

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI GIURGIU
= BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII=

Decizia nr.....77/..... 2013

privind solutionarea contestatiei formulata de cu domiciliul in, sat, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr.....

Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Giurgiu, a primit spre solutionare contestatia formulata de cu domiciliul in inregistrata la Administratia Finantelor Publice a Municipiului sub nr. si la Directia Generala a Finantelor Publice Giurgiu sub nr.

Contestatia este formulata impotriva Deciziei referitoare la obligatiile fiscale accesorii nr.... si are ca obiect suma de lei reprezentand accesoriile aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate datorate de persoane care realizeaza venituri din activitati independente si persoanele care nu realizeaza venituri si impozitului pe venituri din cedarea folosintei bunurilor si a Deciziei referitoare la obligatiile fiscale accesorii nr. pentru suma de lei reprezentand accesoriile aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate datorate de persoane care realizeaza venituri din activitati independente si persoanele care nu realizeaza venituri.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de depunere prevazut de art. 207 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pentru Decizia referitoare la obligatiile fiscale accesorii nr.... iar pentru Decizia referitoare la obligatiile fiscale accesorii nr. nu au fost respectate prevederile art. 207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Giurgiu, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.205, art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, este legal investit sa se pronunte asupra contestatiei formulate de cu

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei

I. contesta Decizia referitoare la obligatiile fiscale accesorii nr.... solicitand „ sa admiteti contestatia mea si sa anulati deciziile de plata accesoriilor ca nedatorate ”.

II. Organele fiscale au intocmit Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.... si Decizia referitoare la obligatiile fiscale accesorii nr. in temeiul art. 88 lit.c) si art. 119 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prin care au stabilit accesoriile aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate datorate de persoane care realizeaza venituri din activitati independente si persoane care nu realizeaza venituri in suma totala de lei , pentru plata cu intarziere a impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor venituri ale bugetului general consolidat.

III. Luand in considerare constatarile organelor fiscale, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative invocate , se retin urmatoarele:

1. Referitor la Decizia referitoare la obligatiile fiscale accesorie nr....., cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului ...prin

Biroul solutionare contestatii se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei in situatia in care organele fiscale au calculat in sarcina contestatoarei suma lei reprezentand accesorie aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate datorate de persoane care realizeaza venituri din activitati independente si persoane care nu realizeaza venituri.

In fapt, organele fiscale din cadrul AFPM Giurgiu au emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorie nr. prin care au stabilit in sarcina petentei suma de lei reprezentand accesorie aferente impozitului pe venituri din cedarea folosintei bunurilor si accesorie aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate datorate de persoane care realizeaza venituri din activitati independente si persoane care nu realizeaza venituri, decizie emisa sub antetul ANAF in baza informatiilor transmise de Casa de Asigurari de Sanatate Giurgiu in data de

In drept, spetei ii sunt aplicabile prevederile art. 119 alin.(1) si (4) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicata:

„Art. 119 - Dispozitii generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere

[....]

(4) Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobatelor prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6) ”.

Avand in vedere prevederile legale mai sus mentionate, se retine ca pentru obligatiile fiscale neachitate in termen societatea datoreaza dobanda si penalitati de intarziere, care se calculeaza de la data scadentei obligatiei de plata pana la data achitarii obligatiei de plata.

Prin Circulara nr.806407/16.10.2012 emisa de MFP-ANAF referitoare la preluarea contributiilor sociale obligatorii datorate de persoane fizice si inregistrata la DGFP Giurgiu sub nr. 29175/17.10.2012 se precizeaza urmatoarele:

„incepand cu 1 iulie 2012 se preiau in administrare toti contribuabilii prevazuti la cap.II din Titlul IX² al Codului fiscal indiferent daca inregistreaza sau nu obligatii fiscale restante”

„modificarea obligatiilor fiscale principale se efectueaza si se comunica de catre casele judetene de asigurari, urmand a fi transmise lunar in sistem informatic conform actului aditional la protocolul cu privire la schimbul de informatii referitoare la declararea si plata contributiilor sociale”.

Spetei ii sunt aplicabile prevederile art.215 alin.(3) si art. 257 alin.(1), (2) si (3)³) din Legea nr. 95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii, care precizeaza:

„Art. 215 - (3) Persoanele fizice care realizează venituri din activități independente, venituri din agricultură și silvicultură, venituri din cedarea folosintei bunurilor, din dividende și dobânzi, din drepturi de proprietate intelectuală sau alte venituri care se supun impozitului pe venit sunt obligate să depună la casele de asigurări de sănătate cu care au încheiat contractul de asigurare declarății privind obligațiile față de fond.[....]

Art. 257 - (1) Persoana asigurată are obligația plății unei contribuții bănești lunare pentru asigurările de sănătate, cu excepția persoanelor prevăzute la art. 213 alin. (1).

(2) Contribuția lunară a persoanei asigurate se stabilește sub forma unei cote de 6,5%^{*)}, care se aplică asupra:

a) veniturilor din salarii sau assimilate salariilor, precum și orice alte venituri realizate din desfășurarea unei activități dependente;

b) veniturilor impozabile realizate de persoane care desfășoară activități independente care se supun impozitului pe venit; dacă acest venit este singurul asupra căruia se calculează contribuția, aceasta nu poate fi mai mică decât cea calculată la un salariu de bază minim brut pe țară, lunar;

c) veniturilor din agricultură supuse impozitului pe venit și veniturilor din silvicultură, pentru persoanele fizice care nu au calitatea de angajator și nu se încadrează la lit. b);

d) indemnizațiilor de somaj [...]

f) ^{**)} veniturilor din cedarea folosintei bunurilor, veniturilor din dividende și dobânzi, veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală realizate în mod individual și/sau într-o formă de asociere și altor venituri care se supun impozitului pe venit, numai în cazul în care nu realizează venituri de natura celor prevăzute la lit. a) - d), alin. (2¹) și (2²) și art. 213 alin. (2) lit. h), dar nu mai puțin de un salariu de bază minim brut pe țară, lunar.

Din prevederile legale mai sus precizate se retine ca, persoanele fizice care realizează venituri din cedarea folosintei bunurilor și care se supun impozitului pe venit, au obligația de a depune la casele de asigurări de sănătate, declaratii privind obligațiile fata de fond.

Din documentele depuse la dosarul cauzei, se retine ca figurează în aplicatia CAS Giurgiu ca persoana care realizează venituri din cedarea folosintei bunurilor pe baza informațiilor transmise de ANAF.

Din prevederile legale mentionate mai sus, se retine ca persoanele care realizează venituri din cedarea folosintei bunurilor au obligația platii unei contribuții pentru asigurarea de sănătate.

Prin adresa nr. organele fiscale au solicitat Casei de Asigurari de Sanatate Giurgiu să transmită „modul de detaliere al accesoriilor calculate de dumneavoastra și transmise în baza informatică a AFPM Giurgiu, la data de 31.05.2012 în suma totală de lei, conform Protocolului Cadru de predare – primire nr., privind procedura de predare – primire a documentelor și informațiilor privind contribuțiiile sociale obligatorii datorate de persoane fizice, privind pe contribuabilul”.

Deoarece nu s-a primit nici un răspuns la adresa mai sus menționată, organele fiscale din cadrul AFPM Giurgiu au revenit prin adresa nr.

Organele de soluționare contestării prin adresa nr. au revenit la adresa mai sus menținată deoarece nu au dat curs solicitării .

Ca răspuns, prin adresa nr. emisă de Casa de Sanatate Giurgiu și înregistrată la AFPM Giurgiu sub nr. se menționează urmatoarele „...., – s-a emis decizia de impunere nr. pentru venituri din chirii conform informațiilor transmise prin protocol de ANAF pentru perioada – dosar predat ”.

Din documentele anexate la dosarul cauzei, respectiv adresa nr. emisă de Casa de Sanatate Giurgiu și înregistrată la AFPM Giurgiu sub nr. reiese faptul că, domnul figurează în aplicatia informatică a CAS Giurgiu ca persoana ce realizează venituri din cedarea folosintei bunurilor. La data de 31.05.2012 s-a emis decizia de impunere nr. 1124 pentru aceste venituri, decizie lucrată pe baza informațiilor transmise de către ANAF ”.

Prin urmare , se retine ca a figurat in evidentele fiscale ca persoana care realizeaza venituri din cedarea folosintei bunurilor pentru perioada 01.01.2001-31.12.2012.

Avand in vedere ca Anghel Gheorghe a realizat venituri din cedarea folosintei bunurilor pentru care are obligatia achitarii impozitului, acesta datoreaza si contributia de asigurari de sanatate, conform legislatiei in vigoare, iar pentru neachitarea acesteia in termenele legale datoreaza accesoriile aferente.

Avand in vedere cele mai sus precizate, prevederile legale aplicabile in speta, precum si faptul ca potentul nu aduce nici un argument de fond in sustinerea contestatiei care sa fie justificat cu documente de natura sa modifice constatarile organelor fiscale, se va respinge contestatia formulata pentru suma de lei reprezentand accesoriile aferente impozitului pe veniturile din cedarea folosintei bunurilor in suma de lei, contributiei de asigurari sociale de sanatate datorate de persoane care realizeaza venituri din activitati independente si persoane care nu realizeaza venituri in suma de lei.

2. Referitor la Decizia referitoare la obligatiile de plata accesoriilor nr., cauza supusa solutionarii este daca DGFP Giurgiu prin Biroul solutionare contestatii se poate investi cu solutionarea pe fond a cauzei in conditiile in care petenta nu a respectat termenul legal de exercitare a caii administrative de atac.

In fapt, organele fiscale au emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesoriilor nr., decizie primita de catre contestator, sub semnatura, la data de, conform amprentei olografe aplicata pe confirmarea de primire.

In drept, art.44 alin.(2) si art.45 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicata, precizeaza:

„Art. 44 - Comunicarea actului administrativ fiscal

[...]

