

**DECIZIA nr. xxx din xxx
privind soluționarea contestației formulate de
S.C. xxx S.R.L. din xxx,
înregistrată la D.G.R.F.P. xxx sub nr. 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 Analitică pe Plătitor Persoane Juridice, prin adresa nr. xxx din xxx, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice xxx sub nr. xxx din xxx, asupra contestației formulate de **S.C. xxx S.R.L.** cu domiciliul fiscal în xxx, CUI xxx.

S.C. xxx S.R.L. contestă integral *Decizia 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 și *Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând penalități de nedeclarare nr. xxx din xxx*, pentru suma xxx lei reprezentând penalități de nedeclarare pentru obligații fiscale principale.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 268, art. 269 și art. 272 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice xxx este investit să se pronunțe asupra contestației formulate de S.C. xxx S.R.L..

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.

În fapt, organele fiscale au transmis societății contestatăre, prin poștă, Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. xxx din xxx și Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând penalități de nedeclarare nr. xxx din xxx, la sediul S.C. xxx S.R.L. situat în xxx, cu confirmări de primire, aflate 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.

Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând penalități de nedeclarare nr. xxx din xxx emisă de AJFP xxx pentru suma de xxx lei reprezentând penalități de nedeclarare pentru obligații fiscale principale 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. [...]”.

S.C. xxx S.R.L. a formulat contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. xxx din xxx și Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând penalități de nedeclarare nr. xxx din xxx, înregistrată la A.J.F.P. xxx în data de 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:

“*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 pentru Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. xxx din xxx și xxx pentru Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând penalități de nedeclarare nr. xxx din xxx.

Totodată, se reține că S.C. xxx S.R.L. 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 9 zile pentru Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. xxx din xxx și cu o întârziere de xxx zile pentru Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând penalități de nedeclarare nr. xxx din xxx, încălcându-se astfel dispozițiile imperative referitoare la termenul de depunere.

Neexercitarea căii de atac în termenul legal atrage decăderea, astfel încât S.C. xxx S.R.L. 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, societatea a decăzut din dreptul de a ataca Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. xxx din xxx și Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând penalități de nedeclarare nr. xxx din xxx, astfel încât **contestația formulată de S.C. xxx S.R.L. 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."

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 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 și *Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând penalități de nedeclarare nr. xxx din xxx*, **pentru suma xxx lei** reprezentând penalități de nedeclarare pentru obligații fiscale principale.

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

Notă: "Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679"