



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agencia Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov

Serviciul Solutionare Contestatii



Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Brașov

Str. Mihail Kogalniceanu, nr.7
Brasov

Tel: 0268.308.485

Fax: 0268.547.730

e-mail: finantepublice@rdsbv.ro

DECIZIA NR. 493/2014

privind solutionarea contestatiei formulata de
D-I X din.....
inregistrata la D.G.R.F.P. sub nr. /26.06.2013

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice prin Serviciul de Solutionare a Contestatiilor a fost sesizata de catre Administratia Finanțelor Publice....., prin adresa nr...../07.06.2013, cu privire la contestatia formulata de catre **D-I X**, CNP, cu domiciliul in jud., mun., Str. nr....., avand domiciliul ales in vederea comunicarii documentelor de procedura la Cabinet Avocat, B-dul, nr., sc., ap.....

Contestatia a fost inregistrata la Administratia Finanțelor Publice sub nr. /17.04.2013 si este formulata impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. / 31.12.2012, emisa de catre Administratia Finanțelor Publice, act prin care s-au individualizat in sarcina petentului dobanzi in valoare de lei, aferente debitului in valoare de lei de natura contributiei de asigurari sociale de sanatate datorata de persoanele care realizeaza venituri din activitati independente si persoanele care nu realizeaza venituri.

Constatandu-se indeplinirea conditiilor prevazute de art. 205 si art. 209 din O.G. nr. 92/2003R, privind Codul de procedura fiscala, D.G.R.F.P. - prin Serviciul de Solutionare a Contestatiilor este investita sa analizeze contestatia depusa .

I. Contestatorul **X** formuleaza contestatie impotriva Deciziei nr...../31.12.2012 referitoare la obligatiile de plata accesorii prin care i s-au calculat dobanzi la contributia de asigurari sociale de sanatate in suma de lei, aferente debitului principal stabilit prin Decizia de impunere nr...../12.06.2012 emisa de Casa de Asigurari Sociale de Sanatate a Judetului

Susnumitul arata ca acea decizie a fost contestata atat pe cale administrativa cat si in contencios administrativ, facand obiectul dosarului nr. /..... /2013 inregistrat la Tribunalul la data de 27.02.2013. Sustine ca printre motivele invocate in acel dosar, cel mai important este necomunicarea deciziei potrivit procedurii legale.

Prin contestatia depusa petentul solicita anulara deciziei referitoare la obligatiile fiscale accesorii, avand in vedere ca actul de stabilire a bazei de calcul a accesoriilor a fost contestat.

II. In temeiul art. 88 lit. c) si art. 119 din OG nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prin Decizia nr...../31.12.2012, pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata la contributia de asigurari de sanatate, s-au calculat obligatii accesorii reprezentand dobanzi in suma de lei, pe perioada 31.05.2012-31.12.2012, aferente debitului in suma de lei stabilit prin Decizia nr./12.06.2012.

III. Cauza supusa solutionarii este de a stabili daca D.G.R.F.P., prin Serviciul de Solutionare a Contestatiilor, se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei depuse impotriva Deciziei de calcul a obligatiilor fiscale accesorii nr./31.12.2012, in conditiile in care la dosarul cauzei nu a fost depusa contestatia in original prin care sa se faca dovada calitatii procesuale detinute de catre cabinetul de avocatura care a formulat contestatia impotriva actului administrativ-fiscal si contestatia nu a fost depusa in termenul legal.

In fapt, la dosarul cauzei se afla contestatia formulata de persoana fizica **X** impotriva Deciziei referitoare la obligatiile fiscale accesorii/31.12.2012, in copie.

Persoana fizica **X** a formulat contestatie prin avocat.S-a constatat ca d-na avocat **X** – Baroul a semnat si a stampilat contestatia in numele persoanei fizice, fara sa prezinte contestatia in original si imputernicirea avocatiala (in original sau copie legalizata), prin care a convenit sa reprezinte persoana fizica, potrivit legii.

