



DECIZIA NR. DRc_5139 __/ _19.03._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 Câmpulung Moldovenesc sub nr. din 18.06.2014.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, Serviciul Fiscal Municipal Câmpulung Moldovenesc, cu adresa nr. din 24.06.2014, înregistrată la instituția noastră sub nr. din 30.06.2014, cu privire la contestația formulată de **d-na X**, domiciliată în municipiul Câmpulung Moldovenesc, str. Calea T nr. 15, sc. D, ap. 27, Jud. Suceava, cod numeric personal

Contestația este formulată împotriva Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 01.07.2012 și nr. din 31.12.2013, precum și împotriva Deciziei de impunere privind plățile 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 2014, înregistrată sub nr. din 24.02.2014, emise de Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, Serviciul Fiscal Municipal Câmpulung Moldovenesc.

Totodată, **doamna ANDRONICESCU OLTICA –VERONICA**, precizează că formulează contestație împotriva „*adresei de înființare a popririi nr. / din 04.06.2014, privind obligația la plata sumei de 1.999 lei, a titlului executoriu nr. / 10.03.2011 (suma de 143 lei) și titlu executoriu nr. din 31.03.2014 (suma datorată 1.856 lei), documente primite la data de 17.06.2014, care sunt nelegale, iar sumele specificate sunt o eroare a serviciului fiscal Câmpulung Mold.*”

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

- B lei - dobânzi și penalități de întârziere stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 01.07.2012;
- C lei - dobânzi și penalități de întârziere stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 31.12.2013;
- D lei - plăți anticipate cu titlu de asigurări sociale de sănătate stabilite prin Decizia de impunere privind plățile 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 2014, înregistrată sub nr. din 24.02.2014.

Contestația este semnată de către doamna **X**.

Contestația este însoțită de Referatul cu propuneri de soluționare nr. din 24.06.2014, semnat de conducătorul organului care a încheiat actul atacat, respectiv Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani, prin care se propune respingerea contestației, ca nedepusă în termen.

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 Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 01.07.2012 și nr. din 31.12.2013, precum și împotriva Deciziei de impunere privind plățile 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 2014, înregistrată sub nr. 3..... din 24.02.2014, 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, din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, privitor la depunerea în termen a contestației, rezultă că **d-nei X** i-au fost comunicate deciziile contestate astfel:

- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.din 01.07.2012 a fost transmisă **d-nei X** la data de 22.11.2013 la domiciliul acestuia, însă plicul a fost returnat de poștă în data de 09.12.2013.

- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.din 31.12.2013 a fost transmisă **d-nei X** la data de 20.01.2014 la domiciliul acestuia, însă plicul a fost returnat de poștă în data de 22.01.2014.

Față de această situație, actele administrative fiscale contestate, au fost comunicate 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, Serviciul Fiscal Municipal Câmpulung Moldovenesc, cât și pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, a Anunțului colectiv nr. din 27.02.2014, încheindu-se în acest sens Procesul – verbal privind îndeplinirea procedurii

de comunicare prin publicitate nr. din 13.03.2014 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 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.

Având în vedere faptul că Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 2011000343 din 01.07.2012 și nr. 3330238284713 din 31.12.2013, au fost returnate 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, Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 01.07.2012 și nr.din 31.12.2013, se consideră comunicate în termen de 15 zile de la data afișării Anunțului colectiv nr.din 27.02.2014, respectiv data de

14.03.2014, care reprezintă data de la care începe să curgă termenul de 30 zile și se sfârșește în data de de **14.04.2014**, inclusiv.

Din actele existente la dosarul cauzei reiese că **d-na X** a depus contestația formulată împotriva Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 01.07.2012 și nr. din 31.12.2013, la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, Serviciul Fiscal Municipal Câmpulung Moldovenesc în data de **18.06.2014**, fiind înregistrată sub nr., cu o depășire de 65 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 Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 01.07.2012 și nr.din 31.12.2013, la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, Serviciul Fiscal Municipal Câmpulung Moldovenesc, până la data de **14.04.2014**, pentru a se încadra în termenul legal de depunere.

Referitor la 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 24.02.2014, având în vedere faptul că a fost comunicată în data de 25.02.2014, termenul de 30 de zile, începe să curgă din ziua următoare celei în care s-au comunicat decizia de impunere, respectiv începând cu data de **26.02.2014** și se sfârșește în data de **28.03.2014**.

Având în vedere faptul că **d-na X** a depus contestația formulată împotriva Deciziei 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 24.02.2014, la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, Serviciul Fiscal Municipal Câmpulung Moldovenesc în data de **18.06.2014**, fiind înregistrată sub nr. 18567, se constată faptul că contestația a fost depusă cu o depășire de 81 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.

Întrucât contestatoarea 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 65 și respectiv 81 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 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 [...].”

2. Referitor la adresa de înființare a popririi nr. din 04.06.2014, precum și a titlurilor executorii nr. din 10.03.2011 și nr. din 31.03.2014, cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, se poate investi cu acest capăt de cerere, în condițiile în care contestația nu se îndreaptă împotriva unor acte administrative fiscale susceptibile de a fi contestate în procedura administrativă, fiind formulată împotriva titlurilor executorii, emise în procedura de executare silită.

În fapt, d-na X, prin contestația înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, Serviciul Fiscal Municipal Câmpulung Moldovenesc sub nr.din 18.06.2014, precizează că formulează contestație împotriva adresei de înființare a popririi nr. din 04.06.2014, precum și a titlurilor executorii nr. din 10.03.2011 și nr. din 31.03.2014, invocând faptul că acestea sunt nelegale, iar sumele specificate sunt o eroare a Serviciului Fiscal Municipal Câmpulung Moldovenesc.

