

DECIZIE nr. 4279/409/13.10.2016

privind contestația formulată de T, înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr. /22.06.2016

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad - Serviciul Fiscal Orășenesc Ineu, cu adresa nr. /09.06.2016 înregistrată la D.G.R.F.P Timișoara sub nr. /22.06.2016, asupra contestației formulate de

T.O

înregistrată la A.J.F.P. Arad - Serviciul Fiscal Orășenesc Ineu sub nr. /30.05.2016 și la Direcția Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. /22.07.2016.

TO contestă debitele reprezentând CASS în sumă de xxxx lei fără a indica în cuprinsul contestației sale obiectul contestației reprezentând titlul de creanță, respectiv actul administrativ atacat.

În aceste condiții, în temeiul art. 7 și art. 269 din Legea 207/2015 Codul de procedură fiscală, D.G.R.F.P Timișoara ca organ competent în soluționarea contestației a solicitat petentei, cu adresa nr. /05.07.2016, ca în termen de 5 zile de la data primirii solicitării, să completeze dosarul contestației cu precizarea obiectului contestației reprezentând titlul de creanță, respectiv actul administrativ atacat, însoțit de indicarea sumei totale contestate, individualizată pe categorii de impozite și taxe, precum și accesorii, motivele de drept și dovezile pe care se întemeiază care se întemeiază contestația ținând cont de prevederile art. 276 alin.1 din Legea nr.207/2015.

Deoarece confirmarea de primire nu a fost returnată de către Oficiului Poștal Timișoara 1, în vederea verificării îndeplinirii procedurii de comunicare a adresei nr..... /05.07.2016, în temeiul art. 68 din Legea nr.207/2015 privind Codul de Procedura fiscală, D.G.R.F.P Timișoara a solicitat Oficiului Poștal Timișoara 1 – Poșta Mare, cu adresa nr..... /07.07.2016, comunicarea datei la care a fost remisă destinatarului T.O scrisoarea înscrisă în Borderoul pentru obiectele de corespondență din data de 07.07.2016.

Cu adresa nr..... /29.09.2016, înregistrată la D.G.R.F.P Timișoara sub nr..... /09.2016, Oficiul Poștal Timișoara 1 a comunicat că, scrisoarea recomandată având ca destinatară pe T.O din Jud. Arad a fost predată destinatarului la data de 12.07.2016, fiind anexat un duplicat al confirmării de primire.

Astfel, petenta a luat la cunoștință adresa nr. /05.07.2016 la data de 12.07.2016, conform confirmării de primire existente, în duplicat, la dosarul cauzei, dar până la data prezentei nu a răspuns solicitării.

În condițiile în care, în cuprinsul contestației formulate petenta nu a precizat obiectul contestației sale, arătând doar referitor la cuantumul sumei totale „, contest debitele stabilite în sarcina mea reprezentând CASS, în sumă de 3.519 lei ” și având în vedere că Serviciul Fiscal Orășenesc Ineu în calitate de organ fiscal de administrare, în referatul cu propuneri de soluționare a contestației întocmit la data de 03.06.2016, a arătat că, pentru suma de xxxx lei, actul ce face obiectul contestației este Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2012 nr. /16.12.2014 prin care a fost stabilită în sarcina petentei suma de xxxxx lei reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate, D.G.R.F.P Timișoara se va investi cu soluționarea contestației având ca obiect Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2012 nr. /16.12.2014 emisă de către Serviciul Fiscal Orășenesc Ineu din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Arad.

Referitor la diferența de xxx lei între sumă totală contestată înscrisă de petentă în contestație, în cuantum de xxxx lei și contribuția de asigurări sociale de sănătate aferentă anului 2012 instituită, în sarcina sa, prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2012 nr. /16.12.2014 în cuantum de xxxx lei, s-au reținut următoarele:

În fapt, în Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2012 nr. /16.12.2014 emisă de Serviciul Fiscal Orășenesc Ineu, în legătură cu CASS indicată în cuprinsul contestației, în sarcina contestatului s-a stabilit o contribuție de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2012 în suma totală de xxxxx lei. În contestația formulată, petenta a arătat că, suma contestată este în cuantum de xxxxxx lei, fără a indica în cuprinsul contestației sale obiectul contestației reprezentând titlul de creanță, respectiv actul administrativ atacat și fără a răspunde solicitării conținută în adresa nr. /05.07.2016 primită de petentă la data de 12.07.2016.

În drept, în conformitate cu prevederile art. 269 alin. (2) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscală:

“ART. 269

Forma și conținutul contestației

[...]

(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”.*

De asemenea art.276 din Codul de procedura fiscala, prevede:

"(1) In soluționarea contestației organul competent verifică motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, cu dispozițiile legale invocate de acestea și cu documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării."

