

DECIZIA nr. 1362/2014

privind solutionarea contestatiei depuse de persoana fizica
X prin avocat X
inregistrata la D.G.R.F.P. sub nr...../31.07.2014

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice....., prin adresa nr...../28.07.2014, asupra contestației depuse de **X** cu domiciliul în loc., str. nr....., județul, formulată **prin avocat X**, în baza împuternicirii avocațiale nr. / 2011.

Contestația este înregistrată la AJFP sub nr...../06.06.2014 și la D.G.R.F.P. sub nr. /31.07.2014, fiind formulată împotriva:

- Deciziei referitoare la obligațiile de plată a accesoriei nr...../31.12.2012 aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoane care nu realizează venituri în suma de de lei;
- Deciziei referitoare la obligațiile de plată a accesoriei nr...../30.06.2013 aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoane care nu realizează venituri în suma de de lei.

Referitor la Decizia privind obligațiile de plată a accesoriei nr. /31.12.2012:

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala Regionala a Finantelor Publice prin Serviciul Solutionare Contestatii se poate investi cu solutionarea pe fond a cauzei in conditiile in care contestatia nu a fost formulata in termenul legal de exercitare a caii administrative de atac.

In fapt, referitor la Decizia privind obligațiile de plată a accesoriei nr..... /31.12.2012 aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoane care nu realizează venituri în suma de de lei, în ceea ce privește modalitatea de comunicare, din documentele existente la dosarul cauzei, se rețin următoarele:

-decizia nr...../31.12.2012 a fost transmisă prin poșta la adresa situată în local. nr., comuna....., în data de 19.02.2013, județul....., conform stampilei oficiului poștal de pe plic, potrivit dispozițiilor art. 44 alin.(2) din OG 92/2003 R;

-întrucât scrisoarea a fost returnată organului fiscal emitent purtând stampila “avizat” “reavizat” și “destinatar plecat temporar”, rezulta că nu a putut fi comunicată prin poșta la domiciliul fiscal al petentului, prin urmare s-a procedat la comunicarea prin publicitate, afișându-se concomitent la sediul AJFP și pe pagina de internet cu anunțul nr...../20.03.2013, conform art. 44 alin. (2²) și alin.(3) din OG 92/2003, întocmindu-se în acest sens procesul verbal privind îndeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate nr. /20.03.2013.

Având în vedere că Decizia de calcul a accesoriei nr...../31.12.2012 a fost comunicată contribuabilului la data de 05.04.2013, termenul până la care avea posibilitatea să exercite calea administrativă de atac a fost 06.05.2013. Petentul **X** a depus contestație împotriva deciziei nr...../31.12.2012 în data de 06.06.2014, fiind înregistrată la AJFP sub nr.

Astfel, din aspectele consemnate anterior, se retine ca nu au fost respectate dispozitiile prevazute de art.207 alin.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv contestatia nu a fost depusa in termen legal, avand in vedere ca se depune in termen de 30 de zile de la data comunicarii actului administrativ contestat sub sanctiunea decaderii.

În drept, potrivit art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, **“Contestația se va depune în termen de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii”**.

Se reține că termenele de contestare prevăzute în Ordonanța Guvernului nr. 92 /2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, act normativ care reglementează posibilitatea contestării pe cale administrativă a titlurilor de creanță și a altor acte administrative fiscale, **au caracter imperativ, de la care nu se poate deroga** și încep să curgă de la data comunicării actelor administrative fiscale.

Astfel, la art. 68 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificarile si completarile ulterioare, 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”.

Totodata, prin dispozitiile legale prevazute de art. 180 si art. 181 din Codul de procedură civilă, republicat, referitoare la respectarea termenelor, se dispune:

„ART. 180 Stabilirea termenelor

(1) Termenele procedurale sunt stabilite de lege ori de instanță și reprezintă intervalul de timp în care poate fi îndeplinit un act de procedură sau în care este interzis să se îndeplinească un act de procedură.

(2) În cazurile prevăzute de lege, termenul este reprezentat de data la care se îndeplinește un anumit act de procedură.

[...].”

“ART. 181 Calculul termenelor

(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; [...]

(2) Când ultima zi a unui termen cade într-o zi nelucrătoare, termenul se prelungește până în prima zi lucrătoare care urmează.”

Iar la pct. 3.10 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul nr. 2906/2014 al Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, se precizează:

„3. Instrucțiuni pentru aplicarea art. 207 din Codul de procedură fiscală - Termenul de depunere a contestației

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.

c) *Termenul de 3 luni prevăzut la art. 207 alin. (4) din Codul de procedură fiscală se sfârșește în ziua lunii corespunzătoare zilei de plecare.*

d) *Termenul care, începând la data de 29, 30 sau 31 a lunii, se sfârșește într-o lună care nu are o asemenea zi se va socoti împlinit în ultima zi a lunii, [...]*

Se retine ca termenul de depunere a contestației prevăzut la art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, are caracter imperativ și începe să curgă de la data comunicării Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr./31.12.2012.

