



DECIZIA NR. DRc_5118____/10.03. 2015
privind soluționarea contestației formulate de
d-na X

Înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, Serviciul Fiscal Municipal Rădăuți, sub nr. din data de 25.06.2014

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, Serviciul Fiscal Municipal Rădăuți, cu adresa din 30.06.2014, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. 15730 din 07.07.2014, cu privire la contestația formulată de **d-na X** domiciliată în municipiul Rădăuți, str. .. nr. 3, bl. 3, sc. C, et. 2, ap. 6, județul Suceava, carte de identitate seria SV nr. 803569 cod numeric personal

Contestația este formulată împotriva următoarelor acte administrative fiscale:

- Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 31.12.2013, prin care au fost calculate dobânzi în sumă de lei, aferente contribuției de asigurări de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri;
- Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.din 31.12.2012, prin care au fost calculate dobânzi în sumă de lei, aferente contribuției de asigurări de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri.

Contestația este semnată de către **d-na X**.

Contestația este însoțită de Referatul cu propuneri de soluționare nr. din 30.06.2014, semnat de conducătorul organului care a încheiat actul atacat, prin care se precizează faptul că contestația formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 31.12.2012, nu a fost depusă în termenul legal, iar referitor la contestația

formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 31.12.2013, se precizează faptul că a mai fost formulată anterior contestația înregistrată sub nr. din 12.02.2014.

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. Referitor la contestația formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 31.12.2013, 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 d-na X, în condițiile în care prin Decizia nr. DGc din 22.07.2014, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a soluționat o contestație formulată de d-na X, având ca obiect același titlu de creanță și aceeași sumă de plată.

În fapt, în data de 12.02.2014, **d-na X**, a depus la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, Serviciul Fiscal Municipal Rădăuți contestația înregistrată sub nr. împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 31.12.2013, prin care au fost calculate dobânzi în sumă de lei aferente contribuției de asigurări de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri.

Prin Decizia nr. DGc din 22.07.2014, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații a dispus desființarea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 31.12.2013, pentru suma de de 38 lei aferente contribuției de asigurări de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, emisă pe numele **d-nei**, urmând ca în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, organul fiscal să procedeze la clarificarea situației fiscale a contestatoarei, în funcție de documentele depuse în susținere, de prevederile legale în vigoare și de cele reținute în decizia de soluționare și dacă este cazul să emită o nouă decizie privind accesoriile datorate.

Decizia de soluționare a fost comunicată **d-nei X** cu adresa nr. din 22.07.2014, prin poștă, cu confirmarea de primire din data de 25.07.2014.

Ulterior, prin adresa înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, Serviciul Fiscal Municipal Rădăuți sub nr. din 25.06.2014,

d-na X, formulează contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 31.12.2013 pentru suma de de 38 lei aferente contribuției de asigurări de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, solicitând anularea acesteia.

În drept, în speță sunt aplicabile prevederile art. 213 alin. (5) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

„ Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei.”

La punctul 9.4 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 prevede:

*“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 pe contestație, excepția lipsei de interes, excepția lipsei de calitate procesuală, excepția reverificării aceleiași perioade și aceluiași tip de obligație bugetară, prescripția, **puterea de lucru judecat** etc.”*

În temeiul prevederilor legale citate mai sus și a celor arătate în conținutul deciziei, se reține că **d-na X** a mai formulat o contestație la data de 12.02.2014, tot împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 31.12.2013 pentru suma de de lei aferente contribuției de asigurări de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, contestația fiind soluționată de către Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Serviciul Soluționare Contestații, prin Decizia nr. DGc din 22.07.2014, soluția fiind definitivă în sistemul căilor administrative de atac, conform art. 210 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

„Decizia sau dispoziția emisă în soluționarea contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.”

Ca urmare, Serviciul Soluționare Contestațiilor din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, nu se mai poate investi cu soluționarea pe fond a contestației, pentru acest capăt de cerere, urmând a se respinge contestația formulată de **d-na X**, constatându-se puterea de lucru judecat, existând identitate de obiect, părți și cauză.

