

DECIZIA nr. 2309 / 18.02.2019

privind contestația formulată de Societatea X SRL, înregistrată la
D.G.R.F.P. Timișoara sub nr. TMR_DGR .../22.11.2018

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Hunedoara - Serviciul Fiscal Municipal Petroșani, cu adresa nr. .../09.11.2018 înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr. TMR_DGR .../22.11.2018, asupra contestației formulate de

Societatea X SRL,
CUI: ...
cu sediul în loc.

înregistrată la Serviciul Fiscal Municipal Petroșani sub nr. .../04.11.2018 și la Direcția Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. TMR_DGR .../22.11.2018.

*Referitor la condiția de procedură privind obiectul contestației, se constată că, în temeiul prevederilor art. 7, art. 268 alin. (1) și art. 269 (1), (2) și (3) din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, republicat, D.G.R.F.P. Timișoara cu adresa nr. .../03.12.2018 a solicitat petentei Societatea X SRL ca în termen de 5 zile de la data primirii acesteia, să completeze dosarul cauzei precizând **obiectul** contestației formulate, însoțit de quantumul sumei totale contestate, în considerarea faptului că „actul de control HDG_AIF .../31.07.2018 a AJFP Deva” nu reprezintă un act administrativ fiscal, fiind adresa de transmitere a unui exemplar din Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. F-HD .../30.07.2018 și Decizia privind nemodificarea bazei de impunere nr. F-HD .../30.07.2018, precum și a Raportului de inspecție fiscală nr. F-HD .../30.07.2018.*

Astfel, cu toate că, în „antetul” contestației petenta a indicat în paranteză și două acte administrativ fiscale – Decizia de impunere nr. F-HD ... și .../30.07.2018 – în ultima filă a contestației solicită „ANULAREA la plată a Accesoriiilor de la Raportul de inspecție fiscală pentru nedeclararea la termen”, însă în cuprinsul contestației nu apare numărul și data actului administrativ fiscal care instituie în sarcina sa, accesorii.

Solicitarea D.G.R.F.P. Timișoara conținută în adresa nr. .../03.12.2018 a fost transmisă destinatarului Societatea X SRL, prin

intermediul serviciilor poștale, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, la data de 06.12.2018, la adresa înscrisă în contestație, respectiv: loc. ..., însă aceasta a fost restituită de către Oficiul Poștal, plicul fiind returnat la data de 21.12.2018, cu mențiunea: „Avizat destinat negăsit la domiciliu data 11.12.2018”, „Avizat, Reavizat, expirat termen de păstrare 21.12.2018” și „Se aprobă înapoierea”, existente în original la dosarul cauzei.

Pe cale de consecință, organul de soluționare, în virtutea rolului său activ, a efectuat toate demersurile necesare în vederea completării dosarului contestației, respectiv precizarea **obiectului contestației**, indicarea numărului și datei actului administrativ fiscal contestat, precum și a **sumei totale contestate, individualizată pe categorii de creanțe fiscale** raportată la obiectul contestației formulate de aceasta, acordându-i un termen pentru a se conforma, însă aceasta a fost restituită de către Oficiul Poștal, plicul fiind returnat la data de 21.12.2018, cu mențiunea: „Avizat destinat negăsit la domiciliu data 11.12.2018”, „Avizat, Reavizat, expirat termen de păstrare 21.12.2018” și „Se aprobă înapoierea”, existente în original la dosarul cauzei, în condițiile în care consultarea bazei de date RECOM confirmă că la data formulării solicitării D.G.R.F.P. Timișoara nr. .../03.12.2018, respectiv la data emiterii prezentei, adresa petentei este cea înscrisă în contestație.

Astfel, D.G.R.F.P. Timișoara va proceda la soluționarea contestației având în vedere susținerile părților și documentele existente la dosarul cauzei, investindu-se cu soluționarea contestației pentru suma totală de ... lei, după cum urmează:

- ... lei înscrisă în Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. F-HD .../30.07.2018 emisă de A.J.F.P. Hunedoara-Activitatea de Inspecție Fiscală, reprezentând:

- ... lei impozit pe venit microintreprinderi;
- ... lei impozit pe profit;
- ... lei TVA;

- ... lei înscrisă în Decizia nr. .../12.09.2018 referitoare la obligațiile fiscale accesorii (doar accesoriile aferente deciziei de impunere nr. F-HD .../30.07.2018) emisă de Serviciul Fiscal Municipal Petroșani, reprezentând:

- ... lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere,
- ... lei reprezentând penalități de nedeclarare.