În speta, data comunicării Deciziei de calcul accesorii nr./31.12.2012, potrivit art. 44 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, este **05.04.2013**.

Din datele existente la dosarul cauzei, reiese că contribuabilul **X** a depus contestația la data de 06.06.2014, deci peste termenul de 30 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 această situație, devin incidente prevederile art.213 alin.(5) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde, referitor la soluționarea contestației, se arată că: **“Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar când se constată ca acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei”**, nerespectarea termenului de depunere a contestației fiind o excepție de procedură, așa cum este prevăzut la pct. 9.4 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.

Totodată, potrivit prevederilor art.185 alin. (1) din Codul de procedură civilă, republicat: **“(1)Când un drept procesual trebuie exercitat într-un anumit termen, nerespectarea acestuia atrage decăderea din exercitarea dreptului, în afară de cazul în care legea dispune altfel. Actul de procedură făcut peste termen este lovit de nulitate.”**

Prin urmare, se reține că efectul juridic al decăderii, sancțiune prevăzută pentru nerespectarea termenului de 30 de zile de la comunicarea actului atacat, este acela al pierderii dreptului contestatorului de a-i fi analizate pretențiile pe fondul cauzei.

Deoarece contestatorul **X** nu a respectat condițiile procedurale impuse de O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu privire la termenul de depunere a contestației de 30 zile, a decăzut din dreptul de a-i fi soluționată pe fond contestația împotriva Deciziei de calcul accesorii nr./31.12.2012 prin care s-au stabilit în sarcina sa accesorii în suma totală de lei, astfel ca aceasta **va fi respinsă ca nedepusă în termen**, potrivit prevederilor art.216 alin. (1) și art.217 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care dispun:

Art. 216 Soluții asupra contestației

(1) *Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.”*

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.**”*, coroborat cu prevederile pct.12.1 din Ordinul P.A.N.A.F. nr. 2906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare:

“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;”.

Referitor la Decizia privind obligațiile de plata accesorii nr...../30.06.2013:

I. Contribuabilul **X** contesta Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii nr...../30.06.2013, prin care s-au stabilit accesorii în suma de lei pentru plata cu întârziere a contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoane care nu realizează venituri.

Petentul își motivează contestația prin aceea că documentul prin care s-a individualizat creanța, respectiv Decizia de impunere nr...../09.08.2011, a fost anulată de instanța de judecată prin Sentința nr...../...../26.03.2012 pronunțată în dosarul/...../2011, irevocabilă, prin respingerea recursului CASJ

II. Organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice, în temeiul art. 88 lit.c) și art.119 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, prin Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii nr...../30.06.2013, au calculat obligații fiscale accesorii (dobânzi) în suma de lei pentru plata cu întârziere a contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente.

III. Analizând constatările organelor fiscale, susținerile petentului, documentele aflate la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării, DGRFP prin Serviciul Soluționare Contestații este de a se pronunța dacă persoana fizică X din mun. datorează obligații de plata accesorii în suma de lei stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii nr./30.06.2013 reprezentând dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoane care nu realizează venituri, în condițiile în care debitul principal care a generat calculul de accesorii a fost anulat.

In fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii nr./30.06.2013 s-au stabilit în sarcina contribuabilului **X** dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoane care nu realizează venituri în suma de lei, calculate pentru plata cu întârziere a debitului în suma de lei, individualizat prin documentul nr./09.08.2011.

Prin contestația depusă, petentul susține că decizia nr./09.08.2011 prin care s-a stabilit că datorat un debit principal în suma de..... lei a fost anulată de instanța de judecată prin Sentința Civilă nr./...../26.03.2012 pronunțată de Curtea de Apel în dosarul nr./...../2011.

Referitor la această susținere a petentului, potrivit documentelor aflate la dosarul cauzei, se reține că în ședința publică a Curtii de Apel din data de 28.11.2012, în dosarul nr./...../2011, a fost emisă Decizia nr./....., irevocabilă, prin care se respinge recursul declarat de parata Casa de Asigurări de Sănătate a jud. împotriva Sentinței Civile nr./...../26.03.2012 de anulare a Deciziei de impunere nr...../09.08.2011 pentru suma de lei cu titlu de contribuție datorată, lei dobânzi și lei penalități.

În cazul supus solutionării, în baza documentelor existente la dosar, se reține că Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. / 30.06.2013 prin care s-au stabilit în sarcina contribuabilului X dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate în suma de lei, a fost comunicată doar prin publicitate, prin afișare la sediul AJFP și pe pagina de internet a anunțului nr. / 21.10.2013, întocmindu-se în acest sens procesul verbal privind îndeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate nr. / 05.11.2013.

