



**DECIZIA NR. 3600/08.07.2016**

privind soluționarea contestației formulate de  
**doamna X Jud. Suceava**

înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași,  
Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, Serviciul Fiscal  
Municipal Câmpulung Moldovenesc, sub nr. ....

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin  
Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Administrația Județeană  
a Finanțelor Publice Suceava, Serviciul Fiscal Municipal Câmpulung  
Moldovenesc, cu adresa ....., înregistrată la Direcția Generală Regională  
a Finanțelor Publice Iași sub nr. ...., cu privire la contestația formulată de  
**doamna X**, domiciliată în ....., județul Suceava, cod numeric personal  
.....

Contestația este formulată împotriva Deciziei de impunere anuală  
pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul  
personal pe anul 2015 nr. ....

Suma contestată este în valoare de **S lei** și reprezintă impozit  
datorat pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul  
personal pe anul 2015.

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*” și „(2) *Procedurile de  
administrare începute înainte de data intrării în vigoare a prezentului cod  
rămân supuse legii vechi*”, contestația este soluționată în baza normelor în  
vigoare la data când s-a născut dreptul contestatoarei 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 doamna Y 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 **doamnei Y**, i-a fost comunicată Decizia de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2015 nr. ...., în data de **19.10.2015**, potrivit confirmării de primire anexată la dosar, iar contestația a fost depusă în data de **22.12.2015**, la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, Serviciul Fiscal Municipal Câmpulung Moldovenesc, unde a fost înregistrată sub nr. ....

**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, organului de soluționare competent.”*

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. și punctul 3.11 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, se 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.[....].

3.11. 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 din următoarele elemente:

a) posibilitatea de a fi contestat;

b) termenul de depunere a contestației;

c) organul fiscal la care se depune contestația”.

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 titlului de creanță contestat, 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 2015 nr. ...., respectiv începând cu data de **20.10.2015** și se sfârșește în data de **19.11.2015**, inclusiv.

Din actele existente la dosarul cauzei reiese că **doamna Y** a depus contestație împotriva Deciziei de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2015 nr. ...., cu o depășire de 33 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.

În raport cu prevederile legale citate mai sus, rezultă că **doamna Y**, trebuia să depună contestația la organul care a emis Decizia de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2015 nr. ...., respectiv la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, Serviciul Fiscal Municipal Câmpulung Moldovenesc, până la data de **19.11.2015**, 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 33 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, 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 **doamna Y** pentru suma suma de **S lei**, reprezentând impozitul pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal, calculat prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2015 nr. ....

**Art. 2** Serviciul Administrativ și Achiziții va comunica prezenta decizie contestatoarei și Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, Serviciul Fiscal Municipal Câmpulung Moldovenesc, 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 Tribunalul Suceava.