

DECIZIA nr. 323/16.05.2016

privind solutionarea contestatiei formulata de

domnul **HF**,

inregistrata la D.G.R.F.P.Bucuresti sub nr. a/c

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia sector 2 a Finantelor Publice cu adresa nr. a/ce, inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr. a/c, cu privire la contestatia formulata de domnul HF, CNP, cu ultimul domiciliul in Romania in str., Bucuresti si cu domiciliul ales pentru comunicarea actelor de procedura la sediul profesional al cabinetului de avocatura din Bucuresti, s....., reprezentat conventional de avocat conform imputernicirii avocatale nr.

Obiectul contestatiei, transmisa prin posta in data de **04.11.2015** si inregistrata la Administratia sector 2 a Finantelor Publice sub nr. a/co, il constituie urmatoarele titluri de creanta:

- decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit pe anul 2015 nr. a/dec1, prin care au fost calculate plati anticipate cu titlu de impozit in suma totala de **x lei** (x1 lei pentru fiecare trimestru al anului) pentru veniturile obtinute in Romania din cedarea folosintei bunului situat in Bucuresti, adresa 1 in baza contractului de inchiriere nr. contract 1, transmisa prin posta si returnata in data de 30.03.2015 si ulterior comunicata pe site-ul ANAF prin anuntul colectiv nr. a1 in data de data de **29.04.2015**;

- decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit pe anul 2015 nr. a/dec2, prin care au fost calculate plati anticipate cu titlu de impozit in suma totala de **y lei** (y1 lei pentru primele doua trimestre ale anului 2015), pentru veniturile obtinute in Romania din cedarea folosintei bunului situat in Bucuresti, adresa 2, in baza contractului de inchiriere nr. contract 2, transmisa prin posta si returnata in data de 30.03.2015 si ulterior comunicata pe site-ul ANAF prin anuntul colectiv nr. a1 in data de data de **29.04.2015**;

- decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit pe anul 2015 nr. a/dec3, prin care au fost calculate plati anticipate cu titlu de impozit in suma totala de **z lei** (z1 lei pentru primele trei trimestre ale anului si z2 lei pentru ultimul trimestru al anului), pentru veniturile obtinute in Romania din cedarea folosintei bunului situat in Bucuresti, adresa 3, in baza contractului de inchiriere nr. contract 3, transmisa prin posta si returnata in data de 30.03.2015 si ulterior comunicata pe site-ul ANAF prin anuntul colectiv nr. a1 in data de data de **29.04.2015**;

- decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2015 nr. a/dec4, prin care au fost calculate plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate in suma totala de **w lei**, pentru veniturile obtinute in Romania din cedarea folosintei bunurilor situate in Bucuresti, in adresa 1 in baza contractului de inchiriere nr. contract 1, in adresa 2, in baza contractului de inchiriere nr. contract 2, in adresa 3, in baza contractului de inchiriere nr. contract 3, transmisa prin posta si returnata in data de

08.05.2015 si ulterior comunicata pe site-ul ANAF prin anuntul colectiv nr. a3 in data de data de **22.06.2015**.

De asemenea, prin contestatia formulata contribuabilul solicita compensarea sumelor platite gresit cu titlu de contributie de asigurari sociale de sanatate pentru veniturile obtinute din chirii cu cele reprezentand impozitul pe veniturile din cedarea folosintei bunurilor datorat legal.

Avand in vedere dispozitiile O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, coroborate cu art. 280 alin.(1), art. 352 alin.1) din Codul de procedura fiscala, aprobat prin Legea nr.207/2015, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de domnul **HF**.

3.1. Cu privire la deciziile de impunere privind platile anticipate pentru anul 2015

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii 1 se poate investi cu analiza pe fond a contestatiei in conditiile in care contestatarul nu a respectat termenul legal de exercitare a caii administrative de atac.

In fapt, Deciziile de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2015 emise de catre Administratia sector 2 a Finantelor Publice, ce fac obiectul contestatiei au fost comunicate domnului HF dupa cum urmeaza:

- decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit pe anul 2015 nr. a/dec1, transmisa prin posta si returnata in data de 30.03.2015 si ulterior comunicata pe site-ul ANAF prin anuntul colectiv nr. a1 in data de data de **29.04.2015**;

- decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit pe anul 2015 nr. a/dec2, transmisa prin posta si returnata in data de 30.03.2015 si ulterior comunicata pe site-ul ANAF prin anuntul colectiv nr. a1 in data de data de **29.04.2015**;

- decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit pe anul 2015 nr. a/dec3, transmisa prin posta si returnata in data de 30.03.2015 si ulterior comunicata pe site-ul ANAF prin anuntul colectiv nr. a1 in data de data de **29.04.2015**;

- decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2015 nr. a/dec4, transmisa prin posta si returnata in data de 08.05.2015 si ulterior comunicata pe site-ul ANAF prin anuntul colectiv nr. a3 in data de data de **22.06.2015**.

