



MINISTERUL FINANTELOR

**Agenția Națională de
Administrație Fiscală**
Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice – Timișoara
Serviciul Soluționare Contestatii



Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Timișoara

str. Gheorghe Lazăr nr. 9 B
300081, Timișoara
Tel : +0256 499 334
Fax: +0256 499 332
e-mail : info.adm@dgfptm.ro

DECIZIE nr.672/26.04.2017

privind modul de soluționare a contestațiilor depuse de dna X înregistrate la A.J.F.P Arad sub nr. ARG_DEF ... și ARG_DEF ..., iar la D.G.R.F.P Timișoara sub nr.... și ...

Direcția generala regionala a finanțelor publice Timișoara a fost sesizata de A.J.F.P Arad – Serviciul Registru Contribuabil Declarații Fiscale Persoane Fizice cu adresele nr. ... și ..., asupra contestațiilor formulate de dna X cu domiciliul în sat com...., jud.Arad, CNP ... împotriva:

1.Deciziei privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr.x privind suma de ... lei reprezentand timbru de mediu;

2. Deciziei privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr.y privind suma de ... lei reprezentand timbru de mediu.

Potrivit pct.9.5 din OANAF Nr. 3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

“9.5. În situațiile în care organele competente au de soluționat două sau mai multe contestații, formulate de aceeași persoană fizică sau juridică împotriva unor titluri de creanță fiscală, ori alte acte administrative fiscale încheiate de aceleași organe fiscale sau alte organe fiscale vizând aceeași categorie de obligații fiscale ori tipuri diferite, dar care sub aspectul cuantumului se influențează reciproc, se poate proceda la conexarea dosarelor, dacă prin aceasta se asigură o mai bună administrare și valorificare a probelor în rezolvarea cauzei”,

Pe cale de consecință, în considerarea prevederilor legale citate mai-sus, organul de soluționare a procedat la conexarea dosarelor contestațiilor formulate de dna X, în vederea asigurării unei mai bune administrare și valorificare a probelor în rezolvarea cauzei, cu consecința emiterii unei singure decizii în soluționarea contestațiilor.

Data comunicării Deciziei nr.x privind suma de ... lei reprezentând timbru de mediu, este 14.04.2016, potrivit semnăturii de primire de pe copia deciziei contestate atasată la dosarul cauzei, iar data comunicării Deciziei nr.y privind suma de ... lei este 17.04.2013, potrivit semnăturii de primire de pe copia deciziei contestate aflată la dosarul organului emitent.

Întrucât sunt întrunite condițiile prevăzute de art.268 și art. 269 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Direcția generală regională a finanțelor publice Timișoara este investită să se pronunțe asupra contestației.

Cauza supusă soluționării este dacă Ministerul Finanțelor Publice, prin Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, în condițiile în care aceste contestații nu au fost formulate în termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.

În fapt, Decizia privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr.x emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad, a fost comunicată către petentă sub remitere de semnătură, în data de ..., iar contestația formulată de petentă împotriva acestei decizii a fost înregistrată la A.J.F.P. Arad sub nr. ARG_DEF ...

De asemenea, Decizia privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr.y emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad, a fost comunicată către petentă sub remitere de semnătură, în data de ..., iar contestația formulată de petentă împotriva acestei decizii a fost înregistrată la A.J.F.P. Arad sub nr. ARG_DEF

În drept, sunt incidente prevederile art.207 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, precum și cele ale art.270 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală (în vigoare atât la data comunicării actelor atacate, cât și la data depunerii contestației), care arată:

“ Art. 207 Termenul de depunere a contestației

(1) Contestația se va depune în termen de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii.”

“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.”

coroborate cu art.276 alin.(6) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală (în vigoare la data depunerii contestației), care arată:

“(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.”,

precum și cu precizările pct. 9.4 din OPANAF nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care arată:

“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.”

De asemenea, potrivit prevederilor art.75 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se prevede:

“Termenele de orice fel privind exercitarea drepturilor și îndeplinirea obligațiilor prevăzute de Codul fiscală, 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”,

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

“(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.”

Aceleași dispoziții se regăsesc și la pct. 3.10 din OPANAF nr.450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală , precum și la pct. 3.7. din OPANAF nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care arată:

“ 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.

b) Termenul care se sfârșește într-o zi de sărbătoare legală sau când serviciul este suspendat (de exemplu, zile de repaus săptămânal) se va prelungi până la sfârșitul primei zile de lucru următoare.

De exemplu: În situația în care data de 30 iulie prezentată la exemplul anterior este sâmbătă, ultima zi de depunere a contestației este luni, 1 august.

c) Termenul de 3 luni prevăzut la art. 270 alin. (4) din Codul de procedură fiscală se sfârșește în ziua lunii corespunzătoare zilei de plecare.

De exemplu: Actul administrativ fiscal este comunicat contribuabilului în data de 15 ianuarie, termenul de 3 luni se sfârșește în data de 15 aprilie, astfel încât ultima zi de depunere a contestației este data de 15 aprilie.

d) Termenul care, începând la data de 29, 30 sau 31 a lunii, se sfârșește într-o lună care nu are o asemenea zi se va socoti împlinit în ultima zi a lunii, cum ar fi exemplul expus mai jos:

Actul administrativ fiscal este comunicat în data de 30 noiembrie, termenul de 3 luni se sfârșește în ultima zi a lunii februarie, respectiv 28 sau 29 februarie, reprezentând ultima zi de depunere a contestației.”