În speța, sunt aplicabile și Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015, privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin

Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 3741/2015, care la pct. 11.1. prevăd:

"Contestația poate fi respinsă ca:

(...)

c) fiind fără obiect, în situația în care sumele și măsurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat."

Fața de cele prezentate mai sus, în condițiile în care, prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2012 nr./16.12.2014 emisă de Serviciul Fiscal Orășenesc Ineu din cadrul A.J.F.P Arad, în legătură cu categoria de contribuție indicată în cuprinsul contestației, a fost stabilită în sarcina petentei o contribuție de asigurări sociale de sănătate în cuantum de xxxxx lei, rezulta că, pentru diferența în suma de **xxx lei** contestația formulată urmează a fi respinsă ca fără obiect; Ministerul Finanțelor Publice prin Direcția Regională a Finanțelor Publice Timișoara, urmând a se investi, după verificarea în totalitate a condițiilor de procedură, cu soluționarea contestației formulată de TO, pentru suma totală în cuantum de xxxxlei stabilită în sarcina petentei prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2012 nr./16.12.2014.

Referitor la suma de xxxx lei reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate stabilită în sarcina petentei prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2012 nr./16.12.2014 emisă de Serviciul Fiscal Orășenesc Ineu din cadrul A.J.F.P Arad

Obiectul contestației înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad – Serviciul Fiscal Orășenesc Ineu sub nr./30.05.2016 îl constituie Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2012 nr./16.12.2014, comunicata petentei în data de **06.01.2015**, prin care s-a stabilit în sarcina D-nei T.O suma de xxxx lei reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate.

Contestația a fost semnată de petentă, așa după cum prevede așa după cum prevede art. 269 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

În ceea ce privește respectarea termenului legal de depunere a contestației, s-au reținut următoarele aspecte:

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta că d-na T.O a depus contestația formulată împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2012 nr./16.12.2014, la data de **30.05.2016** (conform ștampilei serviciului registratură al A.J.F.P. Arad – Serviciul Fiscal Orășenesc Ineu aplicată pe originalul contestației).

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei a rezultat ca petenta nu a respectat prevederile art. 207, alin.1 din OG.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, în vigoare la data emiterii și comunicării deciziei de impunere, în sensul ca nu a respectat termenul de 30 zile pentru depunerea contestației.

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara se poate investi cu analiza pe fond a contestației în condițiile în care petenta nu a respectat termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.

În fapt, Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2012 nr./16.12.2014 ce face obiectul contestației a fost comunicata petentei în data de **06.01.2015**.

D-na T.O. a depus contestația la data de **30.05.2016** fiind înregistrata la A.J.F.P. Arad – Serviciul Fiscal Orășenesc Ineu sub nr./30.05.2016, conform ștampilei serviciului registratură al Serviciului Fiscal Orășenesc Ineu aplicată pe originalul contestației.

In drept, speței îi sunt aplicabile prevederile art. 347 și art.352 alin.(1) și alin.(2) din Codul de procedura fiscala, aprobată prin Legea nr. 207/20.07.2015, în vigoare începând cu data de 01.01.2016 care stipulează:

„Art.347 - (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.”

“Art. 352 - (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.”

Astfel, speței îi sunt aplicabile prevederile art. 205 și art. 207 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, care stipulează:

„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

considera lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii.”

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 sanctiunea decaderii.”

Potrivit art. 68 din Codul de procedură fiscală, republicat :

“ ART. 68

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.”

Totodată, în conformitate cu prevederile art. 101, art.102 și art. 103 din Codul de procedură civilă :

“ ART. 101

(1) Termenele se înțeleg pe zile libere, neîntrând în socoteala nici ziua când a început, nici ziua când s-a sfârșit termenul. (...)

(4) Termenul care, începând la 29, 30 sau 31 ale lunii, se sfârșește într-o luna care nu are o asemenea zi, se va socoti împlinit în ziua cea din urma a lunii. Termenul care se sfârșește într-o zi de sărbătoare legală, sau când serviciul este suspendat, se va prelungi până la sfârșitul primei zile de lucru următoare.

ART. 102

(1) Termenele încep să curgă de la data comunicării actelor de procedura dacă legea nu dispune altfel.

(...)

ART. 103

(1) Neexercitarea oricărei cai de atac și neîndeplinirea oricărui alt act de procedura în termenul legal atrage decăderea afara de cazul când legea dispune altfel sau când partea dovedește că a fost împiedicată printr-o împrejurare mai presus de voința ei.”

Se reține că termenul de depunere a contestației prevăzut de O.G nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată are caracter imperativ și începe să curgă de la data comunicării Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2012 nr./16.12.2014, respectiv de la data de **06.01.2015**, dată la care decizia a fost comunicată petentei.

Prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2012 nr./16.12.2014, se precizează :

” Împotriva măsurilor dispuse prin prezenta se poate face contestație care, se depune, în termen de 30 zile de la comunicare, la organul emitent.

Prezenta reprezintă titlu de creanță și constituie înștiințare de plata conform legii ”.

De asemenea, spetei ii sunt aplicabile prevederile art. 185 alin.(1) din Legea nr.134/2010 privind Codul de Procedura Civila, republicata, care stipulează: **“Când un drept procesual trebuie exercitat intr-un anumit termen, nerespectarea acestuia atrage decăderea din exercitarea dreptului, în afara de cazul în care legea dispune altfel. Actul de procedura făcut peste termen este lovit de nulitate”**.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta că d-na TO a depus contestația formulată împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2012 nr./16.12.2014, la data de **30.05.2016** (conform ștampilei serviciului registratură al A.F.P. Arad - Serviciul Fiscal Orășenesc Ineu aplicată pe originalul contestației), depășind termenul de 30 de zile prevăzut de art. 207 (1) din O.G. nr. 92/2003, încălcându-se astfel dispozițiile imperative referitoare la termenul de depunere.

În raport cu prevederile legale citate mai sus, rezultă că petenta avea posibilitatea respectării termenului de depunere al contestației la organul care a întocmit Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2012 nr./16.12.2014, respectiv A.F.P. Arad - Serviciul Fiscal Orășenesc Ineu, înregistrând-o până la data de **05.02.2015 inclusiv**.

Întrucât contestatara nu a respectat condițiile procedurale impuse de O.G. nr. 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, cu privire la termenul de depunere a contestației, depășind termenul legal de depunere al acesteia, se reține că a decăzut din dreptul de a-i fi soluționată pe fond contestația.

Față de cele prezentate mai sus, se reține că Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara nu se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, așa după cum prevede art. 276 alin. 1 și alin. 6 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscală, republicata, în vigoare la data depunerii contestației:

ART. 276

„ Soluționarea contestației

(1) în soluționarea contestației organul competent verifică motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport cu susținerile părților, cu dispozițiile legale invocate de acestea și cu documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.

(...)

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

In speța sunt incidente și prevederile art. 280 alin.1 din O.G nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicata:

“ART. 280 - Respingerea contestației pentru neindeplinirea condițiilor procedurale

(1) Daca organul de solutionare competent constata neindeplinirea unei conditii procedurale, contestația se respinge fara a se proceda la analiza pe fond a cauzei.”

coroborate cu pct. 12.1 din OPANAF nr.3741/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

“ 12.1. Contestația poate fi respinsă ca:

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

Urmare faptului ca Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2012 nr./16.12.2014 a fost comunicată petentei in data de **06.01.2015**, așa cum rezulta din cele descrise mai sus, iar petenta a înregistrat la A.F.P Arad – Serviciul Fiscal Orășenesc Ineu in data de **30.05.2016**, rezultă că petenta a depus contestația cu întârziere fata de termenul prevăzut la art. 207 alin 1 din Codul de Procedura Fiscala, republicat, motiv pentru care contestația urmează a fi respinsa ca nedepusa in termen, organul de soluționare a contestației nemaiprocedând la analiza pe fond a cauzei, in conformitate cu dispozițiile art. 276 alin.6 din Legea nr.207/2015 privind Codul de Procedura Fiscala si având in vedere Instrucțiunile de aplicare a articolului din Codul de procedura fiscala, republicat, unde referitor la "Solutionarea contestației", sunt enumerate excepțiile de procedura, respectiv:

"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, excepția reverificării aceleiași perioade și aceluiași tip de obligație bugetară, prescripția, puterea de lucru judecat etc."

Pentru considerentele mai sus prezentate și în temeiul art. 101 si art. 102 din Codul de procedura civila, art. 117, art. 205, art. 207, art. 269, art. 276 alin.1 si alin.6 si art. 280 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala coroborat pct.11.1, pct. 12.1 din OPANAF nr.3741/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, în baza referatului nr.26620/05.10.2016 se

DECIDE

- respingerea contestației formulată împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2012 nr./16.12.2014 emisă de către A.F.P Arad – Serviciul Fiscal Orășenesc Ineu pentru suma totala de **xxx lei**, ca fiind fără obiect.

- respingerea ca nedepusă în termenul legal a contestației formulată împotriva Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2012 nr./16.12.2014 emisă de A.J.F.P. Arad - Serviciul Fiscal Orășenesc Ineu pentru suma de **xxxx lei** reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2012.

- prezenta decizie se comunica la:

- T.O

- Serviciul Fiscal Orășenesc Ineu

cu aplicarea prevederilor pct. 7.6. din OPANAF nr.2741/2015.

Decizia este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la Tribunalul Arad sau Tribunalul Timiș în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL,