



DECIZIA NR. 3368/15.04.2016

privind soluționarea contestației formulate de

X,

înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț
sub nr. a.f.j./..... iar la Direcția Generală Regională a Finanțelor
Publice Iași sub nr.ISR_REG/.....

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț, prin adresa nr., înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr.ISR_REG/..... din 09.12.2015 asupra contestației formulate de d-na **X, CNP**, domiciliată în, județul Neamț.

Contestația este formulată împotriva **Deciziei de impunere anuală, pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2014 nr.....**, emisă de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț, reprezentând impozit datorat în sumă de **S lei**, aferent bazei de impunere în sumă de **S lei**.

Contestația este semnată de către doamna **X**.

Contestația este însoțită de Referatul cu propuneri de soluționare a contestației FN/FD, semnat de conducătorul organului care a încheiat actul atacat, prin care se propune respingerea ca nedepusă în termen a contestației, formulată de d-na **X**.

Având în vedere prevederile art.352 alin.(1) și alin.(2) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căroră *“(1) Dispozițiile prezentului cod se aplică numai procedurilor de administrare începute după intrarea acestuia în vigoare.”*, contestațiile sunt soluționate în baza normelor legale în vigoare la data cand s-a născut dreptul contestatarii la acțiune.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art. 205, art. 206 și art. 209 alin.(1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind

Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației formulate de d-na X, în condițiile în care contestatoarea nu a respectat termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.

În fapt, din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, privitor la depunerea în termen a contestației, rezultă că d-nei X, i-a fost transmisă, **Decizia de impunere anuală, pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul din 17.07.2014**, în prima etapă prin poștă în data de 30.09.2014, aceasta fiind returnată în data de 09.10.2014, cu mențiunea “avizat lipsă domiciliu”, potrivit confirmării de primire anexată la dosarul cauzei.

Ulterior, comunicarea **Deciziei de impunere anuală, pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2014 nr.....**, s-a realizat în data de **18.12.2014**, conform prevederilor art. 44, alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prin publicarea pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală a **Anunțului colectiv nr.....**, (anexat în copie la dosarul contestației) și concomitent prin afișarea la sediul organului fiscal emitent, a acestuia, conform Procesului verbal privind îndeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate nr..... (anexat în copie la dosarul cauzei), iar contestația a fost depusă la sediul Administrației Județene a Finanțelor Publice Neamț, în data de **13.11.2015**, unde a fost înregistrată sub nr.a.f.j./.....

În drept, în speță sunt aplicabile prevederile art. 207 alin. (1) și alin. (4) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează următoarele:

“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.

[...]

(4) Dacă actul administrativ fiscal nu conține elementele prevăzute la art. 43 alin. (2) lit. i), contestația poate fi depusă, în termen de 3 luni de la data comunicării actului administrativ fiscal, la organul fiscal emitent al actului administrativ atacat.”

Conform prevederilor art. 43 alin. (2) lit. i) din actul normativ menționat mai sus, referitor la conținutul și motivarea actului administrativ fiscal:

„(2) Actul administrativ fiscal cuprinde următoarele elemente:

[...]

i) posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere contestației și organul fiscal la care se depune contestația;

[...].”

Potrivit prevederilor art. 68 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu privire la calcularea termenelor:

„Termenele de orice fel privind exercitarea drepturilor și îndeplinirea obligațiilor prevăzute de Codul de procedură fiscală, precum și de alte dispoziții legale aplicabile în materie, dacă legea fiscală nu dispune altfel, se calculează potrivit dispozițiilor Codului de procedură civilă”.

Potrivit art. 181 din Legea nr. 134 din 01.07.2010 privind Codul de procedură civilă, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

“(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.”

La punctul 3.8. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2906/2014, în vigoare la data comunicării deciziei contestate, precizează:

“3.8. 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. [...]

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.”

Ca urmare, potrivit textelor de lege invocate mai sus, contestatoarea avea obligația depunerii contestației în termenul uzual de 30 de zile și nu în cel de 3 luni, deoarece se confirmă situația în care organul fiscal, în cuprinsul titlurilor de creanță contestate, a indicat posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestației și organul fiscal la care se depune contestația, elemente prevăzute de art. 43 alin. (2) lit. i) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Se reține că termenul de depunere a contestației prevăzut în Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, are caracter imperativ și începe să curgă din ziua următoare celei în care s-a comunicat **Decizia de impunere anuală, pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2014 nr.....**, respectiv începând cu data de **21.12.2014** și se sfârșește în data de **20.01.2015** inclusiv.

Din actele existente la dosarul cauzei reiese că d-na **X** a depus contestație împotriva **Deciziei de impunere anuală, pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2014 nr.....**, cu o depășire de **297 zile** peste termenul de 30 de zile prevăzut de art. 207 alin (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, încălcându-se astfel dispozițiile imperative referitoare la termenul de depunere.

Se reține că neexercitarea căii de atac în termenul legal atrage decăderea, astfel încât d-na **X**, domiciliată în Vădurele, str. județul Neamț, a pierdut dreptul procedural ca urmare a neexercitării sale în interiorul termenului statornicit de lege.

Totodată, se reține că, potrivit doctrinei, decăderea are ca efect principal stingerea tuturor posibilităților de punere în valoare a dreptului neexercitat în termenul legal.

În raport cu prevederile legale citate mai sus, rezultă că d-na **X**, trebuia să depună contestația la organul fiscal care a emis **Decizia de impunere anuală, pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2014 nr.....** respectiv la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț până la data de **20.01.2015**, pentru a se încadra în termenul legal de depunere. Întrucât contestatoarea nu a respectat condițiile procedurale impuse de Ordonanța

Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu privire la termenul de depunere a contestației, depășind termenul de contestare de 30 de zile, cu 297 zile, a decăzut din dreptul de a-i fi soluționată pe fond contestația, astfel încât, aceasta urmează a se respinge ca nedepusă în termen, potrivit art. 217 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se prevede că:

„(1) 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 Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2.906/2014, în vigoare la data soluționării contestației, care prevede:

„ Contestația poate fi respinsă ca:

a) nedepusă la termen, în situația în care aceasta a fost depusă peste termenul prevăzut de lege [...].”

Pentru considerentele arătate și în temeiul dispozițiilor art. 210 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași,

DECIDE :

Art.1. Respingerea ca nedepusă în termen, a contestației formulate de d-na **X** împotriva **Deciziei de impunere anuală, pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2014,** pentru suma totală de **S lei,** reprezentând impozit datorat, aferentă bazei de impunere în sumă de **S lei.**

Art.2. Serviciul Administrativ și Achiziții va comunica prezenta decizie contestatoarei și Administrației Județene a Finanțelor Publice Neamț, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art. 210 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii, contestatoarea poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași sau la Tribunalul Neamț.

