



DECIZIA NR. 10166/12.04.2019

privind soluționarea contestației formulate de
d-na X, JUD. IAȘI

înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași,
Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași
sub nr. X/27.02.2019

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Iași, prin Adresa nr. X/04.03.2019, înregistrată la instituția noastră sub nr. ISR_REG X/18.03.2019, cu privire la contestația formulată de **d-na X**, cod numeric personal X, cu domiciliul în mun. Iași, strX nr. X blX, apX, jud. Iași.

Având în vedere faptul că petenta nu și-a definit, în clar, **obiectul contestației**, limitându-se doar la a menționa că „(...) *doresc să contest definitivarea contribuției de asigurări sociale din anul 2016-2017, deoarece în anul 2016 venitul meu real a fost de S lei, iar eu am achitat în data de 13.10.2016 suma de S lei, iar în anul 2017 venitul meu real a fost X, iar recalcularea pe care am primit-o în plic de la sediul ANAF este de S lei*”, organul de soluționare competent, prin adresa nr. ISR-DGR X/25.03.2019, a solicitat petentei ca, în termen de 5 (cinci) zile de la primirea acesteia să precizeze clar actul administrativ fiscal pe care îl contestă și suma contestată.

Adresa nr. ISR-DGR X/25.03.2019 a fost primită de către contestatoare în data de 29.03.2019, potrivit Confirmării de primire aflată în original la dosarul cauzei, iar până la data emiterii prezentei decizii nu s-a dat curs solicitării efectuate.

Organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași, urmare contestației formulate de **d-na X**, a întocmit Referatul cu propuneri de soluționare nr. X/04.03.2019 și a constituit dosarul cauzei pentru Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale Anul 2016 nr. X/ 07.03.2018 și Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale Anul 2017 nr. X/04.12.2018, emise pe numele petentei.

Ca urmare, organul de soluționare competent consideră că **d-na X** contestă următoarele titluri de creanță:

1. Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale Anul 2016 nr. X/07.03.2018 pentru suma de **S lei** reprezentând diferențe de contribuții de asigurări sociale rezultate din regularizarea anuală;

2. Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale Anul 2017 nr. X/04.12.2018 pentru suma de **S lei** reprezentând diferențe de contribuții de asigurări sociale rezultate din regularizarea anuală.

Constatând că în speță sunt îndeplinite condițiile prevăzute de art. 268, art. 269 și art. 272 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1 este investită să se pronunțe asupra contestației.

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1, se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației formulate de d-na X, 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 **d-nei X** i-au fost comunicate titlurile de creanță contestate astfel:

1. Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale Anul 2016 nr. X/07.03.2018 a fost comunicată prin poștă, în data de **08.05.2018**, potrivit Confirmării de primire depusă în copie la dosarul cauzei;

2. Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale Anul 2017 nr. X/04.12.2018 a fost comunicată în data de **22.12.2018**, prin Spațiul Privat Virtual, potrivit Adresei privind confirmarea comunicării documentelor administrative prin SPV, emisă de Unitatea de Imprimare Rapidă Râmnicu Vâlcea.

Contestația formulată împotriva deciziilor sus-menționate a fost depusă în data de **27.02.2019** la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, unde a fost înregistrată sub nr. X.

În drept, în speță sunt aplicabile prevederile art. 270 alin. (1) și alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care precizează următoarele:

“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.

[...]

(4) Dacă actul administrativ fiscal nu conține elementele prevăzute la art. 46 alin. (2) lit. i), contestația poate fi depusă, în termen de 3 luni de la data comunicării actului administrativ fiscal, la organul fiscal emitent al actului administrativ atacat.”

Conform prevederilor art. 46 alin. (2) lit. i) din actul normativ menționat mai sus, referitor la conținutul și motivarea actului administrativ fiscal:

„(2) Actul administrativ fiscal emis pe suport hârtie cuprinde următoarele elemente:

[...]

i) posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestației și organul fiscal la care se depune contestația;[...].”

Potrivit prevederilor art. 75 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, 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, republicat.”

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 3.7. 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. 3741/2015, se precizează:

“3.7. 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 45 de zile și nu în cel de 3 luni, deoarece se confirmă situația în care organul fiscal, în cuprinsul titlului de creanță contestat, a indicat posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestației și organul fiscal la care se depune contestația, elemente prevăzute de art. 46 alin. (2) lit. i) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Se reține că termenul de depunere a contestației prevăzut în Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, are caracter imperativ și începe să curgă din ziua următoare celei în care s-a comunicat, astfel:

1. Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale Anul 2016 nr. X/07.03.2018 s-a comunicat în data de **08.05.2018**, termenul legal de depunere a contestației se sfârșește în data de **25.06.2018** inclusiv, iar contestația a fost depusă în data de **27.02.2019**, cu o depășire de 247 zile peste termenul limită de 45 de zile;

2. Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale Anul 2017 nr. X/04.12.2018 s-a comunicat în data de **22.12.2018**, termenul legal de depunere a contestației se sfârșește în data de **06.02.2019** inclusiv, iar contestația a fost depusă în data de **27.02.2019**, cu o depășire de 21 zile peste termenul limită de 45 de zile.

Din actele existente la dosarul cauzei reiese că **d-na X** a depus contestație împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale Anul 2016 nr. X/07.03.2018 și Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale Anul 2017 nr. X/04.12.2018, depășind termenul de 45 de zile prevăzut de art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, încălcându-se astfel dispozițiile imperative referitoare la termenul de depunere.

Se reține că neexercitarea căii de atac în termenul legal atrage decăderea, astfel încât **d-na X** a pierdut dreptul procedural ca urmare a neexercitării sale în interiorul termenului statornicit de lege și faptului că

speței îi sunt aplicabile și prevederile art. 185 alin. (1) din Legea nr. 134/2010 privind Codul de procedură civilă, care stipulează:

“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”.

Potrivit doctrinei, decăderea are ca efect principal stingerea tuturor posibilităților de punere în valoare a dreptului neexercitat în termenul legal.

Având în vedere că nu au fost respectate condițiile procedurale impuse de Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală cu modificările și completările ulterioare, cu privire la termenul de depunere a contestației, se reține că **d-na X** a decăzut din dreptul de a ataca Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale Anul 2016 nr. X/07.03.2018 și Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale Anul 2017 nr. X/04.12.2018, astfel încât și contestația formulată de acesta urmează a se respinge ca nedepusă în termen potrivit prevederilor art. 280 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

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

coroborate cu cele ale 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. 3741/2015, 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 mai sus și în temeiul art. 273 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași,

DECIDE:

Respingerea ca nedepusă în termen a contestației formulată de d-na X, împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale Anul 2016 nr. X/07.03.2018 pentru suma de X lei reprezentând

diferențe de contribuții de asigurări sociale rezultate din regularizarea anuală și împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale Anul 2017 nr. X/04.12.2018 pentru suma de **S lei** reprezentând diferențe de contribuții de asigurări sociale rezultate din regularizarea anuală.

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, contestatorul poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.

DIRECTOR GENERAL

ȘEF SERVICIU
SOLUȚIONARE CONTESTAȚII 1

ÎNTOCMIT