



DECIZIA NR. DRc_5111/_09.03._2015
privind soluționarea contestației formulate de
d-I X

înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași,
Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău, Serviciul Fiscal
Municipal Onești sub nr. din data de 24.09.2014

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul
Soluționare Contestații, a fost sesizată de Administrația Județeană a
Finanțelor Publice Bacău, Serviciul Fiscal Municipal Onești, cu adresa
din 29.09.2014, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor
Publice Iași sub nr. din 20.10.2014, cu privire la contestația formulată
de **d-I X**, domiciliat în Municipiul Onești, b-ld nr. 28, județul Bacău, carte
de identitate seria XC nr. cod numeric personal

Contestația este formulată împotriva următoarelor decizii de
impunere:

- Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoane fizice - Anul 2013, cod 250, înregistrată sub nr. din 07.04.2014;
- Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2014, cod 260, înregistrată sub nr. din 11.04.2014;
- Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2014, cod 260, înregistrată sub nr. din 11.03.2014.

Prin deciziile de impunere contestate, organul fiscal a stabilit în sarcina **d-lui X**, obligații de plată în sumă totală de **A lei**, astfel:

- **B lei**, reprezintă diferență de impozit rezultat din regularizarea anuală, stabilită în plus prin Decizia de impunere înregistrată sub nr. din 07.04.2014;
- **C lei**, reprezintă plăți anticipate cu titlu de impozit și **1.329 lei**, plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate, sume stabilite prin Decizia de impunere înregistrată sub nr. din 11.04.2014;

- **D lei**, reprezintă plăți anticipate cu titlu de impozit și **E lei**, plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate, sume stabilite prin Decizia de impunere înregistrată sub nr. din 11.03.2014.

Contestația este semnată de către contestator, în persoana **d-lui X**.

Contestația este însoțită de Referatul cu propuneri de soluționare nr. din 29.09.2014, semnat de conducătorul organului care a încheiat actul atacat, respectiv Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău, Serviciul Fiscal Municipal Onești, în care se menționează faptul că contestația nu a fost depusă în termenul legal și prin urmare propun respingerea contestației.

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.

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-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 deciziile de impunere astfel:

- Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoane fizice - Anul 2013, cod 250, înregistrată sub nr.din 07.04.2014, a fost comunicată sub semnătură de primire în data de **16.06.2014**;

- Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2014, cod 260, înregistrată sub nr.din 11.04.2014, a fost comunicată prin poștă, în data de **25.04.2014**, potrivit confirmării de primire anexată la dosarul cauzei;

- Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2014, cod 260, înregistrată sub nr. din 11.03.2014, a fost comunicată, de asemenea, prin poștă, în data de **31.03.2014**, potrivit confirmării de primire anexată 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 deciziilor 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-au comunicat deciziile de impunere, respectiv:

- pentru Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoane fizice - Anul 2013, cod 250, înregistrată sub nr. din 07.04.2014, începând cu data de **17.06.2014** și se sfârșește în data de **17.07.2014**;

- pentru Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2014, cod 260, înregistrată sub nr. din 11.04.2014, începând cu data de **26.04.2014** și se sfârșește în data de **26.05.2014**;

- pentru Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2014, cod 260, înregistrată sub nr. din 11.03.2014, începând cu data de **01.04.2014** și se sfârșește în data de **01.05.2014**.

Din actele existente la dosarul cauzei reiese că **d-I BÂRA JAN** a depus contestație împotriva deciziilor de impunere menționate mai sus cu depășirea termenului 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, depășirea termenelor fiind următoarea:

- pentru Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoane fizice - Anul 2013, cod 250, înregistrată sub nr. din 07.04.2014, **69 zile**;

- pentru Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2014, cod 260, înregistrată sub nr. din 11.04.2014, **121 zile**;
- pentru Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2014, cod 260, înregistrată sub nr. din 11.04.2014, **146 zile**.

Întrucât contestatorul 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 69, 121 și respectiv 146 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. 2.906/2014, în vigoare lăsa 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, ca nedepusă în termen, a contestației formulate de **d-l X** pentru suma totală de **A lei**, reprezentând:

- **B lei**, diferență de impozit rezultat din regularizarea anuală, stabilită în plus prin Decizia de impunere înregistrată sub nr. din 07.04.2014;
- **C lei**, plăți anticipate cu titlu de impozit și **D lei**, plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate, sume stabilite prin Decizia de impunere înregistrată sub nr. din 11.04.2014;

- **E lei**, plăți anticipate cu titlu de impozit și **F lei**, plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate, sume stabilite prin Decizia de impunere înregistrată sub nr. din 11.03.2014.

Art. 2 Serviciul Administrativ și Achiziții va comunica prezenta decizie contestatorului și Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău, Serviciul Fiscal Municipal Onești, 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 Bacău.

DIRECTOR GENERAL,

**ȘEF SERVICIU
SOLUȚIONARE CONTESTAȚII,**

Întocmit,
cons. sup.

4ex/16.02.2015