, se reține că neexercitarea căii de atac în termenul legal atrage decăderea, astfel încât X X SRL a pierdut dreptul procedural ca urmare a neexercitării sale înăuntrul termenului statornicit de lege 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:

“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, reprezentând o sancțiune pentru pasivitatea persoanei împotriva căreia curge termenul de decădere prin pierderea însuși a dreptului subiectiv.

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, 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 neîndeplinirea condițiilor procedurale

(1) Dacă organul de soluționare competent constata neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația se respinge fără 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 că Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. ... /11.10.2018 emisă de Serviciul Fiscal Municipal ... a fost comunicată petentei, prin poștă cu confirmare de primire în data de **18.10.2018**, conform documentelor existente la dosarul cauzei, așa cum rezultă din cele descrise mai sus, iar petenta a transmis contestația prin poștă la data de **07.12.2018** conform ștampilei Oficiului Poștal ... 1 aplicată pe plicul de expediție, fiind înregistrată la Serviciul Fiscal Municipal ... sub nr. ... /10.12.2018 și la Direcția Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. TMR_DGR ... /19.12.2018, rezultă că nu a fost respectată condiția procedurală cu privire la termenul de depunere a contestației, deși în cuprinsul deciziei atacate emise de organele fiscale din cadrul Serviciul Fiscal Municipal ... 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. ... /11.10.2018, motiv pentru care contestația urmează a fi **respinsă ca nedepusă în termen**, organul de soluționare a contestației nemaiprocedând la analiza pe fond a cauzei, în conformitate cu dispozițiile art. 280 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală și având în vedere Instrucțiunile de aplicare a articolului din Codul de procedura fiscală, 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 aceluiasi tip de obligație bugetară, prescripția, puterea de lucru judecat etc."

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 180, art.181, art. 182, art. 184 și art. 185 din Codul de procedură civilă, art. 47 alin. 5 lit. a), art. 276 alin. (1) și alin. (6), art. 280 alin. (1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, 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 procedură fiscală, se

D E C I D E :

- *respingerea ca nedepusă în termen* a contestației formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. ... /11.10.2018 emisă de Serviciul Fiscal Municipal ... , pentru suma de totală de ... **lei** reprezentând:

- **dobânzi** în cuantum total de ... **lei**, din care:

- ... lei – dobânzi aferente impozitului pe venitul microîntreprinderilor;

- ... lei – dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată;

- **penalități de întârziere** în cuantum total de ... **lei**, din care:

- ... lei – penalități aferente impozitului pe venitul microîntreprinderilor;

- ... lei – penalități aferente taxei pe valoarea adăugată.

- prezenta decizie se comunică la:

- X X SRL

- Serviciul Fiscal Municipal ... ,

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 Hunedoara în termen de 6 luni de la primirea prezentei.