



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agencia Națională de
Administrare Fiscală

**Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice - Iași**



Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Iași

Str. Anastasie Panu, nr. 26,

Iași, CP 700025

Tel : 0232 21 33 32

Fax : 0232 21 98 99

E-mail :

registratura.generalais@anaf.ro

DECIZIA NR. 5029/25.01.2017

privind soluționarea contestației formulate de

Z, județul Suceava

înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava,
Serviciul Fiscal Municipal Fălticeni, sub nr. s.f.m.f./..... și la Direcția
Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. ISR_REG.....

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

Contestația este formulată împotriva Deciziei de impunere anuală
pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2012, nr.
....., emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava,
Serviciul Fiscal Municipal Fălticeni.

Suma contestată este în valoare de **S lei** și reprezintă diferențe de
contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală
pe anul 2012.

De asemenea, solicită și suspendarea executării actelor contestate
pană la soluționarea contestației.

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. (2) Procedurile de administrare începute înainte
de data intrării în vigoare a prezentului cod rămân supuse legii vechi*”,
contestația este soluționată în baza normelor legale 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.

1.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 Z, județul Suceava, împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2012, nr., pentru suma de S lei, în condițiile în care contestatara, nu a respectat termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.

În fapt, în data de 16.12.2014, organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Suceava, Serviciul Fiscal Municipal Fălticeni, a emis în baza art.296²², art.296²⁵, art.296²⁷ și art.296²⁸ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul, prin care a stabilit în sarcina doamnei **Z, județul Suceava**, suma de S lei, reprezentând diferențe de contribuții stabilite în plus, rezultate din regularizarea anuală, pentru veniturile din investiții realizate în anul 2012.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei rezultă că Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2012, nr., a fost comunicată prin poștă în data de 12.06.2015, potrivit confirmării de primire anexată la dosarul cauzei (calitatea primitorului : fiu), iar contestația a fost depusă în data de 17.11.2016, la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, Serviciul Fiscal Municipal Fălticeni, unde a fost înregistrată sub nr. s.f.m.f./.....

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, în vigoare la data când s-a născut dreptul contestatoarei la acțiune, 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. 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.”

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 de 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 stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2012, nr., respectiv începând cu data de 13.06.2015 și se sfârșește în data de 13.07.2015, inclusiv.

Din actele existente la dosarul cauzei reiese că doamna **ZA, județul Suceava**, a depus contestație împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2012, nr.din 16.12.2014, cu o depășire de 492 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 **Z, județul Suceava**, trebuia să depună contestația la organul care a emis Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2012, nr., respectiv la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, Serviciul Fiscal Municipal Fălticeni, până la data de 13.07.2015, 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 492 zile, a decăzut din dreptul de a-i fi soluționată pe fond contestația, astfel încât, urmează a se respinge ca nedepusă în termen, contestația împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2012, nr., pentru suma de S lei, potrivit art. 217 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în ceea ce privește termenul de depunere, care prevede:

„Art. 217

Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale

(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. 2906/2014, care prevede:

„ *Contestația poate fi respinsă ca:*

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

2. Referitor la suma de S lei reprezentând contribuție de asigurări sociale de sănătate, 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 referitoare la acest capăt de cerere, în condițiile în care această sumă nu face obiectul actului administrativ fiscal contestat.

În fapt, doamna Z, județul Suceava a depus contestație împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2012, nr., emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, Serviciul Fiscal Municipal Fălticeni, suma contestată fiind în valoare de **S lei**.

În data de 16.12.2014, organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Suceava, Serviciul Fiscal Municipal Fălticeni, a emis în baza art.296²², art.296²⁵, art.296²⁷ și art.296²⁸ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012, nr.1606985, prin care a stabilit în sarcina doamnei **Z, județul Suceava**, suma de **S lei**, reprezentând diferențe de contribuții stabilite în plus, rezultate din regularizarea anuală, pentru veniturile din investiții realizate în anul 2012.

În drept, potrivit dispozițiilor art. art.268 alin.(1) și art.206 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

„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. 269 Forma și conținutul contestației

(2) Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat.”

De asemenea art.276 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, prevede:

„(1) În soluționarea contestației organul competent verifică motivele de fapt și de drept care au stat la bază 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.”

