



DECIZIA NR. 3654/25.07.2016

privind soluționarea contestației formulate de

S.C. Y. S.R.L. – IAȘI, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, sub nr.

.....

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, cu adresa nr., înregistrată la instituția noastră sub nr., cu privire la contestația formulată de **Y**, cu sediul în municipiul Iași, str.

Contestația este formulată împotriva:

- Deciziei de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru perioada ianuarie 2010, nr.

- Deciziei de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru perioada februarie 2010, nr., taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru perioada martie 2010, nr.

- Deciziei de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru perioada aprilie

- Deciziei de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru perioada mai 2010, nr.

- Deciziei de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru perioada iunie 2010, nr.

- Deciziei de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru perioada iulie 2010, nr.;

- Deciziei de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru perioada august 2010, nr.;

- Deciziei de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru perioada septembrie 2010, nr.;

- Deciziei de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru perioada octombrie 2010, nr.;

- Deciziei de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru perioada noiembrie 2010, nr.;

- Deciziei de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru perioada decembrie 2010, nr., emise de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași.

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

- suma de S lei, contribuția de asigurări sociale datorată de angajator;
- suma de S lei, contribuția angajatorului la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale;

- suma de S lei, contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;

- suma S lei, contribuția pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice;

- suma de S lei, contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;

- suma de S lei, contribuție individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;

- suma de S lei, contribuție individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați;

- suma de S lei, contribuție de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;

- suma de S lei, contribuție de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorate de angajator;

- suma de S lei, impozit pe venituri din salarii.

Contestația este semnată de către contestator, în persoana **d-lui Y** în calitate de administrator.

Având în vedere prevederile art.352 alin.(1) și alin.(2) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora :

“(1) Dispozițiile prezentului cod se aplică numai procedurilor de administrare începute după intrarea acestuia în vigoare

(2) Procedurile de administrare începute înainte de data intrării în vigoare a prezentului cod rămân supuse legii vechi”, prezenta contestație este

soluționată în baza normelor legale în vigoare la data când s-a născut dreptul contestatarii la acțiune.

De asemenea, potrivit art.347, alin.(1) din același act normativ:

„(1) Termenele în curs la data intrării în vigoare a prezentului cod se calculează după normele legale în vigoare la data când au început să curgă” și întrucât dreptul contestatarii la acțiune s-a născut sub imperiul vechii legi, respectiv la data comunicării actului administrativ fiscal (17.09.2015), termenul de soluționare a contestației se va calcula potrivit prevederilor Ordonanței Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei cu privire la îndeplinirea condițiilor prevăzute de art. 205, art. 206, art.207 și art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se rețin următoarele:

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 Y, 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 Deciziile de impunere nr. din data de din data de 10.09.2015,, emise pentru Y au fost comunicate prin poștă, în data de **17.09.2015**, potrivit confirmării de primire anexată în copie la dosar, iar contestația a fost depusă în data de **11.02.2016**, la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, fiind înregistrată sub nr.....

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 3.8. 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. 2906/2014, se precizează:

“3.8. 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, 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. 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 din oficiu nr.

Din actele existente la dosarul cauzei reiese că **YI** a depus contestația împotriva Deciziilor de impunere din oficiu nr., din data de **cu o depășire de 115 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 trebuia să depună contestația formulată împotriva Deciziilor de impunere din oficiu nr., din data de din data de 11.09.2015, la organul fiscal care le-a emis, respectiv Administrația Județeană a Finanțelor Publice IAȘI până la data de **19.10.2015 inclusiv**, pentru a se încadra în termenul legal de depunere.

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 115 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, care precizează:

„(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. 2906/2014, 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 art. 206 alin. (1), art. 213 alin. (5), art. 216 alin. (1) și art. 217 alin. (1) 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 **YI** împotriva Deciziilor de impunere din oficiu nr. pentru suma de **S lei** reprezentând :

- contribuție de asigurări sociale datorată de angajator în sumă de S lei;
- contribuție angajatorului la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale în sumă de S lei;
- contribuție pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați în sumă de S lei;
- contribuție pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice în sumă de S lei,;
- contribuție pentru asigurări de sănătate datorată de angajator în sumă de S lei;
- contribuție individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați în sumă de S lei;
- contribuție individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați în sumă de S lei ;
- contribuție de asigurări pentru șomaj datorată de angajator în sumă de S lei;
- contribuție de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale datorate de angajator în sumă de S lei;
- impozit pe venituri din salarii în sumă de S lei.

Art. 2 Serviciul Administrativ și Achiziții va comunica prezenta decizie contestatarei și Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași 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.