

## DECIZIA NR.100 emisă de DGFP Hunedoara în anul 2008

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara a fost sesizată asupra contestației formulată de **SC X SCS**, cu sediul în sat ... nr. ..., județul Hunedoara, **prin cabinet individual de insolvență H.G.**, împotriva Deciziei de impunere din oficiu nr. .../2008 și a Deciziei nr. .../2008 referitoare la obligațiile de plată accesorii emise de organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului Hunedoara.

Contestația a fost înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara sub nr. .../2008 și are ca obiect suma totală de ... lei reprezentând:

- ... lei – CAS angajator;
- ... lei – dobânzi aferente CAS angajator;
  - ... lei – penalități de întârziere aferente CAS angajator;
  - ... lei – CAS angajat;
  - ... lei – dobânzi aferente CAS angajat;
  - ... lei – penalități de întârziere aferente CAS angajat;
- ... lei – Sănătate angajator;
  - ... lei – dobânzi aferente Sănătate angajator;
  - ... lei – penalități de întârziere aferente Sănătate angajator;
- ... lei – Sănătate angajat;
  - ... lei – dobânzi aferente Sănătate angajat;
  - ... lei – penalități de întârziere aferente Sănătate angajat;
- ... lei – Șomaj angajator;
  - ... lei – dobânzi aferente Șomaj angajator;
  - ... lei – penalități de întârziere aferente Șomaj angajator;
- ... lei – Șomaj angajat;
  - ... lei – dobânzi aferente Șomaj angajat;
- ... lei – penalități de întârziere aferente Șomaj angajat;
  - ... lei – Impozit pe profit;
  - ... lei – dobânzi aferente Impozit pe profit;
  - ... lei – penalități de întârziere aferente Impozit pe profit;
  - ... lei – Fd. handicapați;
    - ... lei – dobânzi aferente Fd. handicapați;
- ... lei – penalități de întârziere aferente Fd. handicapați;
  - ... lei – Impozit dividende;
    - .. lei – dobânzi aferente Impozit dividende;
    - ... lei – penalități de întârziere aferente Impozit dividende;
- ... lei – Taxă sănătate;
  - ... lei – dobânzi aferente Taxă sănătate;
  - ... lei – penalități de întârziere aferente Taxă sănătate;
- ... lei – Salarii 99;

- ... lei – dobânzi aferente Salarii 99;
- .. lei – penalități de întârziere aferente Salarii 99;
- ... lei – Imp. Venit colaboratori;
- ... lei – dobânzi aferente Imp. Venit colaboratori;
- ... lei – penalități de întârziere aferente Imp. Venit colaboratori;
- ... lei – TVA;
- ... lei – dobânzi aferente TVA;
- ... lei – penalități de întârziere aferente TVA;
- ... lei – amenzi;

**Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara, prin Biroul de Soluționare a Contestațiilor se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei în condițiile în care contestația nu a fost formulată în termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.**

**În fapt,** Decizia de impunere din oficiu nr. .../2008 și Decizia nr. .../2008 referitoare la obligațiile de plată accesorii emise de organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului Hunedoara, au fost expediate către petentă cu recomandată, plicul de corespondență fiind returnat de poștă.

Întrucât actele administrativ fiscale nu au putut fi comunicate prin una dintre modalitățile de comunicare prevăzute la art. 44 alin. (2) lit. a), b) și c) din Ordonanța Guvernului nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care arată :

**“ART. 44 Comunicarea actului administrativ fiscal**

**(2) Actul administrativ fiscal se comunică după cum urmează:**

**a) prin prezentarea contribuabilului la sediul organului fiscal emitent și primirea actului administrativ fiscal de către acesta sub semnătură, data comunicării fiind data ridicării sub semnătură a actului;**

**b) prin remiterea, sub semnătură, a actului administrativ fiscal de către persoanele împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii, data comunicării fiind data remiterii sub semnătură a actului;**

**c) prin poștă, la domiciliul fiscal al contribuabilului, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, precum și prin alte mijloace, cum sunt fax, e-mail, dacă se asigură transmiterea textului actului administrativ fiscal și confirmarea primirii acestuia;**

**d) prin publicitate.”**

s-a procedat la comunicarea actelor administrativ fiscale prin publicitate, în conformitate cu dispozițiile art. 44 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care arată:

**“ART. 44 Comunicarea actului administrativ fiscal**

(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.

