



DECIZIA NR. 10766/ 08.10.2018
privind soluționarea contestației formulată de
Persoana fizică X, județul Botoșani,
înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani
sub nr. X/04.06.2018
și la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași
sub nr. X/14.06.2018

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani – Biroul Registru Contribuabili, Declarații Fiscale Persoane Fizice, prin adresa nr. X/08.06.2018, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. X/14.06.2018, cu privire la contestația formulată de **persoana fizică X, CNP X**, din sat Manolești, com. Mihai Eminescu, jud. Botoșani.

Persoana fizică X, județul Botoșani, formulează contestație împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. X/10.07.2017, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani, **cu privire la suma de S lei**, reprezentând contribuție de asigurări sociale de sănătate aferentă anului 2012.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de 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 - Serviciul Soluționare Contestații 1 este legal investită să analizeze contestația formulată de către **Persoana fizică X, județul Botoșani**.

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 cauzei în condițiile în care contestația nu a fost depusă în termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.

În fapt, Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. X/10.07.2017, a fost transmisă contribuabilului prin poștă, **la data de 20.07.2017**, cu confirmare de primire nr. AA20718241599, așa după cum rezultă din confirmarea de primire anexată în xerocopie la dosarul cauzei.

Plicul cu decizia de impunere contestată s-a întors de la oficiul poștal cu mențiunea „nereclamat”.

La data de 23.08.2017, organul fiscal emite anunțul colectiv nr. X/23.08.2017 pe care îl afișează la sediul organului fiscal și pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală începând cu data de 16.10.2017 și până la data de 16.12.2017, comunicarea considerându-se în termen de 15 zile de la data afișării, respectiv **01.11.2017**.

Contestația formulată de **Persoana Fizică X, județul Botoșani**, împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. X/10.07.2017 a fost depusă la data de **04.06.2018**, fiind înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani sub nr. X/04.06.2018.

Din cele prezentate rezultă că petenta a depus contestația după un număr **de 215 de zile** de la data la care i-a fost comunicată Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. X/10.07.2017, respectiv 31.10.2017.

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

„(1) Contestația se depune în termen de 45 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii.”

De asemenea, art.75 din același act normativ, prevede: **„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.”** iar art.181 și art. 182 din Legea nr. 134/2010 privind Codul de procedură civilă, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevede:

„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 a ultimei zile în care se poate îndeplini actul de procedura. (2) Cu toate acestea, dacă este vorba de un act ce trebuie depus la instanța sau într-un alt loc, termenul se va împlini la ora la care activitatea încetează în acel loc în mod legal,

(...).”

Prin urmare, se reține că, în raport cu data comunicării Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. X/10.07.2017, respectiv **01.11.2017**, data limita de depunere a contestației era **18.12.2017**, având în vedere calculul termenului de 45 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal susceptibil de a fi contestat, efectuat în conformitate cu art.181 - 182 din Codul de procedură civilă.

Petenta a depus contestația în data de **04.06.2018**, depășind astfel termenul legal de depunere a contestației.

Aceleași dispoziții se regăsesc și la pct. 3.7 din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului VIII din legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, conform căruia:

„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.”

În temeiul acestor prevederi legale se reține că termenul de depunere a contestației prevăzut la art. 270 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, are caracter imperativ și începe să curgă de la data comunicării deciziei contestate.

Astfel, potrivit prevederilor legale invocate, decizia contestată a fost comunicată la data de **31.10.2017**, care reprezintă data de la care începe să curgă termenul de 45 de zile și se sfârșește în data de **18.12.2017**.

Din datele existente la dosarul cauzei reiese că **Persoana Fizică X, județul Botoșani** a depus contestația la data de **04.06.2018**, după 215 zile de la comunicarea deciziei, deci peste termenul de 45 de zile prevăzut

de art. 270 alin. (1) din Legea nr.207/2015, privind Codul de procedură fiscală, încălcându-se astfel dispozițiile imperative referitoare la termenul de depunere.

În aceasta situație, în speță devin incidente prevederile art.276 alin.(6) din Legea nr.207/2015, unde, referitor la soluționarea contestației se arată:

„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” nerespectarea termenului de depunere a contestației fiind o excepție de procedură așa cum este prevăzut la pct.9.4 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, conform căruia:

„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 aceleiași tip de obligație bugetară, prescripția, puterea de lucru judecat etc.”

Totodată, potrivit art.185 alin.(1) din Legea nr.134/2010 privind Codul de procedură civilă, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevede:

„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.”

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

Întrucât contestatara nu a respectat 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, depășind termenul de contestare de 45 de zile, deși în decizia atacată, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani organul fiscal a precizat calea de atac și termenul în care poate fi exercitată, **Persoana Fizică X, județul Botoșani** a decăzut din dreptul de a-i fi soluționată pe fond contestația.

Astfel urmează a se respinge contestația **ca nedepusă în termen** potrivit art. 280 alin. (1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care prevede:

„Art. 280 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.” Nerespectarea termenului de depunere a contestației fiind o excepție de procedură așa cum este prevăzut la pct.9.4 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobată prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.3741/2015.

Prin urmare, se reține că efectul juridic al decăderii, sancțiune prevăzută pentru nerespectarea termenului de 45 de zile de la comunicarea actului atacat, este acela al pierderii dreptului contestatoarei de a-i fi analizate pretențiile pe fondul cauzei.

Potrivit pct.12.1. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscală, aprobată prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3741/2015: **„Contestația poate fi respinsă ca:**

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

În consecință, întrucât **Persoana Fizică X, județul Botoșani** nu a respectat condițiile procedurale impuse de Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu privire la termenul de depunere a contestației, contestația formulată împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. X/10.07.2017, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani, **cu privire la suma de S lei**, reprezentând contribuție de asigurări sociale de sănătate aferentă anului 2012, urmează a fi respinsă **ca nedepusă la termen.**

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei, în temeiul prevederilor legale invocate și în baza art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare și în baza Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași,

DECIDE:

Art. 1. Respingerea ca nedepusă în termen a contestației formulate de **Persoana fizică X, județul Botoșani**, împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. X/10.07.2017, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani, **cu privire la suma de S lei**, reprezentând contribuție de asigurări sociale de sănătate aferentă anului 2012.

Art. 2. Serviciul Soluționare Contestații 1 va comunica prezenta decizie contestatoarei și Administrației Județene a Finanțelor Publice Botoșani – Biroul Registru Contribuabili, Declarații Fiscale Persoane Fizice, 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, prezenta decizie de soluționare a 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 Botoșani.

DIRECTOR GENERAL,

ȘEF SERVICIU,

ÎNTOCMIT,