2. Referitor la contestația formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 31.12.2012, 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 d-na X, în condițiile în care contestatoarea nu a respectat termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.

În fapt, d-na X a formulat contestație și împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 31.12.2012, aceasta fiind înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, Serviciul Fiscal Municipal Rădăuți sub nr.din 25.06.2014.

Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 31.12.2012 a fost transmisă **d-nei X** la data de 04.02.2013 la domiciliul acesteia, însă plicul a fost returnat de poștă în data de 19.02.2013.

Față de această situație, actul administrativ fiscal contestat, a fost comunicat prin procedura prevăzută la art. 44 alin. (2²) și alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prin afișarea concomitentă atât la sediul Administrației Județene a Finanțelor Publice Suceava cât și pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, a Anunțului colectiv nr. 7344903 din 21.03.2014, încheindu-se în acest sens Procesul – verbal privind îndeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate nr. 8908 din 21.03.2014, anexat la dosarul cauzei.

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, contestatorul 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. din 31.12.2012.

Având în vedere faptul că Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 31.12.2012, a fost returnată de poștă, în speță au devenit incidente prevederile art. 44 alin. (2²) și alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează”

„(2²) În cazul în care comunicarea potrivit alin. (2) sau (2¹), după caz, nu a fost posibilă, aceasta se realizează prin publicitate.

(3) Comunicarea prin publicitate se face prin afișarea, concomitent, la sediul organului fiscal emitent și pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, a unui anunț în care se menționează că a fost emis actul administrativ fiscal pe numele contribuabilului. În cazul actelor administrative emise de organele fiscale prevăzute la [art. 35](#), afișarea se face, concomitent, la sediul acestora și pe pagina de internet a autorității administrației publice locale respective. În lipsa paginii de internet proprii, publicitatea se face pe pagina de internet a consiliului județean. În toate cazurile, actul administrativ fiscal se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data afișării anunțului.”

Astfel, potrivit prevederilor legale invocate, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 31.12.2012, se consideră comunicată în termen de 15 zile de la data afișării Anunțului colectiv nr.din 21.03.2014, respectiv data de **06.04.2014**, care reprezintă data de la care începe să curgă termenul de 30 zile și se sfârșește în data de de **07.05.2014**, inclusiv.

Din actele existente la dosarul cauzei reiese că **d-na X** a depus contestația formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 31.12.2012, la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, Serviciul Fiscal Municipal Rădăuți, în data de **25.06.2014**, fiind înregistrată sub nr. cu o depășire de 49 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 **d-na X**, trebuia să depună contestația la organul care a emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.din 31.12.2012, respectiv la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, Serviciul Fiscal

Municipal Rădăuți, până la data de **07.05.2014**, pentru a se încadra în termenul legal de depunere.

Întrucât contestațoarea 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 49 zile, a decăzut din dreptul de a-i fi soluționată pe fond contestația, astfel încât, aceasta urmează a se respinge ca nedepusă în termen, pentru acest capăt de cerere, 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 contestației formulată de **d-na X** împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 31.12.2013, pentru suma de de .. lei, aferente contribuției de asigurări de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, constatându-se puterea de lucru judecat, existând identitate de obiect , părți și cauză.

ART. 2 Respingerea, ca nedepusă în termen, a contestației formulate de **d-na X** pentru suma suma de lei, reprezentând dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele

care nu realizează venituri, calculată prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 31.12.2012.

Art. 3 Serviciul Administrativ și Achiziții va comunica prezenta decizie contestatorului și Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, Serviciul Fiscal Municipal Rădăuți, 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, contestatorul poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași sau Tribunalul Suceava.

DIRECTOR GENERAL,

**ȘEF SERVICIU
SOLUȚIONARE CONTESTAȚII,**

Întocmit,
cons. sup.

4ex/10.03.2015