(4) Dispozițiile Codului de procedură civilă privind comunicarea actelor de procedură sunt aplicabile în mod corespunzător.”

În acest sens s-a afișat, în data de ...2008, anunțul colectiv nr. .../2008, la sediul Administrației Finanțelor Publice a municipiului Hunedoara, anunț colectiv în care la rândurile nr. 97 și 98 figurează **SC X SCS** cu Decizia de impunere nr. .../2008 și Decizia accesorii nr. .../2008.

Prezentele acte administrativ fiscale se consideră comunicate în termen de 15 zile de la data afișării anunțului, respectiv data de ...2008.

Contestația a fost depusă de **SC X SCS, prin cabinet individual de insolvență H.G.** la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara, înregistrată sub nr. .../2008

**În drept**, potrivit art. 207(1) din ORDONANȚA GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care prevede:

„**ART. 207 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.”**

**În speță**, la data depunerii contestației sunt incidente prevederile din ORDONANȚEI GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care la art. 217, prevede:

“(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.”**

Potrivit ORDINULUI PREȘEDINTELUI AGENȚIEI NAȚIONALE DE ADMINISTRARE FISCALĂ Nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, la pct. 3.11 se precizează:

„**3.11. Dispozițiile privind termenele din Codul de procedură civilă se aplică în mod corespunzător, astfel:**

1. 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.”

Astfel, potrivit art.68 din Codul de procedură fiscală, republicată, se prevede :

“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”.

Totodată, în conformitate cu prevederile art.101 din Codul de procedură civilă :

“ Termenele se înțeleg pe zile libere, neintrând în socoteala nici ziua când a început, nici ziua când s-a sfârșit termenul.

Termenele statornicite pe ore încep să curgă de la miezul nopții zilei următoare.

Termenele statornicite pe ani, luni sau săptămâni se sfârșesc în ziua anului, lunii sau săptămânii corespunzătoare zilei de plecare.

Termenul care, începând la 29, 30 sau 31 ale lunii, se sfârșește într-o lună care nu are o asemenea zi, se va socoti împlinit în ziua cea din urmă a lunii.

Termenul care se sfârșește într-o zi de sărbătoare legală, sau când serviciul este suspendat, se va prelungi pâna la sfârșitul primei zile de lucru următoare.”

Față de prevederile legale de mai sus, se reține că termenul de depunere a contestației are caracter imperativ și începe să curgă de la data comunicării actelor atacate, respectiv data de 08.03.2008, potrivit anunțului colectiv nr. .../2008, aflat în copie la dosarul cauzei.

Astfel, **SC X SCS, prin cabinet individual de insolvență H.G.** a depus contestația la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara, fiind înregistrată sub nr. .../2008, față de data de **...2008** până la care avea posibilitatea legală să conteste Decizia de impunere din oficiu nr. .../2008 și Decizia nr. .../2008 referitoare la obligațiile de plată accesorii emise de organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului Hunedoara, încălcând astfel dispozițiile imperative referitoare la termenul de depunere.

Conform ORDINULUI PREȘEDINTELUI AGENȚIEI NAȚIONALE DE ADMINISTRARE FISCALĂ Nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, la pct. 13.1 se precizează :

„13.1. Contestația poate fi respinsă ca :

a) nedepusă la termen, în situația în care aceasta a fost depusă peste termenul prevăzut de prezenta lege; ”

Având în vedere că **SC X SCS, prin cabinet individual de insolvență H.G.** a înaintat contestația cu depășirea termenului legal, se va respinge ca nedepusă în termen contestația formulată împotriva Deciziei de impunere din oficiu nr. .../2008 și a Deciziei nr. .../2008 referitoare la obligațiile de plată accesorii emise de organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului Hunedoara, referitor la suma de ...lei.

