



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de
Administrare Fiscală



Str. Apolodor, nr. 17, sector 5,
București, CP 050741
Tel.: 021.319.97.54
Email: contestatii.anaf@anaf.ro

Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor

DECIZIA nr. 000 / 2019

privind soluționarea contestației formulate de
persoana fizică **X**,
înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală -
Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor
sub nr. 000 / 2019

Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția Generală Control Venituri Persoane Fizice asupra contestației formulate de persoana fizică X.

Contestația a fost formulată împotriva Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar prin verificarea situației fiscale personale, emisă în baza Raportului de verificare fiscală de către Direcția Generală Control Venituri Persoane Fizice din cadrul A.N.A.F, pentru suma de **000 lei**, reprezentând:

- 000 lei impozit pe venit;
- 000 lei dobânzi aferente impozitului pe venit;
- 000 lei penalități de întârziere aferente impozitului pe venit;
- 000 lei penalități de nedeclarare aferente impozitului pe venit.

Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art. 272 alin. (5) lit. c) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, este legal investită să analizeze contestația formulată de persoana fizică X.

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 exercitare a căii administrative de atac.

În fapt, organele de verificare fiscală au comunicat persoanei fizice X Decizia de impunere și Raportul de verificare fiscală, potrivit confirmării de primire aflată în copie la dosarul cauzei.

Împotriva Deciziei de impunere, persoana fizică X a formulat contestație.

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 căruia:

“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.”*,

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

“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.”

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.207/2016 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

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** Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar prin verificarea situației fiscale personale, emisă de Direcția Generală Control Venituri Persoane Fizice.

Având în vedere că titlul de creanță a fost comunicat în data de 23.06.2019, termenul începe să curgă din data de 24.06.2019 și se sfârșește în data de 07.08.2019, ultima zi de depunere fiind 08.08.2019.

Astfel, se reține că, persoana fizică X a formulat contestație la data de **09.08.2019**, așa cum rezultă din ștampila oficiului poștal aplicată pe plicul anexat în original la dosarul cauzei, peste termenul 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, încălcându-se astfel dispozițiile imperative referitoare la termenul de depunere.

Organul de soluționare a contestației reține că neexercitarea căii de atac în termenul legal atrage decăderea, astfel încât persoana fizică X, a pierdut dreptul procedural, ca urmare a neexercitării sale în interiorul 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 civil, 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 deciziei atacate emisă de Direcția Generală Control Venituri Persoane Fizice s-a precizat calea de atac pe care o are la dispoziție și termenul în care o poate exercita, persoana fizică X a decăzut din dreptul de a ataca Decizia de impunere.

Mai mult, potrivit art.269 alin.(1) lit.e) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care dispun:

„ART. 269 Forma și conținutul contestației

(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

(...)

e) semnătura contestatorului sau a împuternicitului acestuia. Dovada calității de împuternicit al contestatorului, persoană fizică sau juridică, se face potrivit legii”,

coroborat cu pct. 2.1. din Ordinul Președintelui ANAF nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea [titlului VIII](#) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care prevede:

“2.1. Dacă contestația este formulată printr-un împuternicit, se va prezenta împuternicirea/mandatul-procura în original, copie legalizată sau duplicat, după caz. Avocatul va prezenta împuternicirea în original sau în copie legalizată.”

Din documentele existente la dosarul contestației se constată că, contestația este semnată și ștampilată de societatea civilă de avocați, fără a se regăsi împuternicirea avocațială la dosarul cauzei.

Potrivit prevederilor legale de mai sus, se reține că, împuternicirea avocațială trebuie să fie în original sau în copie legalizată, după caz, or din analiza contestației se constată faptul că persoana fizică nu a făcut dovada calității de împuternicit așa cum prevede legea.

Astfel, conform dispozițiilor art.276 alin.(6) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

„ART. 276 Soluționarea contestației

(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”.

coroborate cu prevederile pct.9.3. și 9.4. din Ordinul Președintelui ANAF nr.3741/2015 date pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit cărora:

“9.3. Organul de soluționare competent va verifica existența excepțiilor de procedură și, mai apoi, a celor de fond, înainte de a proceda la soluționarea pe fond a contestației.

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.”.

Astfel, Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor constată, concomitent, neîndeplinirea mai multor condiții procedurale, fapt pentru care este datoare să deducă ordinea de soluționare a acestora, având în vedere caracterul și efectele pe care le produc.

Ca urmare, Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor consideră că excepția tardivității, excepție procedurală de decădere, primează în fața excepției lipsei calității, fapt pentru care în speță devin aplicabile prevederile art.280 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală cu modificările și completările ulterioare, care prevede:

“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 Ordinul Președintelui ANAF nr.3741/2015 date pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care stipulează:

“2.1. Dacă contestația este formulată printr-un împuternicit, se va prezenta împuternicirea/mandatul-procura în original, copie legalizată sau duplicat, după caz. Avocatul va prezenta împuternicirea în original sau în copie legalizată.”

Pentru considerentele reținute și în baza prevederilor legale invocate în cuprinsul prezentei decizii, se:

DECIDE

Respingerea contestației formulate de persoana fizică **X** împotriva Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar prin verificarea situației fiscale personale, emisă de Direcția Generală Control Venituri Persoane Fizice, pentru suma de **000 lei**, reprezentând:

- 000 lei impozit pe venit;
 - 000 lei dobânzi aferente impozitului pe venit;
 - 000 lei penalități de întârziere aferente impozitului pe venit;
 - 000 lei penalități de nedeclarare aferente impozitului pe venit,
- ca nedepusă în termen.**

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

DIRECTOR GENERAL,