În drept, potrivit dispozițiilor Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

ART. 141

“(1) Executarea silită a creanțelor fiscale se efectuează în temeiul unui titlu executoriu emis potrivit prevederilor prezentului cod de către organul de executare competent în a cărui rază teritorială își are domiciliul fiscal debitorul sau al unui înscris care, potrivit legii, constituie titlu executoriu.

(1[^]1) În titlul executoriu emis, potrivit legii, de organul de executare prevăzut la alin. (1) se înscriu toate creanțele fiscale neachitate la scadență, reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte venituri ale bugetului general consolidat, precum și accesoriile aferente acestora, stabilite în condițiile legii. Cu excepția cazului în care prin lege se prevede că un înscris constituie titlu executoriu, niciun titlu executoriu nu se poate

emite în absența unui titlu de creanță în baza căruia se stabilesc, în condițiile legii, creanțe fiscale principale sau accesorii.

(2) *Titlul de creanță devine titlu executoriu la data la care creanța fiscală este scadentă prin expirarea termenului de plată prevăzut de lege sau stabilit de organul competent ori în alt mod prevăzut de lege.*

ART. 172 - Contestația la executare

„(1) *Persoanele interesate pot face contestație împotriva oricărui act de executare efectuat cu încălcarea prevederilor prezentului cod de către organele de executare, precum și în cazul în care aceste organe refuză să îndeplinească un act de executare în condițiile legii.*

[...]

(3) *Contestația poate fi făcută și împotriva titlului executoriu în temeiul căruia a fost pornită executarea, în cazul în care acest titlu nu este o hotărâre dată de o instanță judecătorească sau de alt organ jurisdicțional și dacă pentru contestarea lui nu există o altă procedură prevăzută de lege.*

(4) *Contestația se introduce la instanța judecătorească competentă și se judecă în procedură de urgență.*

ART. 173

„(1) *Contestația se poate face în termen de 15 zile, sub sancțiunea decăderii, de la data când:*

a) *contestatorul a luat cunoștință de executarea ori de actul de executare pe care le contestă, din comunicarea somației sau din altă înștiințare primită ori, în lipsa acestora, cu ocazia efectuării executării silite sau în alt mod;*

b) *contestatorul a luat cunoștință, potrivit lit. a), de refuzul organului de executare de a îndeplini un act de executare;*

c) *cel interesat a luat cunoștință, potrivit lit. a), de eliberarea sau distribuirea sumelor pe care le contestă.*”

ART. 205

„(1) *Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii.*

(2) *Este îndreptățit la contestație numai cel care consideră că a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia*”.

ART. 206

„(2) *Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.*”

ART. 209

“(1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziție de măsuri, precum și împotriva deciziei de reverificare se soluționează de către:

a) structura specializată de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice în a căror rază teritorială își au domiciliul fiscal contestatarii, pentru contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, accesorii ale acestora, măsura de diminuare a pierderii fiscale, în cuantum de până la 5 milioane lei, precum și pentru contestațiile îndreptate împotriva deciziilor de reverificare, cu excepția celor emise de organele centrale cu atribuții de inspecție fiscală.”

În acest sens, Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobată prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2.906/2014, prevăd următoarele

„3.1. Contestația se depune la organul fiscal emitent al actului administrativ fiscal contestat [....].

5.1. Actele administrative fiscale care intră în competența de soluționare a organelor specializate prevăzute la art. 209 alin (1) din Codul de procedură fiscală sunt cele prevăzute expres și limitativ de lege”.

Față de prevederile legale citate mai sus, se reține faptul că organele specializate în soluționarea contestațiilor, constituite la nivelul direcțiilor generale regionale a finanțelor publice teritoriale, au competența strict delimitată, ele nu se pot investi decât cu soluționarea contestațiilor care privesc sume stabilite în decizii de impunere, în actele administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, în decizii de regularizare privind datoria vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziții de măsuri, precum și împotriva deciziilor de reverificare.

Ca urmare, contestația formulată de **d-na X** împotriva adresei de înființare a poprii nr. din 04.06.2014, precum și a titlurilor executorii nr. din 10.03.2011 și nr. din 31.03.2014, emise de Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, Serviciul Fiscal Municipal Câmpulung Moldovenesc, nu intră în competența Serviciului Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, competența aparținând instanței judecătorești competente.

Pentru considerentele arătate și în temeiul dispozițiilor art. 210 și art. 216 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-na X** pentru suma totală de **A lei** ce reprezintă:

- B lei - dobânzi și penalități de întârziere stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 01.07.2012;

- C lei - dobânzi și penalități de întârziere stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 31.12.2013;

- D lei - plăți anticipate cu titlu de asigurări sociale de sănătate stabilite prin Decizia de impunere privind plățile 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 2014, înregistrată sub nr. din 24.02.2014.

Art. 2 Constată necompetența materială a Serviciului Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași pentru soluționarea contestației împotriva adresei de înființare a popririi nr. din 04.06.2014, precum și a titlurilor executorii nr. din 10.03.2011 și nr. din 31.03.2014, emise de Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, Serviciul Fiscal Municipal Câmpulung Moldovenesc, competența aparținând instanței judecătorești.

Art. 3 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei și Administrației Județene a Finanțelor Publice Suceava, Serviciul Fiscal Municipal Câmpulung Moldovenesc, 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, contestatoarea poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Suceava sau la Tribunalul Iași.

DIRECTOR GENERAL,