**În ceea ce privește suma de ... lei reprezentând amenzi,** care nu au fost stabilite prin Decizia de impunere din oficiu nr. .../2008 și Decizia nr. .../2008 referitoare la obligațiile de plată accesorii emise de organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului Hunedoara, cauza supusă soluționării este dacă **Directia Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara, prin Biroul de Soluționare a Contestațiilor are competența materială de a se investi cu soluționarea acestui capăt de cerere, în condițiile în care amenzile se supun dreptului comun .**

**În drept,** potrivit art. 207(1) din ORDONANȚA GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care prevede:

“ **ART. 209\*)**

**Organul competent**

(1) **Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum și a deciziilor pentru regularizarea situației, emise în conformitate cu legislația în materie vamală, se soluționează după cum urmează:**

a) **contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorii vamală, precum și accesorii ale acestora, al căror quantum este sub 1.000.000 lei, se soluționează de către organele competente constituite la nivelul direcțiilor generale unde contestatarii au domiciliul fiscal;”**

Totodată, conform art. 223 cuprins la Titlu X - Sancțiuni din același act normativ, se prevede:

“**ART. 223 Dispoziții aplicabile**

**Dispozițiile prezentului titlu se completează cu dispozițiile legale referitoare la regimul juridic al contravențiilor.”**

Având în vedere cele mai sus arătate, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara, prin Biroul de Soluționare a Contestațiilor nu are competența materială de a se investi cu soluționarea

acestui capăt de cerere referitor la suma de .... lei reprezentând amenzi, în condițiile în care amenzile se supun dreptului comun.

Față de cele arătate și în temeiul ORDONANȚEI GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se

## D E C I D E :

**Art.1 – Respingerea ca nedepusă în termen a contestației formulată de SC X SCS, prin cabinet individual de insolvență H.G., împotriva Deciziei de impunere din oficiu nr. .../2008 și a Deciziei nr. .../2008 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emise de organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului Hunedoara, referitoare la suma totală de ... lei reprezentând:**

- ... lei – CAS angajator;
- ... lei – dobânzi aferente CAS angajator;
- ... lei – penalități de întârziere aferente CAS angajator;
- ... lei – CAS angajat;
- ... lei – dobânzi aferente CAS angajat;
- ... lei – penalități de întârziere aferente CAS angajat;
- ... lei – Sănătate angajator;
- ... lei – dobânzi aferente Sănătate angajator;
- ... lei – penalități de întârziere aferente Sănătate angajator;
- ... lei – Sănătate angajat;
- ... lei – dobânzi aferente Sănătate angajat;
- ... lei – penalități de întârziere aferente Sănătate angajat;
- ... lei – Șomaj angajator;
- ... lei – dobânzi aferente Șomaj angajator;
- ... lei – penalități de întârziere aferente Șomaj angajator;
- ... lei – Șomaj angajat;
- .. lei – dobânzi aferente Șomaj angajat;
- ... lei – penalități de întârziere aferente Șomaj angajat;
- ... lei – Impozit pe profit;
- ... lei – dobânzi aferente Impozit pe profit;
- ... lei – penalități de întârziere aferente Impozit pe profit;
- ... lei – Fd. handicapați;
- ... lei – dobânzi aferente Fd. handicapați;
- ... lei – penalități de întârziere aferente Fd. handicapați;
- ... lei – Impozit dividende;
- ... lei – dobânzi aferente Impozit dividende;
- ... lei – penalități de întârziere aferente Impozit dividende;
- .. lei – Taxă sănătate;
- ... lei – dobânzi aferente Taxă sănătate;
- ...lei – penalități de întârziere aferente Taxă sănătate;

- ... lei – Salarii 99;
- ... lei – dobânzi aferente Salarii 99;
  - ... lei – penalități de întârziere aferente Salarii 99;
  - ... lei – Imp. Venit colaboratori;
- ... lei – dobânzi aferente Imp. Venit colaboratori;
  - ... lei – penalități de întârziere aferente Imp. Venit colaboratori;
- .. lei – TVA;
- ... lei – dobânzi aferente TVA;
- ... lei – penalități de întârziere aferente TVA;

**Art.2 – Respingerea ca inadmisibilă a contestației formulată de SC X SCS, prin cabinet individual de insolvență H.G., pentru suma de ... lei reprezentând amenzi.**

**Art.3 – Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Hunedoara, în termen de 6 luni de la comunicarea prezentei, conform prevederilor legale în vigoare .**