La dosarul contestatiei nefiind depusa contestatia in original si imputernicirea avocatiala in original sau copie legalizata, organul de solutionare a contestatiei, in temeiul prevederilor art. 206 alin. (1) lit. e) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu prevederile pct. 2.3. si pct. 3.2. din Ordinul P.A.N.A.F. nr. 450/2013 pentru aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, a solicitat petentului, prin adresa nr./05.07.2013, primita la data de 24.07.2013, potrivit confirmarii de primire aflata la dosarul cauzei, sa prezinte, in termen de 5 zile de la primirea solicitarii, contestatia in original si imputernicirea avocatiala, in original sau in copie legalizata, sub sanctiunea respingerii contestatiei pentru neindeplinirea conditiilor procedurale.

Pana la data emiterii prezentei decizii de solutionare a contestatiei, nu a fost depusa la dosarul cauzei **contestatia in original**, ci s-a transmis doar imputernicirea avocatiala nr./2013, in original.

In drept, sunt aplicabile prevederile art. 206 alin. (1) lit. e) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care stipuleaza urmatoarele :

„ART. 206 Forma și conținutul contestației

(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde: [...]

e) semnătura contestatorului sau a împuternicitului acestuia, precum și ștampila în cazul persoanelor juridice. Dovada calității de împuternicit al contestatorului, persoană fizică sau juridică, se face potrivit legii.”

Totodata, Ordinul P.A.N.A.F. nr. 450/2013 pentru aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, prevede, la pct. 2.3 si pct. 3.2, urmatoarele :

„2.3. În situația în care contestația nu îndeplinește cerințele care privesc depunerea în original a împuternicirii sau în copie legalizată, semnătura, precum și ștampilarea acesteia, organele de soluționare competente vor solicita contestatorului, printr-o scrisoare recomandată cu confirmare de primire, ca în termen de 5 zile de la comunicare să îndeplinească aceste cerințe. În caz contrar, contestația va fi respinsă, fără a se mai antama fondul cauzei.”

„3.2. Dosarul contestației va cuprinde: contestația în original, care trebuie să poarte semnătura persoanei îndreptățite, precum și amprenta ștampilei, în cazul contestatorului persoană juridică, împuternicirea avocațială în original sau în copie legalizată, după caz, actul prin care se desemnează administratorul special/administratorul judiciar/lichidatorul, actul administrativ fiscal atacat, în copie, precum și anexele acestuia, copii ale documentelor care au legătură cu cauza supusă soluționării, documentele depuse de contestator și sesizarea penală în copie, dacă este cazul.”

Se retine ca pana la data emiterii prezentei decizii, Cabinetul de avocatura X nu a dat curs solicitarii Serviciului de solutionare a contestatiilor din cadrul D.G.R.F.P., de a transmite si contestatia semnata in original, desi a primit adresa mai sus mentionata la data de 24.07.2013, dupa cum se atesta prin confirmarea de primire existenta la dosar.

La art. 213 alin. (5) si art. 217 alin. (1) din O.G. nr. 92 / 2003 R, privind Codul de procedura fiscala, se prevad urmatoarele:

„ART. 213 Soluționarea contestației

(5) Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei.”

„ART. 217 Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale

(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 textelor de lege invocate, contestatia formulata de debitorul obligatiei de plata, ca titular al dreptului la actiune, trebuie sa imbrace anumite cerinte precizate expres de lege, sub sanctiunea respingerii ei fara a se mai antama fondul cauzei.

Intrucat urmare a demersurilor intreprinse in virtutea rolului activ, nu s-a prezentat contestatia semnata in original, se constata ca nu s-au indeplinit conditiile procedurale prevazute de art. 206 alin. (1) lit. e) din O.G. nr. 92 /2003 R, privind Codul de procedura fiscala si de pct. 3.2 din Ordinul ANAF nr. 450/2013 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, motiv pentru care se va respinge contestatia depusa.

* De asemenea, din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta ca Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr./31.12.2012 emisa de Administratia Finantelor Publice a fost comunicata petentului la data de 15.03.2013, conform semnaturii de luare la cunostinta de pe confirmarea de primire.

