

DECIZIA NR. 861 din 2014

privind solutionarea contestatiei formulata de X

inregistrata la D.G.R.F.P..... sub nr...../12.09.2013

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice....., Serviciul de Solutionare a Contestatiilor a fost sesizata de catre Administratia Judeteana a Finantelor Publice..... prin adresa nr...../26.08.2013, inregistrata la D.G.R.F.P..... sub nr...../12.09.2013, cu privire la contestatia formulata de catre d-l X domiciliat in loc., str., nr....., jud.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului prin impotriva Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr..... din 31.12.2012, nr..... din 31.12.2012, nr..... din 01.07.2012, nr..... din 01.07.2012, nr..... din 01.07.2012, nr..... din 01.07.2012 si Deciziilor de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatii de plata cu titlu contributii de asigurari sociale pe anul 2013, nr..... din 27/02/2013 si nr..... din 18/04/2013 D-l X contesta suma de lei reprezentand obligatiile fiscale, stabilita de plata prin actele administrativ fiscale contestate, mai sus enumerate.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art.209 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 31 iulie 2007, D.G.R.F.P. este legal investita sa analizeze contestatia formulata de catre d-l X.

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala Regionala a Finantelor Publice..... - Serviciul Solutionare Contestatiilor, se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei formulata de catre d-l X impotriva Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr..... din 31.12.2012, nr. din 31.12.2012, nr..... din 01.07.2012, nr..... din 01.07.2012, nr..... din 01.07.2012, nr..... din 01.07.2012 prin care s-au stabilit accesorii in valoare totala de lei aferente debitelor de plata reprezentand contributii la asigurari sociale de sanatate si contributii la asigurari sociale de stat si Deciziilor de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatii de plata cu titlu contributii de asigurari sociale pe anul 2013, nr..... din 27/02/2013 si nr.....

din 18/04/2013 prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit pe venit in valoare de lei, plati anticipate cu titlu de contributii la asigurari sociale de sanatate in valoare de..... lei si plati anticipate cu titlu de contributii la asigurari sociale de stat in valoare de lei, in conditiile in care contestatorul nu a respectat termenul legal de exercitare a caii administrative de atac.

In fapt, prin contestatia inregistrata la Serviciul Fiscal Municipal inregistrata sub nr..... din 30.08.2013, transmisa prin posta in data de 29.08.2013, conform plicului existent la dosarul contestatiei, D-l X solicita anulara Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr..... din 31.12.2012, nr. din 31.12.2012, nr..... din 01.07.2012, nr..... din 01.07.2012, nr..... din 01.07.2012, nr..... din 01.07.2012 si Deciziilor de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatii de plata cu titlu contributii de asigurari sociale pe anul 2013, nr..... din 27/02/2013 si nr..... din 18/04/2013 prin care s-au stabilit obligatii fiscale in valoare totala de lei reprezentand accesorii, impozit pe venit, CASS si CAS.

D-l X sustine ca nu a existat un contract de asigurari incheiat cu A.F.P..... si nu a depus declaratii privind contributiile de asigurari sociale de sanatate; competenta in a emite decizii privind accesoriile aferente contributiilor de asigurari sociale de sanatate este Casa Nationala de Asigurari de Sanatate si invoca in sustinere prevederile Ordinului 617/2007, H.G. Nr.972/2006, Legii nr.95/2006.

Organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice, in conformitate cu prevederile OUG nr. 125 din 27 decembrie 2011 pentru modificarea si completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal coroborat cu prevederile art.88, art.119, art.120, art.120^1 din O.G. Nr.92/2003 , republicata, privind Codul de procedura fiscala, au stabilit in sarcina d-l X obligatii de plata accesorii aferente debitelor de plata reprezentand contributii la asigurari sociale de sanatate, contributii la asigurari sociale de stat si au emis urmatoarele decizii referitoare la obligatii de plata accesorii, si anume:

-Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr..... din 31.12.2012 prin care s-au stabilit accesorii in valoare de lei aferente debitului reprezentand contributii de asigurari sociale de sanatate care a fost comunicata d-l X in data de 15.02.2013 conform confirmarii de primire existenta la dosarul contestatiei.

-Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr..... din 31.12.2012 prin care s-au stabilit accesorii in valoare de..... lei aferente debitului reprezentand contributii de asigurari sociale de sanatate si contributii de asigurari sociale de stat care a fost comunicata d-l in data de 15.02.2013 conform confirmarii de primire existenta la dosarul contestatiei.

-Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr..... din 01.07.2012 prin care s-au stabilit accesorii in valoare de lei aferente debitului reprezentand contributii de asigurari sociale de sanatate care a fost comunicata d-l X in data de 18.02.2013 conform confirmarii de primire existenta la dosarul contestatiei.

-Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr..... din 01.07.2012 prin care s-au stabilit accesorii in valoare de lei aferente debitului reprezentand contributi de asigurari sociale de sanatate care a fost comunicata d-l **X** in data de 18.02.2013 conform confirmarii de primire existenta la dosarul contestatiei.

-Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr..... din 01.07.2012 prin care s-au stabilit accesorii in valoare de lei aferente debitului reprezentand contributi de asigurari sociale de sanatate care a fost comunicata d-l **X** in data de 18.02.2013 conform confirmarii de primire existenta la dosarul contestatiei.

-Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr..... din 01.07.2012 prin care s-au stabilit accesorii in valoare de lei, aferente debitului reprezentand contributi de asigurari sociale de sanatate care a fost comunicata d-l **X** in data de 18.02.2013 conform confirmarii de primire existenta la dosarul contestatiei.

De asemenea, organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice, in conformitate cu prevederile art.82, art.296²⁴ din Legea nr. 571/2003 privind Codul au stabilit in sarcina d-l **X** plati anticipate cu titlu de impozit pe venit, contributi la asigurari sociale de sanatate, contributi la asigurari sociale de stat si au emis urmatoarele decizii:

-Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatii de plata cu titlu contributi de asigurari sociale pe anul 2013, nr..... din 27/02/2013 prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit pe venit in valoare de lei si plati anticipate cu titlu de contributi la asigurari sociale de sanatate in valoare de lei care a fost comunicata d-l **X** in data de 07.03.2013 conform confirmarii de primire existenta la dosarul contestatiei.

-Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatii de plata cu titlu contributi de asigurari sociale pe anul 2013, nr.....din 18/04/2013 prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de contributi la asigurari sociale de stat in valoare de lei care a fost comunicata d-l **X** in data de 25.04.2013 conform confirmarii de primire existenta la dosarul contestatiei.

Analizand documentele existente la dosarul cauzei, referitor la depunerea in termen a contestatiei formulata de catre d-l **X** impotriva Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr..... din 31.12.2012, nr. din 31.12.2012, nr..... din 01.07.2012, nr..... din 01.07.2012, nr..... din 01.07.2012, nr..... din 01.07.2012 si Deciziilor de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatii de plata cu titlu contributi de asigurari sociale pe anul 2013, nr..... din 27/02/2013 si nr..... din 18/04/2013, se retin urmatoarele:

-Dupa cum am aratat si mai sus Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr..... din 31.12.2012, nr..... din 31.12.2012 au fost comunicate d-lui **X** in data de 15.02.2013 conform confirmarii de primire existenta la dosarul contestatiei.

-Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr..... din 01.07.2012, nr..... din 01.07.2012, nr..... din 01.07.2012, nr..... din 01.07.2012 au fost comunicate d-lui X in data de 18.02.2013 conform confirmarii de primire existenta la dosarul contestatiei.

-Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatii de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pe anul 2013 nr..... din 27/02/2013 a fost comunicata d-lui X in data de 07.03.2013 conform confirmarii de primire existenta la dosarul contestatiei.

-Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatii de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pe anul 2013 nr..... din 18/04/2013 a fost comunicata d-lui X in data de 25.04.2013, conform confirmarii de primire existenta la dosarul contestatiei.

D-l X a formulat contestatia impotriva deciziilor mai sus enumerate si a depus-o la posta in data de 29.08.2013, conform plicului existent la dosarul contestatiei.

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 in 31 iulie 2007, care precizeaza urmatoarele:

"(1) Contestatia se va depune în termen de 30 de zile de la data comunicarii actului administrativ fiscal, sub sanctiunea decaderii."