În speță, sunt aplicabile și Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul

președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3741/2015, care la pct. 11.1. prevăd:

„Contestația poate fi respinsă că:

[....]

c) fiind fără obiect, în situația în care sumele și măsurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat ;

[....]”

Din prevederile legale de mai sus rezultă că obiectul contestației îl reprezintă sumele și măsurile stabilite și înscrise de organele de inspecție fiscală în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat.

Se reține că, petenta contestă Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2012, nr. 1606985 din 16.12.2014, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, Serviciul Fiscal Municipal Fălticeni, suma contestată fiind în valoare de **S lei**, în condițiile în care, organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Suceava, Serviciul Fiscal Municipal Fălticeni, a emis Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012, nr.1606985, prin care a stabilit în sarcina doamnei **Z, județul Suceava**, suma de **S lei**, reprezentând diferențe de contribuții stabilite în plus, rezultate din regularizarea anuală, pentru veniturile din investiții realizate în anul 2012..

Având în vedere prevederile legale, precum și faptul că doamna **Z, județul Suceava** contestă Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2012, nr. din 16.12.2014, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, Serviciul Fiscal Municipal Fălticeni, pentru suma de **S lei**, cu suma de **S lei** mai mult față de contribuția de asigurări sociale de sănătate stabilită de organul fiscal prin decizia de mai sus, respectiv suma de **S lei**, **urmează a se respinge contestația pentru suma de Sei, ca fiind fără obiect.**

3. Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații se poate investi cu soluționarea pe fond a solicitării doamnei Z, județul Suceava, privind suspendarea executării Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2012, nr. până la soluționarea irevocabilă a contestației, în condițiile în care cererea de suspendare a executării actelor administrative fiscale nu se află în competența sa materială de soluționare.

În fapt, prin contestația depusă, **doamna Z, județul Suceava**, solicită suspendarea executării Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2012, nr.

În drept, referitor la suspendarea executării actului administrativ fiscal, sunt incidente prevederile art. 278 alin. (1) și alin.(2) din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

"(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 cauciune, [.....]."

În speță, sunt incidente și dispozițiile art.14 alin.(1) și alin.(2) din Legea nr.554/2004 privind contenciosul administrativ, cu modificările și completările ulterioare :

"Suspendarea executării actului

(1) În cazuri bine justificate și pentru prevenirea unei pagube iminente, după sesizarea, în condițiile art.7, a autorității publice care a emis actul sau a autorității ierarhic superioare, persoana vătămată poate să ceară instanței competente să dispună suspendarea executării actului administrativ unilateral până la pronunțarea instanței de fond. În cazul în care persoana vătămată nu introduce acțiunea în anularea actului în termen de 60 de zile, suspendarea încetează de drept și fără nicio formalitate.

(2) Instanța soluționează cererea de suspendare, de urgență și cu precădere, cu citarea părților "

Având în vedere aceste dispoziții imperative ale legii, se reține că cererea formulată de doamna Z, județul Suceava de suspendare a executării Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2012, nr. emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, Serviciul Fiscal Municipal Fălticeni, intră sub incidența prevederilor Legii nr.554/2004 privind contenciosul administrativ, cu modificările și completările ulterioare, motiv pentru care Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații nu se poate investi cu soluționarea acestui capăt **de cerere, competența revenind instanței judecătorești competente.**

Pentru considerentele învederate și în temeiul art. 279 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu prevederile pct. 11.1 lit. c) și pct.12.1 lit. a) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.741/2015, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași,

DECIDE :

Art. 1 Respingerea, ca nedepusă în termen, a contestației formulate de doamna Z, județul Suceava, împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2012, nr. emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, Serviciul Fiscal Municipal Fălticeni, pentru suma de S lei, reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate.

Art. 2. Respingerea ca fiind fără obiect a contestației formulată de doamna Z, județul Suceava, pentru suma de S lei reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate.

Art. 3 Constatarea necompetenței materiale în ceea ce privește solicitarea doamnei Z, județul Suceava de suspendare a executării Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2012, nr. emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău, Serviciul Fiscal Municipal Onești, aceasta revenindu-i instanței judecătorești competente.

Art. 4. Serviciul Soluționare Contestații va comunica prezenta decizie contestatoarei și Administrației Județene a Finanțelor Publice Suceava, Serviciul Fiscal Municipal Fălticeni, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art. 273 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii se poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași sau la Tribunalul Suceava.