(2) Actul administrativ fiscal se comunica dupa cum urmeaza:

a) prin prezentarea contribuabilului la sediul organului fiscal emitent si primirea actului administrativ fiscal de catre acesta sub semnatura, data comunicarii fiind data ridicarii sub semnatura a actului;

b) prin remiterea, sub semnatura, a actului administrativ fiscal de catre persoanele imputernicite ale organului fiscal, potrivit legii, data comunicarii fiind data remiterii sub semnatura a actului;

c) prin posta, la domiciliul fiscal al contribuabilului, cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire, precum si prin alte mijloace, cum sunt fax, e-mail, daca se asigura transmiterea textului actului administrativ fiscal si confirmarea primirii acestuia;

d) prin publicitate. [...]

Art. 45 - Opozabilitatea actului administrativ fiscal

Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul in care este comunicat contribuabilului sau la o data ulterioara mentionata in actul administrativ comunicat, potrivit legii ”.

Referitor la termenul de depunere a contestatiei conform prevederilor art. 207 alin.(1) al aceluiași act normativ:

„Art. 207 Termenul de depunere a contestatiei

(1) Contestatia se va depune in termen de 30 de zile de la data comunicarii actului administrativ fiscal , sub sanctiunea decaderii . [....] ”.

Coroborat cu pct. 3.10 din Ordinul 2137/2011 al Presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fisala privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din

Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza:

„ 3.10. Dispozitiile privind termenele din Codul de procedura civila se aplica in mod corespunzator, astfel:

a) Termenul de depunere a contestatiei se calculeaza pe zile libere, cu exceptia cazului in care prin lege se prevede altfel, neinrand in calcul nici ziua cand a inceput, nici ziua cand s-a sfarsit termenul”.

Din examinarea documentelor existente la dosarul cauzei, a rezultat ca masura de comunicare a Deciziei referitoare la obligatiile fiscale accesori nr. 146397424491/01.07.2012 a fost comunicarea prin posta.

Prin urmare, Decizia referitoare la obligatiile fiscale accesori nr. a fost comunicata contestatoarei la data de

Se retine ca, in Decizia referitoare la obligatiile fiscale accesori nr. 146397424491/01.07.2012 organele fiscale au mentionat urmatoarele „ **impotriva prezentului act se poate formula contestatie, in conformitate cu prevederile art. 205 si art. 207 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in termen de 30 de zile de la data comunicarii acestuia, care se depune la sediul organului fiscal emitent ”.**

Astfel, rezulta ca, contestatia a fost depusa de societate la AFPM Giurgiu in data de ..., fiind inregistrata sub nr.... deci peste termenul de 30 zile de la data comunicarii.

In speta, sunt aplicabile si prevederile art.213 alin.(5) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza:

„ Art. 213 - Solutionarea contestatiei [....]

(5) Organul de solutionare competent se va pronunta mai intai asupra exceptiilor de procedura si asupra celor de fond, iar cand se constata ca acestea sunt intemeiate, nu se va mai proceda la analiza de fond a cauzei ”.

Art. 217 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede:

„Art. 217- Respingerea contestatiei pentru neindeplinirea conditiilor procedurale

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

Coroborat cu pct 9.4 si pct. 12.1 din Ordinul 2137/2011 al Presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscale privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care prevede:

9.4. În solutionarea contestatiilor, exceptiile de procedura pot fi urmatoarele: exceptia de nerescpectare a termenului de depunere a contestatiei, exceptia de incompetenta a organului care a încheiat actul contestat, exceptia lipsei semnaturii sau a stampilei de pe contestatie.

[....]

12.1. Contestatia poate fi respinsa ca:

a) nedepusa la termen, in situatia in care aceasta a fost depusa peste termenul prevazut de lege

[....]”.

Astfel, intrucat contestatoarea nu a respectat conditiile impuse de Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu privire la termenul de depunere a contestatiei, depasind termenul de 30 de zile, a decazut din dreptul de ai fi solutionata pe fond contestatia pentru acest capat de cerere , drept pentru care se va respinge ca nedepusa in termenul legal.

Pentru considerentele aratare in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.44 alin.(2) si art.45 , art. 119 alin.(1) si (4), art. 207 alin.(1), art.213 alin.(5), art. 217 alin.(1), din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, art.215 alin.(3) , art. 257 alin.(1) si (2) din Legea nr. 95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii, pct.3.10 , pct 9.4 si pct. 12.1 din Ordinul 2137/2011 al Presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fisicala privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, corroborate cu art. 216 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare se,

DECIDE

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de .. cu domiciliul in, impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.... pentru suma totala de ... lei , reprezentand accesorii aferente:

.. lei , impozitului pe veniturile din cedarea folosintei bunurilor;

- ... lei, contributiei de asigurari sociale de sanatate datorate de persoane care realizeaza venituri din activitati independente si persoane care nu realizeaza venituri .

2. Respingerea contestatiei formulata de ... impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .., ca nedepusa in termenul legal.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Giurgiu in termen de 6 (sase) luni de la data comunicarii.