Contestația a fost semnată de reprezentantul legal al petentei, dl. ..., în calitate de asociat unic și administrator al societății, așa după cum prevede art. 269 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

În ceea ce privește respectarea termenului legal de depunere a contestațiilor, conform art. 270 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se constată următoarele:

Din verificarea îndeplinirii condițiilor de procedură reglementate de art. 270 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală aplicabil la data formulării contestației, s-a constatat că aceasta a fost depusă inițial on-line, prin mijloace electronice de transmitere la distanță, la adresa <https://www.anaf.ro/asistpublic/>, fiind înregistrată sub nr. ... din data de **04.11.2018**, așa cum rezultă din fotocopia existentă la dosarul cauzei, iar ulterior la Serviciul Fiscal Municipal Petroșani, în data de **07.11.2018**, în original, fiind înregistrată sub nr. .../07.11.2018, conform ștampilei Serviciului Registratură al Serviciului Fiscal Municipal Petroșani aplicată pe originalul contestației formulate.

1. Referitor la Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. F-HD .../30.07.2018 emisă de A.J.F.P. Hunedoara-Activitatea de Inspecție Fiscală, din cadrul D.G.R.F.P Timișoara:

Cauza supusa soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației în condițiile în care petenta nu a respectat termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.

*În fapt, din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că Societatea X SRL a formulat contestație împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. F-HD .../30.07.2018 emisă de A.J.F.P. Hunedoara-Activitatea de Inspecție Fiscală, depusă inițial on-line, prin mijloace electronice de transmitere la distanță, la adresa <https://www.anaf.ro/asistpublic/>, fiind înregistrată sub nr. ... din data de **04.11.2018**, așa cum rezultă din fotocopia existentă la dosarul cauzei, iar ulterior la Serviciul Fiscal Municipal Petroșani, în data de **07.11.2018**, în original, fiind înregistrată sub nr. .../07.11.2018, conform ștampilei Serviciului Registratură al Serviciului Fiscal Municipal Petroșani aplicată pe originalul contestației formulate.*

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei privitor la depunerea în termen a contestației a rezultat faptul că Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. F-HD .../30.07.2018 emisă de A.J.F.P. Hunedoara-Activitatea de Inspecție Fiscală, a fost comunicată petentei, sub semnătură, la data de **03.09.2018**.

În drept, spetei îi sunt aplicabile prevederile art. 268 alin. (1) și art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căroră:

„ART. 268

Posibilitatea de contestare

(1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit prezentului titlu. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal.”

“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:

“ART. 75

Calcularea termenelor

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.”

Totodată, în conformitate cu prevederile art. 180, art.181, art. 182, art. 184 și art. 185 din Codul de procedură civilă, republicat:

“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.

(...)

ART. 184

Curgerea termenului. Prelungirea acestuia

(1) Termenele încep să curgă de la data comunicării actelor de procedură, dacă legea nu dispune altfel.

(2) Se consideră că actul a fost comunicat părții și în cazul în care aceasta a primit sub semnătură copie de pe act, precum și în cazul în care ea a cerut comunicarea actului unei alte părți.

(3) Termenul procedural nu începe să curgă, iar dacă a început să curgă mai înainte, se întrerupe față de cel lipsit de capacitate de exercițiu ori cu capacitate de exercițiu restrânsă, cât timp nu a fost desemnată o persoană care, după caz, să îl reprezinte sau să îl asiste.

(4) Termenul procedural se întrerupe și un nou termen începe să curgă de la data noii comunicări în următoarele cazuri:

1. când a intervenit moartea uneia dintre părți; în acest caz, se face din nou o singură comunicare la ultimul domiciliu al părții decedate, pe numele moștenirii, fără să se arate numele și calitatea fiecărui moștenitor;

2. când a intervenit moartea reprezentantului părții; în acest caz, se face din nou o singură comunicare părții.

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.(...).”

