



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice Timișoara
Serviciul Soluționare Contestații 2**



Str. Gh. Lazăr, nr.9 B
300081, Timișoara
Tel: +0256 499 334
Fax: +0256 499 335

D E C I Z I A nr.2986/28.07.2020
privind soluționarea contestației depusă de dna. X, prin av. ND,
înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr. TMR_DGR .../07.05.2020.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată de către AJFP Hunedoara cu adresa nr. HDG_AIF .../04.05.2020, asupra contestației înregistrată la D.G.R.F.P Timișoara sub nr. TMR_DGR .../07.05.2020, depusă de

Dna. X
CNP. ...
cu domiciliul în..., județul Hunedoara

înregistrată la registratura A.J.F.P. Hunedoara sub nr. HDG_REG .../24.04.2020.

Prin contestația depusă petenta contestă Decizia de impunere nr. ...30.06.2014 privind impozitul pe venit stabilit suplimentar prin verificarea situației fiscale personale, emisă în baza Raportului de verificare fiscală nr. ...30.06.2014, de către A.J.F.P. Hunedoara – I.F., cu privire la suma de ... lei, reprezentând impozit pe venit.

Contestația poartă semnatura și stampila Cabinetului de Avocat ND.

Intrucât la dosarul cauzei se regăsește doar Imputernicire avocatică seria HD nr.... din data de 12.03.2020, în copie, în temeiul prevederilor art. 7 și art 269 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, prin adresa nr. .../15.06.2020, DGRFP Timișoara a solicitat Cabinetului de Avocat ND să completeze dosarul contestației cu imputernicire avocatică/procură/mandat în original sau în copie legalizată, după caz, din care să rezulte că av. ND a fost imputernicită de

dna. X sa formuleze contestata depusa impotriva Decizia de impunere nr. ...30.06.2014 privind impozitul pe venit stabilit suplimentar prin verificarea situatiei fiscale personale.

Prin adresa raspuns nr. .../29.06.2020 inregistrata la DGRFP Timisoara sub nr. TMR_DGR .../06.07.2020, av. ND, mandatar al petentei X, depune in original imputernicirea avocatiala nr. seria HD nr.... din data de 12.03.2020.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.268, art.269 și art.272 alin.(5) lit.a) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, Direcția generală regională a finanțelor publice Timișoara este investită să se pronunțe asupra contestației

Cauza supusă soluționării este dacă Agenția Națională de Administrare Fiscală prin Direcția generală de soluționare a contestațiilor 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 de impunere nr. ... 30.06.2014, împreună cu Raportul de verificare fiscală nr. ...30.06.2014, au fost comunicate petentei, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, la adresa declarată ca și domiciliu fiscal, primirea acestora fiind confirmată prin semnarea confirmării de primire de către fiul petentei, in data de 02.07.2014.

Contestația depusă la registratura A.J.F.P. Hunedoara, este înregistrată sub nr. HDG_REG .../24.04.2020, la Inspecție Fiscală sub nr. HDG_AIF .../24.04.2020 si la DGRFP Timisoara sub nr. TMR_DGR .../07.05.2020.

În drept, potrivit art. 347 din Legea nr. 207/ 2015 privind Codul de procedură fiscală :

“Art. 347 – Dispoziții privind termenele

Termenele în curs la data intrării în vigoare a prezentului cod se calculează după normele legale în vigoare la data când au început să curgă.”

Având în vedere că decizia de impunere contestată a fost comunicată contribuabilului în data de 02.07.2014, în speță devin incidente prevederile art. 207 alin. (1) din OG nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare în perioada impunerii :

“Art. 207 - Termenul de depunere a contestației

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

coroborat cu prevederile punctului 3.10. din OPANAF nr. 2137/ 2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, în vigoare la data comunicării titlului de creanță, potrivit cărora:

„3.10. 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 30 de zile începe să curgă de la data de 30 iunie și se împlinește în data de 29 iulie, astfel încât ultima zi de depunere a contestației este 30 iulie.

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 iunie prezentată la exemplul anterior este sâmbătă, ultima zi de depunere a contestației este luni, 1 august.

c) Termenul de 3 luni prevăzut la art. 207 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**, impunând exercitarea unor drepturi sau îndeplinirea unor acte de procedură în perioada de timp stabilită și începe să curgă de la **data comunicării actului atacat, respectiv 02.07.2014.**

Din documentele existente la dosarul cauzei, reiese că petenta a depus contestația la AJFP Hunedoara, fiind înregistrată sub nr.

