



**Agenția Națională de  
Administrare Fiscală**  
Direcția Generală Regională a  
Finanțelor Publice – Timișoara  
Serviciul Soluționare Contestatii 1



str. Gheorghe Lazăr nr. 9 B  
300081, Timișoara  
Tel : +0256 499 334  
Fax: +0256 499 332  
e-mail : [info.adm@dgfptm.ro](mailto:info.adm@dgfptm.ro)

## **D E C I Z I E nr. 476**

privind soluționarea contestației formulate de SC SRL înregistrată la  
DGRFP-Timisoara sub nr..

Serviciul Soluționarea Contestatiilor 1 al DGRFP Timisoara a fost sesizat de AJFP Timis - SRCDFPJ prin adresa nr. înregistrată la DGRFP Timisoara sub nr. cu privire la contestația formulată de SCSRL.

SC SRL are sediul social și domiciliul fiscal în loc. , și sediul procedural ales la Cabinet de avocat .

Petenta este reprezentată de av. , conform împuternicirii avocațiale Seria , anexată în original la dosarul cauzei. Contestația s-a formulat împotriva măsurilor înscrise în Decizia de impunere din oficiu pentru perioada de raportare 4 pentru suma de lei reprezentând TVA.

Constatănd că în speta sunt îndeplinite condițiile prevăzute de art. 268, art. 269 și art. 272 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, Serviciul Soluționare Contestatii 1 din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Timisoara este legal investită să se pronunțe asupra contestației formulate de SC SRL.

**Cauza supusa soluționării este dacă DGRFP Timisoara prin Serviciul soluționare contestații 1 se poate investi cu analiza pe fond a contestației, în condițiile în care contestatara nu a respectat termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.**

**In fapt**, contestația formulată împotriva Deciziei de impunere din oficiu pentru perioada de raportare **este depusă la AJFP Timis în data de** , astfel cum rezultă din stampila AJFP Timis, aplicată pe originalul contestației, aflat la dosarul cauzei.

Decizia de impunere din oficiu pentru perioada de raportare nr. a fost comunicata petentei prin posta cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire conform plicului retur din data de, precum si prin publicitate pe site-ul ANAF prin Anuntul colectiv nr. .

Procedura de comunicare a actelor administrativ fiscale este reglementata de art. 44 alin. (2), (2<sup>1</sup>) si (2<sup>2</sup>) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare:

***„(2) Actul administrativ fiscal se comunica prin remiterea acestuia contribuabilului/imputernicitului, daca se asigura primirea sub semnatura a actului administrativ fiscal sau prin posta, cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire.***

*(2<sup>1</sup>) Actul administrativ fiscal poate fi comunicat si prin alte mijloace cum sunt fax, e-mail sau alte mijloace electronice de transmitere la distanta, daca se asigura transmiterea textului actului administrativ fiscal si confirmarea primirii acestuia si **daca contribuabilul a solicitat expres acest lucru.***

*(2<sup>2</sup>) In cazul in care comunicarea potrivit alin. (2) sau (2<sup>1</sup>), dupa caz, nu a fost posibila, aceasta se realizeaza prin publicitate.*

*(3) Comunicarea prin publicitate se face prin afisarea, concomitent, la sediul organului fiscal emitent si pe pagina de internet a Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, a unui anunt in care se mentioneaza ca a fost emis actul administrativ fiscal pe numele contribuabilului. In cazul actelor administrative emise de organele fiscale prevazute la art. 35, afisarea se face, concomitent, la sediul acestora si pe pagina de internet a autoritatii administratiei publice locale respective. In lipsa paginii de internet proprii, publicitatea se face pe pagina de internet a consiliului judetean. In toate cazurile, **actul administrativ fiscal se considera comunicat in termen de 15 zile de la data afisarii anuntului\***).*

*(4) Dispozitiile Codului de procedura civila privind comunicarea actelor de procedura sunt aplicabile in mod corespunzator.”*