Se reține că termenul de depunere a contestației prevăzut de Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală are caracter imperativ și începe să curgă de la data comunicării *Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. F-HD .../30.07.2018* emisă de A.J.F.P. Hunedoara-Activitatea de Inspecție Fiscală, respectiv de la data de **03.09.2018**, dată la care decizia a fost comunicată petentei, sub semnătură.

Referitor la comunicarea actelor administrativ fiscale, art. 47 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, prevede următoarele:

„ART. 47 Comunicarea actului administrativ fiscal

(1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului/plătitorului căruia îi este destinat. În situația contribuabilului/plătitorului fără domiciliu fiscal în România, care și-a desemnat împuternicit potrivit art. 18 alin. (4), precum și în situația numirii unui curator fiscal, în condițiile art. 19, actul administrativ fiscal se comunică împuternicitului sau curatorului, după caz.

(2) Actul administrativ fiscal emis pe suport hârtie poate fi comunicat fie prin poștă potrivit alin. (3) - (7), fie prin remitere la domiciliul fiscal al contribuabilului/plătitorului ori împuternicitului sau curatorului acestuia potrivit alin. (8) - (12), fie prin remitere la sediul organului fiscal potrivit alin. (13), iar actul administrativ fiscal emis în formă electronică se comunică prin mijloace electronice de transmitere la distanță potrivit alin. (15) - (17).

(3) Actul administrativ fiscal emis pe suport hârtie se comunică contribuabilului/plătitorului ori împuternicitului sau curatorului acestora, la domiciliul fiscal, prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire.”

Prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. F-HD .../30.07.2018, se precizează:

„În conformitate cu art. 268 și 270 din Legea nr. 207/201 privind Codul de procedură fiscală, împotriva prezentului act administrativ fiscal se poate formula contestație, care se depune, în termen de 45 de zile de la comunicare, la organul fiscal emitent, sub sancțiunea decăderii

La prezenta decizie de impunere se anexează raportul de inspecție fiscală (...).

Prezenta reprezintă titlu de creanță.”

De asemenea, speței îi sunt aplicabile prevederile art. 185 alin.(1) din Legea nr.134/2010 privind Codul de Procedura Civila, republicata, care stipulează: *“Când un drept procesual trebuie exercitat într-un anumit termen, nerespectarea acestuia atrage decăderea din exercitarea dreptului, în afara de cazul în care legea dispune altfel. Actul de procedura făcut peste termen este lovit de nulitate”.*

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei privitor la respectarea termenului de depunere a contestației a rezultat faptul că Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. F-HD .../30.07.2018 emisă de A.J.F.P. Hunedoara - Activitatea de Inspecție Fiscală, a fost comunicată petentei Societatea X SRL, la data de **03.09.2018**, sub semnătură.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta că Societatea X SRL a depus contestația formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. F-HD .../30.07.2018, inițial on-line, prin mijloace electronice de transmitere la distanță, la adresa <https://www.anaf.ro/asistpublic/>, fiind înregistrată sub nr. ... din data de **04.11.2018**, așa cum rezultă din fotocopia existentă la dosarul cauzei, iar ulterior la Serviciul Fiscal Municipal Petroșani, în data de **07.11.2018**, în original, fiind înregistrată sub nr. .../07.11.2018, conform ștampilei Serviciului Registratură al Serviciului Fiscal Municipal Petroșani aplicată pe originalul contestației formulate, depășind termenul de 45 de zile prevăzut de art. 270 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, încălcându-se astfel dispozițiile imperative referitoare la termenul de depunere.

În raport cu prevederile legale citate mai sus, rezultă că petenta avea posibilitatea respectării termenului de depunere al contestației la organul care a întocmit Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. F-HD .../30.07.2018, respectiv la A.J.F.P. Hunedoara-Activitatea de Inspecție Fiscală, înregistrând-o până la data de **19.10.2018, inclusiv**, atât pentru contestația depusă on-line, prin mijloace electronice de transmitere la distanță, la adresa <https://www.anaf.ro/asistpublic/>, la data de **04.11.2018**, cât și pentru contestația în original depusă la Serviciul Fiscal Municipal Petroșani, în data de **07.11.2018**.

Întrucât contestatara nu a respectat condițiile procedurale impuse de Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu privire la

termenul de depunere a contestației, depășind termenul legal de depunere al acesteia, se reține că a decăzut din dreptul de a-i fi soluționată pe fond contestația.

Față de cele prezentate mai sus, se reține că Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara nu se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, așa după cum prevede art. 276 alin. (1) și alin. (6) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscală, republicată, în vigoare la data depunerii contestației:

ART. 276

„ Soluționarea contestației

(1) În soluționarea contestației organul competent verifică motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport cu susținerile părților, cu dispozițiile legale invocate de acestea și cu documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.

(...)

(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.”

În speța sunt incidente și prevederile art. 280 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

“ART. 280 - Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale

(1) Dacă organul de soluționare competent constata neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația se respinge fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei.”

coroborate cu pct. 12.1 din OPANAF nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

“ 12.1. Contestația poate fi respinsă ca:

a) nedepută la termen, în situația în care aceasta a fost depută peste termenul prevăzut de prezenta lege;”

Urmare faptului ca Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. F-HD .../30.07.2018 emisă de A.J.F.P. Hunedoara-Activitatea de Inspecție Fiscală, a fost comunicată petentei, la data de **03.09.2018**, sub semnătură, așa cum rezulta din cele descrise mai sus, iar petenta a depus contestația inițial on-line, prin mijloace electronice de transmitere

la distanță, la adresa <https://www.anaf.ro/asistpublic/>, fiind înregistrată sub nr. ... din data de **04.11.2018**, așa cum rezultă din fotocopia existentă la dosarul cauzei, iar ulterior la Serviciul Fiscal Municipal Petroșani, în data de **07.11.2018**, în original, fiind înregistrată sub nr. .../07.11.2018, conform ștampilei Serviciului Registratură al Serviciului Fiscal Municipal Petroșani aplicată pe originalul contestației formulate, și la Direcția Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. TMR_DGR .../22.11.2018, rezultă că petenta a depus contestația cu întârziere fata de termenul prevăzut la art. 270 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, motiv pentru care contestația urmează a fi *respinsa ca nedepusa in termen*, organul de soluționare a contestației nemaiprocedând la analiza pe fond a cauzei, in conformitate cu dispozițiile art. 280 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală si având in vedere Instrucțiunile de aplicare a articolului din Codul de procedura fiscala, republicat, unde referitor la „*Soluționarea contestației*”, sunt enumerate excepțiile de procedura, respectiv:

" 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 aceluiași tip de obligație bugetară, prescripția, puterea de lucru judecat etc."

2. Referitor la Decizia nr. .../12.09.2018 referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere și penalități de nedeclarare (afere deciziei de impunere nr. F-HD .../30.07.2018) emise de Serviciul Fiscal Municipal Petroșani al A.J.F.P. Hunedoara:

Cauza supusa soluționării este daca Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației în condițiile în care petenta nu a respectat termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.

În fapt, din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că Societatea X SRL a formulat contestație împotriva Deciziei nr. .../12.09.2018 referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere și penalități de nedeclarare (afere deciziei de impunere nr. F-HD .../30.07.2018), emisă de Serviciul Fiscal Municipal Petroșani al A.J.F.P. Hunedoara depusă inițial on-line, prin mijloace electronice de transmitere la distanță, la adresa

<https://www.anaf.ro/asistpublic/>, fiind înregistrată sub nr. ... din data de **04.11.2018**, așa cum rezultă din fotocopia existentă la dosarul cauzei, iar ulterior la organul fiscal emitent al actelor atacate, Serviciul Fiscal Municipal Petroșani, în data de **07.11.2018**, în original, fiind înregistrată sub nr. .../07.11.2018, conform ștampilei Serviciului Registratură al Serviciului Fiscal Municipal Petroșani aplicată pe originalul contestației formulate.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei privitor la depunerea în termen a contestației a rezultat faptul că *Decizia nr. .../12.09.2018 referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere și penalități de nedeclarare (afere deciziei de impunere nr. F-HD .../30.07.2018)*, a fost comunicată petentei, sub semnătură, la data de **12.09.2018**.

În drept, spetei îi sunt aplicabile prevederile art. 268 alin. (1) și art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit cărora:

„ART. 268

Posibilitatea de contestare

(1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit prezentului titlu. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal.”

“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

“ART. 75

Calcularea termenelor

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.”

Totodată, în conformitate cu prevederile art. 180, art.181, art. 182, art. 184 și art. 185 din Codul de procedură civilă, republicat:

“ 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.*

(...)

ART. 184

Curgerea termenului. Prelungirea acestuia

(1) *Termenele încep să curgă de la data comunicării actelor de procedură, dacă legea nu dispune altfel.*

(2) *Se consideră că actul a fost comunicat părții și în cazul în care aceasta a primit sub semnătură copie de pe act, precum și în cazul în care ea a cerut comunicarea actului unei alte părți.*

(3) *Termenul procedural nu începe să curgă, iar dacă a început să curgă mai înainte, se întrerupe față de cel lipsit de capacitate de exercițiu ori cu capacitate de exercițiu restrânsă, cât timp nu a fost desemnată o persoană care, după caz, să îl reprezinte sau să îl asiste.*

(4) *Termenul procedural se întrerupe și un nou termen începe să curgă de la data noii comunicări în următoarele cazuri:*

1. *când a intervenit moartea uneia dintre părți; în acest caz, se face din nou o singură comunicare la ultimul domiciliu al părții decedate, pe numele moștenirii, fără să se arate numele și calitatea fiecărui moștenitor;*

2. *când a intervenit moartea reprezentantului părții; în acest caz, se face din nou o singură comunicare părții.*

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.(...).*

Se reține că termenul de depunere a contestației prevăzut de Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală are caracter imperativ și începe să curgă de la data comunicării *Deciziei nr. .../12.09.2018 referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere și penalități de nedeclarare (afere deciziei de impunere nr. F-HD .../30.07.2018), emise de Serviciul Fiscal Municipal Petroșani al A.J.F.P. Hunedoara, respectiv de la data de **12.09.2018**, dată la care decizia a fost comunicată petentei, sub semnătură.*

Referitor la comunicarea actelor administrativ fiscale, art. 47 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, prevede următoarele:

„ART. 47 Comunicarea actului administrativ fiscal

(1) *Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului/plătitorului căruia îi este destinat. În situația contribuabilului/plătitorului fără domiciliu fiscal în România, care și-a desemnat împuternicit potrivit art. 18 alin. (4), precum și în situația numirii unui curator fiscal, în condițiile art. 19, actul administrativ fiscal se comunică împuternicitului sau curatorului, după caz.*

(2) *Actul administrativ fiscal emis pe suport hârtie poate fi comunicat fie prin poștă potrivit alin. (3) - (7), fie prin remitere la domiciliul fiscal al contribuabilului/plătitorului ori împuternicitului sau curatorului acestuia potrivit alin. (8) - (12), fie prin remitere la sediul*

organului fiscal potrivit alin. (13), iar actul administrativ fiscal emis în formă electronică se comunică prin mijloace electronice de transmitere la distanță potrivit alin. (15) - (17).

(3) Actul administrativ fiscal emis pe suport hârtie se comunică contribuabilului/plătitorului ori împuternicitului sau curatorului acestora, la domiciliul fiscal, prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire.”

Prin Decizia nr. .../12.09.2018 referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere (afere deciziei de impunere nr. F-HD .../30.07.2018) emisă de Serviciul Fiscal Municipal Petroșani al A.J.F.P. Hunedoara, se precizează :

„Împotriva prezentului înscris, cel interesat poate depune contestație la organul fiscal emitent în termen de 45 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, în conformitate cu prevederile art. 268, 269 și 270 din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare.

Prezenta decizie produce efecte juridice față de dumneavoastră, de la data comunicării acesteia potrivit art. 47 din Legea nr. 207/2015 cu modificările și completările ulterioare.”

Iar în ceea ce privește penalitățile de nedeclarare prin Decizia nr. .../12.09.2018 referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând penalități de nedeclarare (afere deciziei de impunere nr. F-HD .../30.07.2018), emisă de Serviciul Fiscal Municipal Petroșani al A.J.F.P. Hunedoara, se precizează :

„Împotriva prezentului înscris puteți formula contestație la organul fiscal emitent al actului administrativ atacat, în conformitate cu prevederile art. 268 și 269 din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, în termenul de prevăzut de art. 270 al aceluiași act normativ.”

De asemenea, speței ii sunt aplicabile prevederile art. 185 alin.(1) din Legea nr.134/2010 privind Codul de Procedura Civila, republicata, care stipulează: *“Când un drept procesual trebuie exercitat într-un anumit termen, nerespectarea acestuia atrage decăderea din exercitarea dreptului, în afara de cazul în care legea dispune altfel. Actul de procedura făcut peste termen este lovit de nulitate”.*

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei privitor la respectarea termenului de depunere a contestației a rezultat faptul că *Decizia nr. .../12.09.2018 referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere și penalități de nedeclarare (afere deciziei de impunere nr. F-HD .../30.07.2018),*

emise de Serviciul Fiscal Municipal Petroșani al A.J.F.P. Hunedoara, a fost comunicată petentei Societatea X SRL, la data de **12.09.2018**, sub semnătură.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta că Societatea X SRL a depus contestația formulată împotriva *Deciziei nr. .../12.09.2018 referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, precum și penalități de nedeclarare (aferele deciziei de impunere nr. F-HD .../30.07.2018)*, emise de Serviciul Fiscal Municipal Petroșani al A.J.F.P. Hunedoara, inițial on-line, prin mijloace electronice de transmitere la distanță, la adresa <https://www.anaf.ro/asistpublic/>, fiind înregistrată sub nr. ... din data de **04.11.2018**, așa cum rezultă din fotocopia existentă la dosarul cauzei, iar ulterior la organul fiscal emitent al actelor atacate, Serviciul Fiscal Municipal Petroșani, în data de **07.11.2018**, în original, fiind înregistrată sub nr. .../07.11.2018, conform ștampilei Serviciului Registratură al Serviciului Fiscal Municipal Petroșani aplicată pe originalul contestației formulate, și la Direcția Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. TMR_DGR .../22.11.2018, depășind termenul de 45 de zile prevăzut de art. 270 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, încălcându-se astfel dispozițiile imperative referitoare la termenul de depunere.

În raport cu prevederile legale citate mai sus, rezultă că petenta avea posibilitatea respectării termenului de depunere al contestației la organul care a întocmit Decizia nr. .../12.09.2018 referitoare la *obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, precum și penalități de nedeclarare (aferele deciziei de impunere nr. F-HD .../30.07.2018)*, respectiv Serviciul Fiscal Municipal Petroșani al A.J.F.P. Hunedoara, înregistrând-o până la data de **29.10.2018, inclusiv**.

Întrucât contestatara nu a respectat condițiile procedurale impuse de Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu privire la termenul de depunere a contestației, depășind termenul legal de depunere al acesteia, se reține că a decăzut din dreptul de a-i fi soluționată pe fond contestația.

Față de cele prezentate mai sus, se reține că Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara nu se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, așa după cum prevede art. 276 alin. (1) și alin. (6) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscală, republicată, în vigoare la data depunerii contestației:

ART. 276

„Soluționarea contestației

(1) *în soluționarea contestației organul competent verifică motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport cu susținerile părților, cu dispozițiile legale invocate de acestea și cu documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.*

(...)

(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.”*

In speța sunt incidente și prevederile art. 280 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

“ART. 280 - Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale

(1) *Daca organul de soluționare competent constata neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația se respinge fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei.”*

coroborate cu pct. 12.1 din OPANAF nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

“ 12.1. Contestația poate fi respinsă ca:

a) nedepusă la termen, în situația în care aceasta a fost depusă peste termenul prevăzut de prezenta lege;”

Urmare faptului ca *Decizia nr. .../12.09.2018 referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere (afere deciziei de impunere nr. F-HD .../30.07.2018) și Decizia nr. .../12.09.2018 referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând penalități de nedecarare (afere deciziei de impunere nr. F-HD .../30.07.2018), emise de Serviciul Fiscal Municipal Petroșani al A.J.F.P. Hunedoara, au fost comunicată petentei, la data de **12.09.2018**, sub semnătură, așa cum rezulta din cele descrise mai sus, iar petenta a depus contestația inițial on-line, prin mijloace electronice de transmitere la distanță, la adresa <https://www.anaf.ro/asistpublic/>, fiind înregistrată sub nr. ... din data de **04.11.2018**, așa cum rezultă din fotocopia existentă la dosarul cauzei, iar ulterior la organul fiscal emitent al actelor atacate, Serviciul Fiscal Municipal Petroșani, în data de **07.11.2018**, în original, fiind înregistrată sub nr. .../07.11.2018, conform ștampilei Serviciului Registratură al Serviciului Fiscal Municipal Petroșani aplicată pe originalul contestației formulate, și la Direcția*

Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. TMR_DGR .../22.11.2018, rezultă că petenta a depus contestația cu întârziere fata de termenul prevăzut la art. 270 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, motiv pentru care contestația urmează a fi respinsă ca nedepusă în termen, organul de soluționare a contestației nemaiprocedând la analiza pe fond a cauzei, în conformitate cu dispozițiile art. 280 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală și având în vedere Instrucțiunile de aplicare a articolului din Codul de procedura fiscală, republicat, unde referitor la „Soluționarea contestației”, sunt enumerate excepțiile de procedura, respectiv:

" 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 aceluiași tip de obligație bugetară, prescripția, puterea de lucru judecat etc."

Referitor la pct. b) al solicitării petentei din cuprinsul contestației formulate, respectiv „SUSPENDAREA la plată a TVA-ului nedeclarat de Contabila ... II la momentul potrivit, până la soluționarea tuturor litigiilor cu autoritatea publică și reprezentanții acesteia și recuperarea prejudiciului de la cei vinovați Municipiul Petroșani, Primar ..., CSM Jiul Petroșani cei care nu au respectat legislația închirierii unui bun public Complexul Sportiv Jiul cu ocazia evenimentului nostru din 01.06.2017.”, invederăm petentei că în cauză sunt incidente dispozițiile art. 278 alin. (1) și (2) din Codul de procedură fiscală:

„ART. 278

Suspendarea executării actului administrativ fiscal

(1) Introducerea contestației pe calea administrativă de atac nu suspendă executarea actului administrativ fiscal.

(2) Dispozițiile prezentului articol nu aduc atingere dreptului contestatorului de a cere suspendarea executării actului administrativ fiscal, în temeiul Legii nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare. Instanța competentă poate suspenda executarea, dacă se depune o cauțiune, după cum urmează:

a) de 10%, dacă această valoare este până la 10.000 lei;

b) de 1.000 lei plus 5% pentru ceea ce depășește 10.000 lei;

c) de 5.500 lei plus 1% pentru ceea ce depășește 100.000 lei;

d) de 14.500 lei plus 0,1% pentru ceea ce depășește 1.000.000

lei.

e) 1.000 lei, dacă obiectul contestației nu este evaluabil în bani.”, astfel că petenta are posibilitatea legală de a-și exercita acest drept la instanța de judecată competentă, DGRFP Timișoara neavând competența legală de a suspenda executarea actelor administrativ fiscale în condițiile art. 278 Cod procedură fiscală.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 180, art.181, art. 182, art. 184 și art. 185 din Codul de procedură civilă, art. 47 alin. (3), art. 276 alin. (1) și alin. (6), art. 280 alin. (1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscală, pct. 12.1 din Ordinul A.N.A.F. nr. 3741/2015 pentru aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, se

DECIDE :

- *respingerea ca nedepusă în termen a contestației* formulată de Societatea X SRL împotriva:

1. Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. F-HD .../30.07.2018 emisă de A.J.F.P. Hunedoara-Activitatea de Inspecție Fiscală, pentru suma de ... lei, reprezentând:

- ... lei impozit pe venit microintreprinderi;
- ... lei impozit pe profit;
- ... lei TVA.

2. Deciziei nr. .../12.09.2018 referitoare la obligațiile fiscale accesorii emisă de Serviciul Fiscal Municipal Petroșani, pentru suma totală de ... lei (accesoriile aferente deciziei de impunere nr. F-HD .../30.07.2018) reprezentând:

- ... lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere;
- ... lei reprezentând penalități de nedeclarare.

- prezenta decizie se comunica la:

- Societatea X SRL;
- Serviciul Fiscal Municipal Petroșani, cu aplicarea prevederilor pct. 7.6. din O.P.A.N.A.F. 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