În drept, cu privire la procedura de comunicare a unui act administrativ-fiscal, art. 44 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevede următoarele :

ART. 44 Comunicarea actului administrativ fiscal

(1) *Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului căruia îi este destinat. În situația contribuabililor fără domiciliu fiscal în România, care și-au desemnat împuternicit potrivit art. 18 alin. (4), precum și în situația numirii unui curator fiscal, în condițiile art. 19, actul administrativ fiscal se comunică împuternicitului sau curatorului, după caz.*

(2) *Actul administrativ fiscal se comunică prin remiterea acestuia contribuabilului/împuternicitului, dacă se asigură primirea sub semnătură a actului administrativ fiscal sau prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire.*

(2¹) *Actul administrativ fiscal poate fi comunicat și prin alte mijloace cum sunt fax, e-mail sau alte mijloace electronice de transmitere la distanță, dacă se asigură transmiterea textului actului administrativ fiscal și confirmarea primirii acestuia și dacă contribuabilul a solicitat expres acest lucru.*

(2²) *În cazul în care comunicarea potrivit alin. (2) sau (2¹), după caz, nu a fost posibilă, aceasta se realizează prin publicitate.*

(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.*

Totodată, cu privire la opozabilitatea actului administrativ-fiscal, art. 45 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevede următoarele :

„ART. 45 Opozabilitatea actului administrativ fiscal

(1) *Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului sau la o dată ulterioară menționată în actul administrativ comunicat, potrivit legii.”*

Din prevederile legale mai sus enunțate, se reține că actele administrative fiscale sunt actele emise de către organul fiscal în aplicarea legislației, prin care se stabilesc, se modifică sau se sting drepturi și obligații fiscale, comunicarea către contribuabili a actelor administrative fiscale urmand a fi făcută prin una dintre modalitățile prevăzute la art. 44 din OG nr. 92/2003, republicată, prin respectarea succesiunii și a condițiilor de comunicare prevăzute la articolul de lege anterior menționat, opozabilitatea actelor administrative fiscale intervenind la data comunicării acestora către contribuabili sau la o dată ulterioară, menționată în actele administrative fiscale comunicate potrivit legii.

Avand in vedere documentele existente la dosarul contestatiei, actele normative invocate si aspectele retinute in continutul deciziei, in conditiile in care comunicarea Deciziei de calcul accesorii nr./30.06.2013 privind dobanzi in suma de lei aferente debitului in valoare de lei reprezentand contributia de asigurari sociale de sanatate individualizat de plata prin Decizia nr......./09.08.2011, nu a fost facuta in ordinea stabilita de prevederile legale aprobate in acest sens, ci doar prin publicitate, se vor aplica prevederile art. 216 alin. (3) din OG 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata, potrivit caruia:

“Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare”,

Astfel, urmeaza sa se desfiinteze Decizia referitoare la obligatii de plata accesorii nr./30.06.2013 prin care au fost stabilite in sarcina dlui X dobanzi in suma de lei aferente debitului in valoare de lei aferente contributiei la asigurari sociale de sanatate.

Prin urmare, organul fiscal va proceda la reanalizarea situatiei fiscale a contestatorului privind obligatia de plata reprezentand contributia de asigurari sociale de sanatate avand in vedere considerentele din motivarea prezentei decizii, argumentele petentului și dispozitiile legale in vigoare.

In speta, sunt aplicabile prevederile art. 216 alin.(3¹) din OG nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

ART. 216 Soluții asupra contestației

(3¹) Soluția de desființare este pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, iar noul act administrativ fiscal emis vizează strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a pronunțat soluția de desființare.”

coroborat cu prevederile pct.11.5 si 11.6 din Ordinul P.A.N.A.F. nr. 2906/2014 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare:

„11. Instrucțiuni pentru aplicarea art. 216 din Codul de procedură fiscală - Soluții asupra contestației

11.5. În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.

11.6. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriiilor aferente.”

Pentru considerentele retinute si in temeiul prevederilor art. 213 alin. (5) si art.216 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata, se

DECIDE

1. Respingerea ca nedepusa in termen a contestatiei formulata de X impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr...../31.12.2012 prin care s-au stabilit dobanzi in suma de lei aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate.

2. Desfiintarea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr...../30.06.2013 prin care s-au stabilit dobanzi in suma de lei aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate, urmand ca organul fiscal sa procedeze la reanalizarea situatiei fiscale a contestatorului privind obligatia de plata reprezentand contributia de asigurari sociale de sanatate, avand in vedere considerentele din motivarea prezentei decizii, argumentele petentului și dispozitiile legale in vigoare

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul in termen de 6 luni de la comunicare, conform prevederilor Legii nr. 554/2004 privind contenciosul administrativ.