Deoarece actul administrativ fiscal contestat a fost comunicat prin publicitate pe pagina de internet a ANAF la data de 12.02.2015, fiind considerat **comunicat in data de**, rezulta ca, in ceea ce priveste termenul de depunere al contestatiei, sunt aplicabile prevederilor art. 68, art. 205 si art. 207 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, care stipuleaza:

***„Art. 68 - Termenele de orice fel privind exercitarea drepturilor si indeplinirea obligatiilor prevazute de Codul de procedura fiscala, precum si de***

*alte dispozitii legale aplicabile in materie, daca legea fiscala nu dispune altfel, se calculeaza potrivit dispozitiilor Codului de procedura civila.”*

*„Art. 205 - (1) Impotriva titlului de creanta, precum si impotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestatie potrivit legii. Contestatia este o cale administrativa de atac si nu inlatura dreptul la actiune al celui care se considera lezat in drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, in conditiile legii.”*

*„Art. 207 - (1) Contestatia se va depune in termen de 30 de zile de la data comunicarii actului administrativ fiscal, sub sanctiunea decaderii.”*

Totodata, in conformitate cu prevederile art. 181 din Legea nr. 134/2010 privind Codul de procedura civila, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

*„ART. 181*

#### ***Calculul termenelor***

*(1) Termenele, in afara de cazul in care legea dispune altfel, se calculeaza dupa cum urmeaza:*

*1. cand termenul se socoteste pe ore, acesta incepe sa curga de la ora zero a zilei urmatoare;*

*2. cand termenul se socoteste pe zile, nu intra in calcul ziua de la care incepe sa curga termenul, nici ziua cand acesta se implineste;*

*3. cand termenul se socoteste pe saptamani, luni sau ani, el se implineste in ziua corespunzatoare din ultima saptamana ori luna sau din ultimul an. Daca ultima luna nu are zi corespunzatoare celei in care termenul a inceput sa curga, termenul se implineste in ultima zi a acestei luni.*

*(2) Cand ultima zi a unui termen cade intr-o zi nelucratoare, termenul se prelungeste pana in prima zi lucratoare care urmeaza”.*

Aceleasi dispozitii se regasesc explicitate si la pct. 3.10. din OPANAF nr. 2906/2014 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Se retine ca **termenul de depunere a contestatiei** prevazut in OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala - republicata **are caracter imperativ** si incepe sa curga de la data comunicarii actului administrativ fiscal atacat, comunicare care se poate face direct - prin ridicarea sub semnatura, prin remiterea sub semnatura, prin posta cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire ori prin alte mijloace de comunicare directa - sau prin publicitate, in situatia in care actul administrativ fiscal nu a putut fi comunicat printr-unul din

mijloacele de comunicare directa. In situatia comunicarii prin publicitate, actul administrativ fiscal se considera comunicat in termen de 15 zile de la data afisarii anuntului, iar termenul de depunere a contestatiei este de 30 de zile de la data comunicarii.

Potrivit art. 186 din Codul de procedura civila:

*„Art. 186. - (1) Partea care a pierdut un termen procedural va fi repusa in termen **numai daca** dovedeste ca intarzierea se datoreaza unor  **motive temeinic justificate**.”*

*(2) In acest scop, partea va indeplini actul de procedura in cel mult 15 zile de la incetarea impiedicarii, cerand totodata repunerea sa in termen. In cazul exercitarii cailor de atac, aceasta durata este aceeaasi cu cea prevazuta pentru exercitarea cailor de atac.*

*(3) Cererea de repunere in termen va fi rezolvata de instanta competenta sa solutioneze cererea privitoare la dreptul neexercitat in termen.”*

Or, limitele acestei libertati rezulta din formula utilizata de legiuitor: „**cauze temeinic justificate**”, care subliniaza caracterul exceptional al repunerii in termen si, in acest context, obligatia implicita a organului de solutionare a contestatiei (in speta) de a manifesta circumspectie in acordarea ei.