Contestatia a fost transmisa si inregistrata la A.F.P. cu nr. din data de 17.04.2013.

In drept, sunt incidente prevederile art. 207 alin (1) "Termenul de depunere a contestatiei" din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza urmatoarele:

„(1) Contestația se va depune în termen de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii.”

Potrivit prevederilor art. 68 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata "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 Codul de procedura civila:

"(1)Termenele, în afară de cazul în care legea dispune altfel, se calculează după cum urmează:(...)

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."

La pct. 12.1 lit. a din Ordinul ANAF nr. 450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92 / 2003, se prevede:

"12. Instrucțiuni pentru aplicarea art. 217 din Codul de procedură fiscală - Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale

12.1. Contestația poate fi respinsă ca: a) nedepusă la termen, în situația în care aceasta a fost depusă peste termenul prevăzut de lege;"

Fata de prevederile legale prezentate mai sus se retine ca, termenul de depunere a contestatiei prevazut de O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, are caracter imperativ si incepe sa curga de la data comunicarii Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr./31.12.2012, respectiv data de 15.03.2013.

Organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice..... in decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii emisa, au specificat faptul ca: *„Impotriva prezentului act se poate formula contestatie in conformitate cu prevederile art. 205 si art. 207 din Ordonanata Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, ..., in termen de 30 de zile de la data comunicarii acestuia, care se depune la sediul organului fiscal emitent .”*

In raport de prevederile legale citate mai sus si de documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca D-I X putea sa depuna contestatie la organul fiscal emitent al actului administrativ contestat, pana la data de 15.04.2013, inclusiv.

Intrucat a depus contestatia doar la data de 17.04.2013 constatam ca aceasta nu a fost depusa in termenul legal de exercitare a caii administrative de atac.

In speta sunt aplicabile prevederile art. 213 si art. 217 din O.G. nr. 92/2003R, privind Codul de procedura fiscala, potrivit carora:

„Art. 213 (5) Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei.”

„Art. 217 Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale
(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.

La pct. 9.3 si 9.4 din Ordinul ANAF nr. 450/2013 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, se prevede:

„9.3. Organul de soluționare competent va verifica existența excepțiilor de procedură și, mai apoi, a celor de fond, înainte de a proceda la soluționarea pe fond a contestației.

9.4. În soluționarea contestațiilor, excepțiile de procedură și de fond pot fi următoarele: excepția de nerespectare a termenului de depunere a contestației, excepția de necompetență a organului care a încheiat actul contestat, excepția lipsei semnăturii sau a ștampilei de pe contestație, excepția lipsei de interes, excepția lipsei de calitate procesuală, prescripția, puterea de lucru judecat etc.”

Deoarece contestatorul nu a respectat condițiile procedurale impuse de O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu privire la termenul de depunere a contestației, de 30 zile, si de prezentare a contestației in original a decazut din dreptul de a-i fi solutionata pe fond contestatia, astfel ca aceasta va fi respinsa, potrivit prevederilor art. 213 alin. (5) si art. 217 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, coroborat cu prevederile pct. 9.3, pct. 9.4, pct. 12.1 lit. a si b din Ordinul ANAF nr. 450/2013 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Avand in vedere prevederile legale citate si constatandu-se nerespectarea conditiilor procedurale, se va respinge contestatia impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr./31.12.2012.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 206, art. 207, art. 210, art. 217 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, coroborate cu pct. 12.1 din Ordinul 450/2013 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se,

DECIDE :

Respingerea contestației formulata de persoana fizica X impotriva Deciziei nr./31.12.2012 referitoare la obligatiile de plata accesorii, prin care s-au individualizat dobanzi in suma de lei, aferente debitului de natura contributiei de asigurari sociale de sanatate, pentru neindeplinirea conditiilor procedurale.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul....., in conformitate cu prevederile Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, in termen de 6 luni de la data comunicarii.