HDG_REG .../24.05.2020, încălcându-se astfel dispozițiile imperative referitoare la termenul de depunere.

Totodată, sunt aplicabile și dispozițiile art.180 -183 din Legea nr. 134/ 2010 privind Codul de procedură civilă, republicată, care precizează:

„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.”

Astfel, sunt incidente și prevederile art. 44 și art. 45 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare în perioada impunerii:

„ART. 44

Comunicarea actului administrativ fiscal

(2) *Actul administrativ fiscal se comunică prin remiterea acestuia contribuabilului/împuternicitului, dacă se asigură primirea sub semnătură a actului administrativ fiscal sau prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire.*

(3) *Actul administrativ fiscal emis în formă electronică se comunică prin mijloace electronice de transmitere la distanță ori de câte ori contribuabilul a optat pentru această modalitate de emiteră și de comunicare.*

(4) *În cazul în care comunicarea potrivit alin. (2) sau (3), după caz, nu a fost posibilă, aceasta se realizează prin publicitate.*

(5) *Comunicarea prin publicitate se face prin afișarea, concomitent, la sediul organului fiscal emitent și pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare fiscală, a unui anunț în care se menționează că a fost emis actul administrativ fiscal pe numele contribuabilului. În cazul actelor administrative emise de organele fiscale prevăzute la art. 35, afișarea se face, concomitent, la sediul acestora și pe pagina de internet a autorității administrației publice locale respective. În lipsa paginii de internet proprii a autorității publice locale, publicitatea se face pe pagina de internet a consiliului județean sau a Agenției Naționale de Administrare Fiscală. În toate cazurile, actul administrativ fiscal se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data afișării anunțului.*

„ART. 45

Opozabilitatea actului administrativ fiscal

(1) *Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului sau la o dată ulterioară menționată în actul administrativ comunicat, potrivit legii.”*

Potrivit prevederilor art. 276 (6) din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la data prezentei, care dispun: *”(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.”* coroborat cu prevederile pct 9.4, pct. 12.1 lit. a), lit. d) din OPANAF nr. 3741/2015, potrivit cărora:

*”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 aceluiși tip de obligație bugetară, prescripția, puterea de lucru judecat etc.

Se constată că dna X prin avocat ND, a formulat contestație la data de **24.05.2020**, așa cum rezultă din ștampila serviciului Registratură al AJFP Hunedoara, deci în afara termenului de 30 de zile prevăzut de dispozițiile art. 207 alin. (1) din OG nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, respectiv la 6 ani de la comunicarea titlului de creanță, încălcându-se astfel dispozițiile imperative referitoare la termenul de depunere.

Totodată, se reține că neexercitarea căii de atac în termenul legal atrage decăderea, astfel încât dna X, 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:

“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.

În concluzie, întrucât petenta nu a respectat condițiile procedurale privitoare la termenul de depunere a acestei contestații, prevăzute de Codul de procedură fiscală, 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, in vigoare la data prezentei, 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 contestația depusa împotriva Deciziei de impunere nr. ...30.06.2014 privind impozitul pe venit stabilit suplimentar prin verificarea situației fiscale personale, emisă în baza Raportului de verificare fiscală nr. ...30.06.2014, de către A.J.F.P. Hunedoara – I.F, privind suma de ... lei reprezentând impozit pe venit, **va fi respinsă ca nedepusă în termen**

Având în vedere considerentele expuse în cuprinsul prezentei și în temeiul Legii nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se

D E C I D E

- Respingerea, ca nedepusă în termen, a contestației formulate de X prin av. ND împotriva Deciziei de impunere nr. ...30.06.2014 privind impozitul pe venit stabilit suplimentar prin verificarea situației fiscale personale, emisă în baza Raportului de verificare fiscală nr. ...30.06.2014, de către A.J.F.P. Hunedoara – I.F, privind suma de ... lei, reprezentând impozit pe venit

- Decizia se comunică la:

- av. ND;

-A.J.F.P. Hunedoara – Inspecție Fiscală, cu aplicarea prevederilor pct.7.6. din OPANAF 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.

DIRECTOR GENERAL,