

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE****Agenția Națională de
Administrare Fiscală****Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Iași**

Str. Anastasie Panu nr.26, Iasi

Tel : +0232 213332

Fax :+0232 219899

e-mail :

admin.isisjudx01.is@mfinante.ro

DECIZIA NR. DGc4441/26.06.2013

privind soluționarea contestației formulate de

d-I Xînregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice
a Județului Iași sub nr.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Pașcani, prin adresa nr. ..., înregistrată la instituția noastră sub nr. ..., cu privire la contestația formulată de **d-I X**, cu domiciliul în ..., cod numeric personal

Contestația este formulată împotriva:

- Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pentru anul 2002 nr. ...;
- Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pentru anul 2003 nr. ...;
- Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pentru anul 2004 nr. ...;
- Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pentru anul 2005 nr. ...;
- Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pentru anul 2006 nr. ...;
- Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pentru anul 2007 nr. ...;
- Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2008 nr. ...;
- Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2009 nr. ...;
- Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2010 nr. ...;
- Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2011 nr. ...;

- Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2012 nr. ...;
- Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 nr. ...;

emise de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Pașcani.

Suma contestată este în valoare de **S lei** și reprezintă:

- S lei impozit pe venit;
- S lei contribuții asigurări sociale de sănătate.

Contestația este semnată de către d-l Y în calitate de împuternicit al **d-lui X** în baza Procurii speciale nr.

Contestația este însoțită de Referatul cu propuneri de soluționare nr. ..., semnat de conducătorul organului care a încheiat actul atacat, respectiv Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Pașcani, prin care își menține punctul de vedere înscris în actele emise și propune respingerea contestației formulate de **d-l X**, ca fiind neîntemeiată.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului 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.

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației formulate de d-l X, în condițiile în care contestatorul 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-lui X** i-au fost comunicate actele administrativ fiscale, astfel:

- Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pentru anul 2002 nr. ... în data de ...;
- Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pentru anul 2003 nr. ... în data de ...;
- Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pentru anul 2004 nr. ... în data de ...;
- Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pentru anul 2005 nr. ... în data de ...;

- Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pentru anul 2006 nr. ... în data de ...;
- Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pentru anul 2007 nr. ... în data de ...;
- Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2008 nr. ... în data de ...;
- Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2009 nr. ... în data de ...;
- Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2010 nr. ... în data de ...;
- Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2011 nr. ... în data de ...;
- Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2012 nr. ... în data de ...;
- Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 nr. ... în data de ...;

prin semnarea de primire a acestora, conform confirmărilor de primire depuse în copie la dosarul cauzei, iar contestația a fost depusă în data de ..., conform ștampilei de pe plicul care confirmă data depunerii prin poștă a contestației, anexat la dosarul cauzei, aceasta fiind înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, sub nr.

În drept, pentru perioada 2002-2013 sunt aplicabile următoarele prevederi legale:

- pentru perioada 2002-2003 art. 4 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 13/26.01.2001 privind soluționarea contestațiilor împotriva măsurilor dispuse prin actele de control sau de impunere întocmite de organele Ministerului Finanțelor Publice:

(1) „Contestația se depune, sub sancțiunea decăderii, în termen de 15 zile de la comunicarea actului atacat, la organul emitent al acestuia”.

- pentru perioada 2004-2013 art. 171 devenit art. 207, prin republicare, modificare și completare, 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. 38 devenit art. 43, prin republicare, modificare și completare, 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. 61 devenit art. 68, prin republicare, modificare și completare, 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. 101 din Codul de procedură civilă din 09 septembrie 1865, republicat, cu modificările și completările ulterioare:

„ (1) Termenele se înțeleg pe zile libere, neintrând în socoteală nici ziua când a început, nici ziua când s-a sfârșit termenul.

[...]

(4) Termenul care, începând la 29, 30 sau 31 ale lunii, se sfârșește într-o luna care nu are o asemenea zi, se va socoti împlinit în ziua cea din urma a lunii. Termenul care se sfârșește într-o zi de sărbătoare legală, sau când serviciul este suspendat, se va prelungi până la sfârșitul primei zile de lucru următoare.”

Pentru perioada 2002-2013 sunt aplicabile prevederile pct. 3.3. din Normele metodologice de aplicare unitară a procedurii de soluționare a contestațiilor formulate împotriva măsurilor dispuse prin actele de control sau de impunere întocmite de organele Ministerului Finanțelor Publice, aprobate prin Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 2186/2001, prevederile pct. 3.11. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală,

republicată, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 519/2005, prevederile pct. 3.10. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2.137/2011 și prevederile pct. 3.10. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 450/2013 prin care se 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, pentru anul 2002-2003 contestatorul avea obligația depunerii contestației în termenul uzual de 15 zile, iar pentru perioada 2004-2013 în termen de 30 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. 38 alin. (2) lit. h) devenit prin republicare, modificare și completare 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 de urgență a Guvernului nr. 13/2001 privind soluționarea contestațiilor împotriva măsurilor dispuse prin actele de control sau de impunere întocmite de organele Ministerului Finanțelor Publice și 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 deciziile, astfel:

- Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pentru anul 2002 nr. ... s-a comunicat în data de ..., termenul legal de depunere a contestației se sfârșește în data de ..., inclusiv, iar contestația a fost depusă în data de ..., cu o depășire de ... zile peste termenul limită de 15 de zile;
- Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pentru anul 2003 nr. ... s-a comunicat în data de ..., termenul legal de depunere a

- contestației se sfârșește în data de ..., inclusiv, iar contestația a fost depusă în data de ..., cu o depășire de ... zile peste termenul limită de 15 de zile;
- Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pentru anul 2004 nr. ... s-a comunicat în data de ..., termenul legal de depunere a contestației se sfârșește în data de ..., inclusiv, iar contestația a fost depusă în data de ..., cu o depășire de ... zile peste termenul limită de 30 de zile;
 - Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pentru anul 2005 nr. .. s-a comunicat în data de ..., termenul legal de depunere a contestației se sfârșește în data de ..., inclusiv, iar contestația a fost depusă în data de ..., cu o depășire de ... zile peste termenul limită de 30 de zile;
 - Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pentru anul 2006 nr. .. s-a comunicat în data de ..., termenul legal de depunere a contestației se sfârșește în data de ..., inclusiv, iar contestația a fost depusă în data de .., cu o depășire de ... zile peste termenul limită de 30 de zile;
 - Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pentru anul 2007 nr. .. s-a comunicat în data de ..., termenul legal de depunere a contestației se sfârșește în data de ..., inclusiv, iar contestația a fost depusă în data de ..., cu o depășire de ... zile peste termenul limită de 30 de zile;
 - Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2008 nr. ... s-a comunicat în data de ..., termenul legal de depunere a contestației se sfârșește în data de ..., inclusiv, iar contestația a fost depusă în data de ..., cu o depășire de ... zile peste termenul limită de 30 de zile ;
 - Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2009 nr. ... s-a comunicat în data de ..., termenul legal de depunere a contestației se sfârșește în data de ..., inclusiv, iar contestația a fost depusă în data de ..., cu o depășire de ... zile peste termenul limită de 30 de zile;
 - Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2010 nr. ... s-a comunicat în data de ..., termenul legal de depunere a contestației se sfârșește în data de ..., inclusiv, iar contestația a fost depusă în data de ..., cu o depășire de ... zile peste termenul limită de 30 de zile ;
 - Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2011 nr. ... s-a comunicat în data de ..., termenul legal

de depunere a contestației se sfârșește în data de ..., inclusiv, iar contestația a fost depusă în data de ..., cu o depășire de ...zile peste termenul limită de 30 de zile;

- Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2012 nr. ... s-a comunicat în data de ..., termenul legal de depunere a contestației se sfârșește în data de ..., inclusiv, iar contestația a fost depusă în data de ..., cu o depășire de ... zile peste termenul limită de 30 de zile;
- Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 nr. ... s-a comunicat în data de ..., termenul legal de depunere a contestației se sfârșește în data de .., inclusiv, iar contestația a fost depusă în data de ..., cu o depășire de ... zile peste termenul limită de 30 de zile;

Din actele existente la dosarul cauzei reiese că **d-l X** a depus contestația în data de 17.05.2013, depășind termenul de 15 zile, respectiv de 30 de zile prevăzut de art. 4 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 13/2001 privind soluționarea contestațiilor împotriva măsurilor dispuse prin actele de control sau de impunere întocmite de organele Ministerului Finanțelor Publice și 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 a contestației.

Întrucât contestatorul nu a respectat condițiile procedurale impuse de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 13/2001 privind soluționarea contestațiilor împotriva măsurilor dispuse prin actele de control sau de impunere întocmite de organele Ministerului Finanțelor Publice și 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 15 zile respectiv de 30 de zile, a decăzut din dreptul de a-i fi soluționată pe fond contestația, astfel încât, aceasta urmează a se respinge ca nedepusă în termen, 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. 450/2013 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 prevederilor art. 216 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași,

DECIDE :

Art. 1 Respingerea, ca nedepusă în termen, a contestației formulate de **d-l X** pentru suma de **S lei**, reprezentând impozit pe venit în sumă de S lei și contribuții asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei, stabilită prin Decizia de plăți anticipate pentru anul 2002 nr. ..., Decizia de plăți anticipate pentru anul 2003 nr. ..., Decizia de plăți anticipate pentru anul 2004 nr. ..., Decizia de plăți anticipate pentru anul 2005 nr. ..., Decizia de plăți anticipate pentru anul 2006 nr. ..., Decizia de plăți anticipate pentru anul 2007 nr. ..., Decizia de plăți anticipate pentru anul 2008 nr. ..., Decizia de plăți anticipate pentru anul 2009 nr. ..., Decizia de plăți anticipate pentru anul 2010 nr. ..., Decizia de plăți anticipate pentru anul 2011 nr. ..., Decizia de plăți anticipate pentru anul 2012 nr. ..., Decizia de plăți anticipate pentru anul 2013 nr. ...

Art. 2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatorului și Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Pașcani, 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.

DIRECTOR EXECUTIV,

**ȘEF SERVICIU
SOLUȚIONARE CONTESTAȚII,**