Potrivit prevederilor art.68 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 31 iulie 2007,:

"Termenele de orice fel privind exercitarea drepturilor si îndeplinirea obligatiilor prevazute de Codul de procedura fiscala, precum si de alte dispozitii legale aplicabile în materie, daca legea fiscala nu dispune altfel, se calculeaza potrivit dispozitiilor Codului de procedura civila."

Iar la art.181 din Codul de procedura civila se prevede:

„ Calculul termenelor

(1) Termenele, în afara de cazul în care legea dispune altfel, se calculeaza dupa cum urmeaza:

1. când termenul se socoteste pe ore, acesta începe sa curga de la ora zero a zilei urmatoare;

2. când termenul se socoteste pe zile, nu intra în calcul ziua de la care începe sa curga termenul, nici ziua când acesta se împlineste;

3. când termenul se socoteste pe săptămâni, luni sau ani, el se împlineste în ziua corespunzatoare din ultima saptamâna ori luna sau din ultimul an. Daca ultima luna nu are zi corespunzatoare celei în care termenul a început sa curga, termenul se împlineste în ultima zi a acestei luni.

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

Se retine astfel ca, termenul de depunere a contestatiei prevazut la art. 207(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, are caracter imperativ si începe sa curga de la data comunicarii actelor administrativ fiscale si anume: 15.02.2013, 18.02.2013, 07.03.2013 respectiv 25.04.2013;

Dupa cum am aratat si mai sus , D-l X a formulat contestatia impotriva deciziilor mai sus enumerate si a depus-o la posta in data de 29.08.2013, conform plicului existent la dosarul contestatiei.

Se retine astfel ca, d-l X a depus contestatia impotriva Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr..... din 31.12.2012, nr..... din 31.12.2012, nr..... din 01.07.2012, nr..... din 01.07.2012, nr..... din 01.07.2012, nr..... din 01.07.2012 si Deciziilor de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatii de plata cu titlu contributii de asigurari sociale pe anul 2013, nr..... din 27/02/2013 si nr..... din 18/04/2013 peste termenul de 30 de zile prevazut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31 iulie 2007, incalcandu-se astfel, dispozitiile imperative referitoare la termenul de depunere a contestatiei si anume:

Contestatia impotriva Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr..... din 31.12.2012, nr..... din 31.12.2012 a fost depusa de catre d-l X dupade zile de la data comunicarii;

Contestatia impotriva Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr..... din 01.07.2012, nr..... din 01.07.2012, nr..... din 01.07.2012, nr..... din 01.07.2012 a fost depusa de catre d-l X dupa de zile de la data comunicarii;

Contestatia impotriva Deciziei de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatii de plata cu titlu contributii de asigurari sociale pe anul 2013 nr..... din 27/02/2013 a fost depusa de catre d-l X dupa de zile de la data comunicarii;

Contestatia impotriva Deciziei de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatii de plata cu titlu contributii de asigurari sociale pe anul 2013 nr..... din 18/04/2013 a fost depusa de catre d-l X dupa de zile de la data comunicarii;

Organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice..... in actele administrativ fiscale mai sus enumerate, specifica faptul ca:

"Impotriva prezentului act se poate formula contestatie, in conformitate cu prevederile art.205 si art.207 alin.(1) din O.G. 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.”

In raport de prevederile legale citate mai sus si de documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca d-l X putea sa depuna contestatii impotriva actelor administrativ fiscale mai sus enumerate , la organul fiscal emitent, astfel:

-impotriva Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr..... din 31.12.2012, nr. din 31.12.2012, d-l X putea sa depuna contestatie pana la data de 18.03.2013, inclusiv;

-impotriva Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr..... din 01.07.2012, nr..... din 01.07.2012, nr..... din 01.07.2012, nr..... din 01.07.2012, d-l X putea sa depuna contestatie pana la data de 21.03.2013, inclusiv;

-impotriva Deciziei de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatii de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pe anul 2013 nr..... din 27/02/2013 d-l X putea sa depuna contestatie pana la data de 08.04.2013, inclusiv;

-impotriva Deciziei de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatii de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pe anul 2013 nr..... din 18/04/2013, d-l X putea sa depuna contestatie pana la data de 27.05.2013, inclusiv;

