



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
Diracția Generală Regionala a Finanțelor Publice Brasov
Serviciul Soluționare Contestații



Str. Mihail Koglniceanu, nr. 7
Brasov
Tel: 0268.547726
Fax: 0268.547730
E-mail:finantepublice@rdsbv.ro

DECIZIA nr.765/14.10.2013

privind soluționarea contestației depuse de *dl. ... domiciliat în loc.... , str.... , nr.... , jud.Mures*,
înregistrată la D.G.R.F.P. Brasov sub nr.... /03.09.2013

Directia Generala a Finanțelor Publice Mureș a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice Ludus prin adresa nr.... /09.07.2013, înregistrata sub nr.... /12.07.2013, asupra contestației formulate de *dl. ... domiciliat în loc.... , str.... , nr.... , jud.Mures*, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.... /31.12.2012.

Dosarul contestației a fost înregistrat la Direcția Generală Regionala a Finanțelor Publice Brasov sub nr. ... /03.09.2013.

Suma contestată este de ... lei, reprezentând accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoane care nu realizează venituri.

Potrivit art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, soluționarea contestației este în competența organelor specializate din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Brasov.

Cauza supusa soluționării este dacă Direcția Generala Regionala a Finanțelor Publice Brasov prin Serviciul Soluționare Contestații se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației în condițiile în care, în raport cu data comunicării actului atacat, aceasta nu a fost depusă la termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.

În fapt, în temeiul art.88 lit.c) și art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.... /31.12.2012, Administrația Finanțelor Publice Ludus a stabilit în sarcina *d-lui ... domiciliat în loc.... , str.... , nr.... , jud.Mures*, obligații accesorii în suma de ... lei aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoane care nu realizează venituri.

Din situația prezentată în Anexa la Decizia nr. ... din 31/12/2012 rezultă ca prin documentul ... din 17/12/2007 s-a individualizat o obligație de plată (debit) reprezentând contribuție de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoane care nu realizează venituri în sumă de ... lei, aferent căreia, pentru perioada 31/05/2012 - 31/12/2012, organele fiscale au calculat dobânzi în sumă de ... lei.

Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii nr.... /31.12.2012 a fost comunicată petentului la data de **11.02.2013**, potrivit confirmării de primire anexate în copie la dosarul cauzei.

Contestatia a fost înregistrată la Casa de Asigurari de Sanatate Mures sub nr.... /**05.04.2013**, iar la Administrația Finanțelor Publice Ludus sub nr.... /25.04.2013. Urmare adresei nr.... /29.04.2013 cu care organul fiscal teritorial a solicitat completarea contestatiei depuse cu datele prevazute la art.206 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, petentul a depus contestatia inregistrata la Casa de Asigurari de Sanatate Mures sub nr.15.907/29.05.2013, iar la Administrația Finanțelor Publice Ludus sub nr.12141/03.07.2013.

În drept, potrivit art.207 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, "**Contestatia se va depune în termen de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decaderii**".

Se retine ca termenele de contestare prevazute în Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, act normativ care reglementeaza posibilitatea contestării pe cale administrativa a titlurilor de creanta si a altor acte administrative fiscale, **au caracter imperativ, de la care nu se poate deroga** si încep sa curga de la data comunicării actelor administrative fiscale.

La art.68 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se prevede:

“Termenele de orice fel privind exercitarea drepturilor si îndeplinirea obligațiilor prevazute de Codul de procedura fiscala, precum si de alte dispozitii legale aplicabile în materie, daca legea fiscala nu dispune altfel, se calculeaza potrivit dispozitiilor Codului de procedura civila”.

În Legea nr.134/2010 privind Codul de procedura civila, republicata, se stipuleaza:

“ART. 181

Calculul termenelor

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

2. când termenul se socoteste pe zile, nu intra în calcul ziua de la care începe sa curga termenul, nici ziua când acesta se împlineste;(...).

(2) Când ultima zi a unui termen cade într-o zi nelucratoare, termenul se prelungeste până în prima zi lucratoare care urmeaza.

ART. 182

Împlinirea termenului

(1) Termenul care se socoteste pe zile, saptamâni, luni sau ani se împlineste la ora 24,00 a ultimei zile în care se poate îndeplini actul de procedura.

(2) Cu toate acestea, daca este vorba de un act ce trebuie depus la instanta sau într-un alt loc, termenul se va împlini la ora la care activitatea înceteaza în acel loc în mod legal, (...).

ART. 183

Actele depuse la posta, servicii specializate de curierat, unitati militare sau locuri de detinere

(1) Actul de procedura depus înaintea termenului prevazut de lege prin scrisoare recomandata la oficiul postal sau depus la un serviciu de curierat rapid ori la un serviciu specializat de comunicare este socotit a fi facut în termen. (...)

(3) În cazurile prevazute la alin. (1) si (2), recipisa oficiului postal, precum si înregistrarea ori atestarea facuta, dupa caz, de serviciul de curierat rapid, de serviciul specializat de comunicare, (...), pe actul depus, servesc ca dovada a datei depunerii actului de catre partea interesata”.

Prin urmare, se retine ca, în raport cu data comunicarii Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr... /31.12.2012 (11.02.2013), data limita de depunere a contestatiei era 14.03.2013, având în vedere calculul termenului de 30 de zile de la data comunicarii actului administrativ fiscal susceptibil de a fi contestat în speta, efectuat în conformitate cu art.101 si art.104 din Codul de procedura civila, iar petentul a depus contestatia în data de 05.04.2013, depasind astfel termenul legal de depunere a contestatiei cu 22 de zile.

În aceasta situatie, în speta devin incidente prevederile art.213 alin.(5) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata, unde referitor la solutionarea contestatiei se arata: **“Organul de solutionare competent se va pronunta mai întâi asupra exceptiilor de procedura si asupra celor de fond, iar când se constata ca acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei”**, nerespectarea termenului de depunere a contestatiei fiind o exceptie de procedura asa cum este prevazut la pct.9.4 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr.450/2013.

Totodata, potrivit art.103 din Codul de procedura civila, **“Neexercitarea oricarei cai de atac si neîndeplinirea oricarui alt act de procedura în termenul legal atrage decaderea [...]”**.

Prin urmare, se retine ca efectul juridic al decaderii, sanctiune prevazuta pentru nerespectarea termenului de 30 de zile de la comunicarea actului atacat, este acela al pierderii dreptului contestatorului de a-i fi analizate pretentiile pe fondul cauzei.

Potrivit pct.12.1. din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din

Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr.450/2013, "**Contestatia poate fi respinsa** ca:

a) **nedepusa la termen**, în situatia în care aceasta a fost depusa peste termenul prevazut de lege; [...]"

În consecinta, întrucât dl. ... nu a respectat conditiile procedurale impuse de Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata, cu privire la termenul de depunere a contestatiei, depasind termenul de contestare cu 22 zile, contestatia formulata de petent împotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.... /31.12.2012, urmeaza a fi respinsa ca nedepusa la termen.

Pentru considerentele aratate mai sus, în raport cu actele normative enuntate în cuprinsul deciziei, în temeiul art.209 alin.(1) lit.a) si art.210 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE:

Respingerea contestatiei formulata de *dl. ... domiciliat în loc.... , str.... , nr.... , jud.Mures*, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.... /31.12.2012, **ca nedepusa la termen**.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Mures, in termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR GENERAL,