Se reține că termenul de depunere a contestației prevăzut Codul de procedură fiscală, are caracter imperativ și începe să curgă de la data comunicării actelor administrativ fiscale contestate, respectiv de la data de ... și ...

În raport cu prevederile legale citate mai sus, rezultă că dna Xavea posibilitatea de a depune contestație în termen de 30 de zile împotriva Deciziei privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr...., respectiv în 45 de zile împotriva Deciziei privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr...

Din documentele existente la dosarul cauzei, reiese că petenta a depus contestațiile la A.J.F.P. Arad astfel:

- sub nr. ARG_DEF ..., după 1.125 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal contestat, în afara termenului de 30 de zile de depunere a contestației, termen imperativ prevăzut de art.207 alin.(1) din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, cu modificările și completările ulterioare;

- sub nr. ARG_DEF ..., după 318 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal contestat, în afara termenului de 45 de zile de depunere a contestației, termen imperativ 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.

De asemenea, în speță nu pot fi incidente prevederile pct.3.11 din OPANAF nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care arată:

“3.11. Contestația se depune în termen de 45 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, cu excepția situației în care actul administrativ fiscal atacat nu cuprinde unul din următoarele elemente:

- a) posibilitatea de a fi contestat;*
- b) termenul de depunere a contestației;*
- c) organul fiscal la care se depune contestația.*

În acest caz contestația poate fi depusă în termenul de 3 luni de la data comunicării actului administrativ fiscal.”

și nici cele ale pct.3.13 din OPANAF nr.450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală:

“ 3.13. Contestația poate fi depusă în termenul de 3 luni de la data comunicării actului administrativ fiscal în situația în care actul administrativ fiscal atacat nu cuprinde unul dintre elementele prevăzute la art. 43 alin. (2) lit. i) din Codul de procedură fiscală.”

întrucât prin cele două Decizii privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule, organele fiscale ale Administrației Județene a Finanțelor Publice Arad, în mod corect și legal, au precizat expres posibilitatea de a contesta decizia de impunere, termenul de depunere a contestației, precum și organul fiscal la care se depune contestația, astfel:

„Prezenta decizie poate fi contestată în termen de 45 de zile de la data comunicării, sub sancțiunea decăderii, potrivit art.270 alin.(1) din Legea nr. 207/2015 privind codul de procedură fiscală...la organul fiscal competent, potrivit art.272 alin.(1) din același act normativ.”

„Prezenta decizie poate fi contestată în termen de 30 de zile de la data comunicării, sub sancțiunea decăderii, potrivit art.207 alin.(1) din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală...la organul fiscal competent, potrivit art.209 alin.(1) din același act normativ.”

Astfel, se reține că neexercitarea căii de atac în termenul legal atrage decăderea, astfel încât petenta X a pierdut dreptul procedural ca urmare a neexercitării sale înăuntrul termenului statornicit de lege și faptului că speței îi sunt aplicabile și prevederile art.185 alin.(1) din Legea nr.134/2010 privind Codul de procedură civilă, unde se stipulează:

“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.

În concluzie, întrucât petenta nu a respectat condițiile procedurale privitoare la termenul de depunere a contestațiilor, prevăzute de Codul de procedură fiscală,

cu toate că prin deciziile privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule contestate, i s-au precizat atât calea de atac, termenul în care aceasta poate fi exercitată, cât și organul la care urma a fi depusă contestația, având în vedere și faptul că potrivit doctrinei, excepția tardivității este o excepție procedurală, petenta a decăzut din dreptul de a i se soluționa pe fond contestația, în conformitate cu art.280 alin.(1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, unde se precizează:

„Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația se respinge fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei”,

coroborat cu pct.12.1 lit.a) din OPANAF nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care stipulează:

*“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;”,

motiv pentru care se vor respinge, ca nedepuse în termen, contestațiile formulate de dna X, împotriva Deciziei privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr.x privind suma de ... lei reprezentand timbru de mediu și a Deciziei privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr.y privind suma de ... lei reprezentand timbru de mediu , emise de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad din cadrul D.G.R.F.P Timișoara.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul prevederilor din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile Ordinului președintelui ANAF nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE:

1.Respingerea, ca nedepuse în termen, a contestațiilor formulate de dna X împotriva Deciziei privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr.x privind suma de ... lei reprezentand timbru de mediu și a Deciziei privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr.y privind suma de ... lei reprezentand timbru de mediu.

2. Prezenta decizie se comunica la:

-dna Xcu domiciliul în sat ..., com....., jud.Arad

- DGRFP Timisoara - A.J.F.P Arad, cu aplicarea prevederilor pct. 7.6
din OPANAF nr.3741/2015

Decizia este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata, potrivit prevederilor legale, la Tribunalul Timis sau Tribunalul Arad, in termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL,