



DECIZIA NR. DRc_5119__/10.03._2015
privind soluționarea contestației formulate de
S.C. X S.R.L. NEAMȚ

Înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași,
Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț sub nr. din data de
02.10.2014

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin
Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Administrația Județeană
a Finanțelor Publice Neamț cu adresa ... din 16.10.2014, înregistrată la
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. din
17.10.2014, cu privire la contestația formulată de **S.C. X S.R.L.**, cu sediul în
municipiul Piatra Neamț, bulevardul nr. 1, județul Neamț, înregistrată
la Oficiul Registrului Comerțului Neamț sub nr. J27/...../1991, cod de
identificare fiscală RO, societate aflată în insolvență, prin
administrator special F I și administrator judiciar E SPRL, cu sediul în
municipiul Piatra Neamț, str. nr. 13, județul Neamț, cod de identificare
fiscală

Contestația este formulată împotriva Deciziei referitoare la
obligațiile de plată accesorii nr. din 26.08.2014.

Suma contestată este în valoare totală de **A lei** și reprezintă:

- A lei - dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată;
- B lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe
veniturile din salarii;
- C lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe
profit;
- D lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de
asigurări sociale datorată de angajator;
- E lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției
individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- F lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de
asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de
angajator;
- G lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției
de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;

- E lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;

- F lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale.

Contestația este semnată de către administratorul special, în persoana doamnei Frățilă Ifrim Ioana Nicoleta și poartă amprenta **S.C. X S.R.L. NEAMȚ**, în original, precum și ștampila și semnătura reprezentantului E SPRL, în original.

Contestația este însoțită de Referatul cu propuneri de soluționare nr. /CH din 16.10.2014, semnat de conducătorul organului care a încheiat actul atacat, prin care se propune respingerea contestației, ca nedepusă în termen.

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 S.C. X S.R.L. NEAMȚ, 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 administratorului judiciar al **S.C. X S.R.L. NEAMȚ**, respectiv E SPRL, i-a fost comunicată Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 9210 din 26.08.2014, în data de **29.08.2014**, potrivit confirmării de primire anexată la dosarul cauzei, iar contestația a fost transmisă prin poștă în data de **01.10.2014**, potrivit ștampilei poștei aplicată pe plicul anexat, contestația fiind înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț sub nr. din 02.10.2014.

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 3.10. 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. 450/2013, în vigoare la data comunicării deciziei contestate, precizează:

“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.

[...]

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.”

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 titlurilor de creanță contestate, 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 referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 9210 din 26.08.2014, respectiv începând cu data de **30.08.2014** și se sfârșește în data de **29.09.2014**, inclusiv.

Din actele existente la dosarul cauzei reiese că **S.C. X S.R.L. NEAMȚ** a depus contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 9210 din 26.08.2014, cu o depășire de 2 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 **S.C. X S.R.L. NEAMȚ**, trebuia să depună contestația la organul care a emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 26.08.2014, respectiv la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț până la data de **29.09.2014**, 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 2 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, în vigoare lșa data soluționării contestației, 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 **S.C. X S.R.L. NEAMȚ** pentru suma suma de totală de **A lei**, stabilită prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 26.08.2014, ce reprezintă:

- B lei - dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată;
- C lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- D lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;
- E lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- F lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- G lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator.

Art. 2 Serviciul Administrativ și Achiziții va comunica prezenta decizie administratorului judiciar al **S.C. VALRODIN IMPEX S.R.L. NEAMȚ** și Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț, 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 Neamț.