Domnul HF a transmis prin posta contestatia la data de **05.11.2015** fiind inregistrata la Administratia sector 2 a Finantelor Publice sub nr. a/co.

Ca urmare sesizarilor efectuate de contribuabil, DGRFPB, prin Serviciul solutionare contestatii 1 a formulat adresa nr. a/adr1 catre Directia Publica de Evidenta a Persoanelor si Stare Civila sector 2, prin care a solicitat datele corecte de identificare a contribuabilului Hatisi si care este domiciliul contribuabilului.

Prin adresa inregistrata la DGRFPB sub nr. a/adr, Directia Publica de Evidenta Persoane si Stare Civila sector 2 - Serviciul Evidenta Populatiei precizeaza faptul ca domnul HF, CNP, figureaza cu ultimul domiciliu din Romania in mun. Bucuresti, sector 2, adresa 1 si cu resedinta in mun. Bucuresti, sectorul 1,

In drept, speței îi sunt aplicabile prevederile art. 44, art. 68, art. 205 și art. 207 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicat, care stipulează:

„Art. 44 -(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.

(2[^]1) 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.

(2[^]2) În cazul în care comunicarea potrivit alin. (2) sau (2[^]1), 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.”

”Art. 68 - 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.

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

Art. 207 - (1) Contestația se va depune în termen de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii.”

De asemenea, speței îi sunt aplicabile prevederile art. 185 alin (1) din Legea nr.134/2010 privind Codul de Procedură Civilă, republicată, care stipulează: **“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”.**

Din documentele aflate la dosarul cauzei, rezulta ca Deciziile de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit/contributii pentru anul 2015 au fost transmise prin posta la ultimul domiciliu din România al contribuabilului prin intermediul Unitatii de imprimare rapida Valcea cu scrisoarele recomandate din data de 30.03.2015 și au fost returnate de oficiul postal cu mențiunea „ expirat termen pastrare”. În baza prevederilor art. 44, alin (3) din Codul de procedura fiscală organele fiscale au procedat la comunicarea deciziilor prin publicitate prin afișarea pe pagina de internet a ANAF a anunțului nr. a1 din 29.04.2015 și a anunțului nr. a3 din 22.06.2015, așa cum rezulta din Procesele verbale privind îndeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate. Având în vedere dispozițiile art. 44 alin (3) din Codul de procedura fiscală, actul administrativ fiscal se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data afișării anunțului, respectiv în data de **15.05.2015 și**

08.07.2015, iar contestatia a fost transmisa prin posta la organul fiscal in data de **05.11.2015**, **nefiind respectat termenul de contestare de 30 zile prevazut de legea speciala in materie**, respectiv art. 207 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, termenul limita in care contribuabilul trebuia sa-si inregistreze contestatia era de **15.06.2015 si de 10.08.2015**.

Totodata, se constatata ca domnul HF nu a respectat termenul legal de contestare, **desi** prin decizie i s-a adus la cunostinta faptul ca are posibilitatea de a o contesta in termen de 30 de zile de la data comunicarii, la organul fiscal emitent.

Avand in vedere faptul ca acesta a depus contestatia dupa expirarea termenului legal, in conditiile in care normele referitoare la termenul de depunere a contestatiei au caracter imperativ, se retine ca nerespectarea termenului de contestare face imposibila antamarea pe fond a cauzei de catre Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti.

In speta sunt incidente si prevederile art. 217 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza:

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

Tinand cont de faptul ca termenul pentru exercitarea caii administrative de atac, prevazut de art. 207 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, are caracter expres, nerespectarea acestuia fiind sanctionata cu decaderea si retinandu-se culpa procedurala in care se afla contestatara, **urmeaza a se respinge ca nedepusa in termen** contestatia formulata de domnul HF impotriva deciziei de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit pe anul 2015 nr. a/dec1, deciziei de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit pe anul 2015 nr. a/dec2, deciziei de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit pe anul 2015 nr. a/dec3, deciziei de impunere privind platile anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2015 nr. a/dec4.