Repunerea in termen nu poate fi acordata atunci cand titularul dreptului la actiune era in masura sa inlature cauza ce a impiedicat introducerea in termen a actiunii, dar n-a facut-o din culpa sa.

Or, faptul ca actul administrativ fiscal atacat a fost comunicat in data de 5, nu a impiedicat-o pe petenta sa dovedeasca ca este un contribuabil diligent, care sa intreprinda toate demersurile legale in vederea formularii si depunerii in termen a contestatiei, cu atat mai mult cu cat:

- dispozitiile legale in vigoare nu prevad exceptii in ceea ce priveste modalitatea de calcul a termenelor;

- nedepunerea diligentelor necesare indeplinirii termenului legal de depunere a contestatiei, nu poate constitui o circumstanta favorabila petentei in solutionarea cererii de repunere in termen si nu poate opera institutia repunerii in termen, atata timp cat nu a intervenit niciun caz de forta majora care sa impiedice efectiv exercitarea dreptului conferit de lege.

Se retine ca SC a depus contestatia peste termenul de 30 de zile prevazut de art. 207 alin. (1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala - republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, incalcandu-se astfel dispozitiile imperative referitoare la termenul de depunere.

In raport cu prevederile legale citate mai sus, rezulta ca petenta avea posibilitatea de a depune contestatia la organul care emis Decizia de impunere din oficiu pentru perioada de raportare , conform art. 181 din Legea nr. 134/2010 privind Codul de procedura civila, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, cu atat mai mult cu cat prin decizia respectiva i s-a precizat calea de atac, termenul in care aceasta poate fi exercitata si organul la care urma a fi depusa contestatia.

De asemenea, se retine ca neexercitarea caili de atac in termenul legal atrage decaderea, astfel incat petenta a pierdut dreptul procedural ca urmare a neexercitarii sale inaintul termenului statornicit de lege si faptul ca spetei ii sunt aplicabile si prevederile art. 185 alin. (1) din Legea nr. 134/2010 privind Codul de procedura civil, care stipuleaza:

***„Nerespectarea termenului. Sanctiuni***

*(1) Cand un drept procesual trebuie exercitat intr-un anumit termen, nerespectarea acestuia atrage decaderea din exercitarea dreptului, in afara de cazul in care legea dispune altfel. Actul de procedura facut peste termen este lovit de nulitate”.*

Potrivit doctrinei, decaderea are ca efect principal stingerea tuturor posibilitatilor de punere in valoare a dreptului neexercitat in termenul legal.

Intrucat contestatoarea nu a respectat conditiile procedurale privitoare la termen, a decazut din dreptul de a i se solutiona pe fond contestatia, conform art. 217 alin. (1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, unde se precizeaza:

*„Daca organul de solutionare competent constata neindeplinirea unei conditii procedurale, contestatia va fi respinsa fara a se proceda la analiza pe fond a cauzei”*,

coroborat cu pct. 12.1 lit. a) din OPANAF nr. 450/2013 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, care stipuleaza:

***„12.1. Contestatia poate fi respinsa ca:***

***a) nedepusa in termen, in situatia in care aceasta a fost depusa peste termenul prevazut de lege.”***

**motiv pentru care contestatia va fi respinsa ca nedepusa in termen.**

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 217 alin. (1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, titlu IX, privind solutionarea contestatiilor

formulate impotriva masurilor dispuse prin actele administrative fiscale, in baza referatului nr. se

**D E C I D E :**

- respingerea ca nedepusa in termen a contestatiei formulata de SC SRL impotriva Deciziei de impunere din oficiu pentru perioada de raportare nr. 268551/31.10.2014 pentru suma de lei reprezentand TVA.

- prezenta decizie se comunica la :

- SC SRL
- AJFP Timis

Decizia este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la Tribunalul Timis in termen de 6 luni de la primirea prezentei.

**DIRECTOR GENERAL  
MIRCEA SIMERIA**