Deoarece contestatorul nu a respectat conditiile procedurale impuse de O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu privire la termenul de depunere a contestatiei, depasind termenul de contestare de 30 de zile, a deczut din dreptul de a-i fi solutionata pe fond contestatia, astfel ca aceasta va fi respinsa ca nedepusa in termen, potrivit prevederilor art.217 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31 iulie 2007, coroborat cu prevederile pct.12.1 din Ordinul 450/2013 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care dispun:

-art.217 din O.G. nr.92/2003

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

-pct.12.1 din Ordinul 450/2013

"Contestatia poate fi respinsa ca:

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

Prin urmare se va respinge contestatia ca nedepusa in termen cu privire la obligatiile fiscale accesorii in valoare totala de lei stabilite prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr..... din 31.12.2012, nr. din 31.12.2012, nr..... din 01.07.2012, nr..... din 01.07.2012, nr..... din 01.07.2012, nr..... din 01.07.2012 precum si obligatiile fiscale reprezenta plati anticipate cu titlu de impozit pe venit in valoare de lei, plati anticipate cu titlu de contributii la asigurari sociale de sanatate in valoare de lei si plati anticipate cu titlu de contributii la asigurari sociale de stat in valoare de lei stabilite de plata prin Deciziile de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatii de plata cu titlu

contributii de asigurari sociale pe anul 2013, nr..... din 27/02/2013 si nr..... din 18/04/2013.

In ceea ce priveste suma de lei (..... lei- lei) contestata de catre d-l **X** mentionam ca aceasta suma nu a fost stabilita de plata in sarcina contestatorului prin actele administrativ fiscal contestate si mai sus enumerate.

In aceste conditii in speta sunt aplicabile prevederile art.205, art.206 din O.G. Nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, potrivit carora:

-art.205

“(1) Împotriva titlului de creanta, precum si împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestatie potrivit legii. Contestatia este o cale administrativa de atac si nu înlatura dreptul la actiune al celui care se considera lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în conditiile legii.

(2) Este îndreptatit la contestatie numai cel care considera ca a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia.”

si care nu face obiectul actelor administrativ fiscale contestate mentionam:

-art.206

“(2) Obiectul contestatiei îl constituie numai sumele si masurile stabilite si înscrise de organul fiscal în titlul de creanta sau în actul administrativ fiscal atacat, cu exceptia contestatiei împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.”

coroborate cu prevederile art.217 din acelasi act normativ:

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

iar in conformitate cu prevederile pct.12.1 din Ordinul 450/2013 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, potrivit caruia:

“Contestatia poate fi respinsa ca:

d) lipsita de interes, în situatia în care contestatorul nu demonstreaza ca a fost lezat în dreptul sau interesul sau legitim;”

se va respinge contestatia ca lipsita de interes cu privire la suma de lei contestata de catre d-l **X** si pentru care nu a facut dovada ca a fost stabilita print-un act administrativ fiscal emis de organul fiscal.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art.216, art. 217 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE

1. Respingerea ca nedepusa in termen a contestatiei formulata de **X** inregistrata la D.G.R.F.P. sub nr...../12.09.2013 impotriva Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr..... din 31.12.2012, nr. din 31.12.2012, nr..... din 01.07.2012, nr..... din 01.07.2012, nr..... din 01.07.2012, nr..... din 01.07.2012 si Deciziilor de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatii de plata cu titlu contributii de asigurari sociale pe anul 2013, nr..... din 27/02/2013 si nr.....din 18/04/2013 prin care s-au stabilit obligatii fiscale in valoare totala de lei care se compun din:

-..... lei reprezentand accesorii aferente debitului reprezentand contributii la asigurari sociale de sanatate(CASS)

-..... lei reprezentand accesorii aferente debitului reprezentand contributii la asigurari sociale de stat(CAS)

-..... lei reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pe venit pe anul 2013;

-..... lei reprezentand plati anticipate cu titlu de contributii la asigurari sociale de sanatate pe anul 2013;

-..... lei reprezentand plati anticipate cu titlu de contributii la asigurari sociale de stat pe anul 2013;

2. Respingerea contestatiei formulata de **X** inregistrata la D.G.R.F.P..... sub nr...../12.09.2013, ca lipsita de interes cu privire la suma delei.

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