3.2. Cu privire la solicitarea de compensarea sumelor platite gresit cu titlu de contributie de asigurari sociale de sanatate pentru veniturile obtinute din chirii cu cele reprezentand impozitul pe veniturile din cedarea folosintei bunurilor datorat legal.

Cauza supusa solutionarii este daca Serviciul solutionare contestatii 1 se poate investi cu solutionarea acestui capat de cerere in conditiile in care nu intra in competenta sa de solutionare compensarea sumelor platite gresit la buget.

In fapt, domnul HF prin contestatia formulata solicita compensarea sumelor platite gresit cu titlu de contributie de asigurari sociale de sanatate pentru veniturile obtinute din chirii cu cele reprezentand impozitul pe veniturile din cedarea folosintei bunurilor datorat legal.

In drept, potrivit dispozitiilor art. 209 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

"Art. 209- (1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziție de măsuri, precum și împotriva deciziei de reverificare se soluționează de către:

a) structura specializată de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice în a căror rază teritorială își au domiciliul fiscal contestatarii, pentru contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, accesorii ale acestora, măsura de diminuare a pierderii fiscale, în cuantum de până la 5 milioane lei, precum și pentru contestațiile îndreptate împotriva deciziilor de reverificare, cu excepția celor emise de organele centrale de inspecție/control”.

Se retine ca, potrivit art. 209 alin.(1) din Codul de procedura fiscala, republicat, organele specializate in solutionarea contestatiilor, constituite la nivelul directiilor generale regionale ale finantelor publice teritoriale, **au o competenta strict delimitata**, ele nu se pot investi decat cu solutionarea contestatiilor **care privesc sume stabilite** in decizii de impunere, in actele administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum **si in titlurile de creanta privind obligatiile fiscale**, deci cu anumite categorii de acte administrative fiscale expres si limitativ prevazute de lege.

In acest sens, Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui A.NA.F. nr. 2906/2014 prevad urmatoarele:

“5.1. Actele administrative fiscale care intra in competenta de solutionare a organelor specializate prevazute la art. 209 alin. (1) din Codul de procedura fiscala sunt cele prevazute expres si limitativ de lege.”

*“9.8. În cazul în care contestațiile sunt astfel formulate încât **au și alt caracter pe lângă cel de cale administrativă de atac**, pentru aceste aspecte **cererea se va înainta organelor competente de către organul investit cu soluționarea căii administrative de atac, după soluționarea acesteia.**”*

Potrivit prevederilor legale sus invocate Serviciul solutionare contestatii 1 are in competenta solutionarea contestatiilor formulate impotriva deciziilor de impunere, iar in situatia in care contestatia are si alt caracter pe langa cel de cale administrativa de atac **cererea se va inainta organului fiscal.**

Fata de dispozitiile legale antecitate, solicitarea domnului HF privind compensarea sumelor platite gresit cu titlu de contributie de asigurari sociale de sanatate pentru veniturile obtinute din chirii cu cele reprezentand impozitul pe veniturile din cedarea folosintei bunurilor datorat legal nu intra in competenta de solutionare a Serviciului de solutionare a contestatiilor intrucat nu reprezinta contestatie susceptibila a fi solutionata in temeiul art. 209 alin (1) privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Astfel, in temeiul pct. 9.8. din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui A.NA.F. nr. 2906/2014, acest capat de cerere se remite Administratiei sector 2 a Finantelor Publice.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 185 alin (1) din Legea nr.134/2010 privind Codul de Procedură Civilă, art. 44, art. 68, art. 205, art. 207, art. 209 si art. 217 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata

DECIDE

1. Respinge ca nedepusa in termen contestatia formulata de domnul **HF** impotriva:

- Deciziei de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit pe anul 2015 nr. a/dec1;
- Deciziei de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit pe anul 2015 nr. a/dec2;
- Deciziei de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit pe anul 2015 nr. a/dec3;
- Deciziei de impunere privind platile anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2015 nr. a/dec4;

prin care Administratia sector 2 a Finantelor Publice a stabilit plati anticipate cu titlu de impozit/contributii de asigurari sociale de sanatate in suma totala de **q lei**.

2. Transmite capatul de cerere privind solicitarea compensarii diferitelor obligatii de plata, Administratiei sector 2 a Finantelor Publice, spre competenta solutionare.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.