

DECIZIA nr. 848 din 22.10.2014
privind solutionarea contestatiei formulata de
doamna X ,
inregistrata la D.G.R.F.P.Bucuresti sub nr. x/20.03.2014

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Administratia sector 4 a Finantelor Publice, cu adresele nr. x/10.03.2014 si nr. x/01.10.2014 inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr. x/20.03.2014 si nr. x/08.10.2014 asupra contestatiei formulata de contribuabila **X** , CNP x, cu domiciliul in str. x, sector 4, Bucuresti.

Obiectul contestatiei transmisa prin posta la data de 03.03.2014 si inregistrata la Administratia sector 4 a Finantelor Publice sub nr. x/05.03.2014, il constituie:

1. Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.x /31.12.2013, in suma totala de x lei, emisa de Administratia sector 4 a Finantelor publice, comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de 28.01.2014;
2. Deciziile cuprinse in decizia contestata asupra carora s-au stabilit s-au stabilit accesorii:
 - nr. x /21.01.2009 decizie de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 in suma de x lei;
 - nr. x /21.01.2009 decizie de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 in suma de x lei;
 - nr. x /22.06.2009 decizie de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 in suma de x lei;
 - nr. x /02.02.2010 decizie de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010 in suma de x lei;
 - nr. x /02.02.2010 decizie de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010 in suma de x lei;
 - nr. x /25.05.2010 decizie de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010 in suma de x lei;
 - nr.x /25.05.2010 decizie de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010 in suma de x lei;
 - nr. x /09.02.2011 decizie de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 in suma de x lei;
 - nr. x /16.03.2011 decizie de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 in suma de x lei;
 - nr. x /14.02.2012 decizie de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 in suma de x lei;
 - nr. x /14.02.2012 decizie de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 in suma de x lei;
 - nr. x /26.02.2013 decizie de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe venit pe anul 2013 in suma de x lei si CASS in suma de x lei;
 - nr. x /26.02.2013 decizie de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe venit pe anul 2013 in suma de x lei si CASS in suma de x lei;
 - nr. x /26.05.2008 decizia de impunere anuala aferenta anului 2007 in suma de x lei;
 - nr. x 22.06.2009 decizia de impunere anuala aferenta anului 2008 in suma de x lei;
 - nr. x /25.05.2010 decizia de impunere anuala aferenta anului 2009 in suma de x lei;
 - nr. x /11.03.2011 decizia de impunere anuala aferenta anului 2010 in suma de x lei;
 - nr. x /11.03.2011 decizia de impunere anuala aferenta anului 2010 in suma de x lei;

- nr. x /30.05.2012 decizia de impunere anuala aferenta anului 2011 in suma de x lei;
- nr. x /14.06.2013 decizia de impunere anuala aferenta anului 2012 in suma de x lei;
- nr. x /14.06.2013 decizia de impunere anuala aferenta anului 2012 in suma de x lei.

3. Soldurile transmise informatic de CNAS in baza de date a organului fiscal:

- debitul in suma de x lei x 4 trimestre, aferent anului 2011, individualizat prin doc. nr. x /22.02.2013 ;
- debitul in suma de x lei x 4 trimestre, aferent anului 2011, individualizat prin doc. nr. x /22.02.2013;
- debitul in suma de x lei x 2 trimestre, aferent anului 2012, individualizat prin doc. nr. x /22.02.2013;
- debitul in suma de x lei x 2 trimestre, aferent anului 2012 individualizat prin doc. nr. x /22.02.2013.

Avand in vedere dispozitiile O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de doamna X .

3.1. Cu privire la deciziile de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit si deciziile de impunere anuala cuprinse la anexa nr.x 31.12.2013.

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

In fapt, prin adresa inregistrata la Administratia sector 4 a Finantelor Publice sub nr. x /05.03.2014 doamna X a formulat contestatie si impotriva obligatiilor de plata cuprinse in anexa la decizia de calcul accesorii nr.x /31.12.2013.

Prin adresa nr. x /2014 Serviciului Solutionare Contestatii a solicitat contribuabilei sa mentioneze expres cuantumul sumei totale contestate, individualizate pe categorii de debite, respectiv sa identifice nr. si data emiterii titlurilor de creanta contestate, aceasta fiind returnata pe motiv " avizat, reavizat, expirat termen pastrare".

Avand in vedere faptul ca adresa sus mentionata s-a intors retur, organul fiscal ne-a remis deciziile mentionate in anexa la decizia de calcul accesorii astfel:

a) deciziile de impunere privind **platile anticipate cu titlu de impozit pe venit** identificate sub:

- nr. x /21.01.2009 decizie de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 comunicata prin posta cu confirmare de primire la data de 27.01.2009;
- nr.x /21.01.2009 decizie de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 comunicata prin posta cu confirmare la data de 27.01.2009;
- nr. x /22.06.2009 decizie de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 comunicata prin posta cu confirmare de primire la data de 06.07.2009;
- nr. x /02.02.2010 decizie de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010 comunicata prin posta cu confirmare de primire la data de 15.02.2010;
- nr. x /02.02.2010 decizie de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010 comunicata prin posta cu confirmare de primire la data de 15.02.2010;
- nr. x /25.05.2010 decizie de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010 comunicata prin publicitate conform PV nr. x/14.07.2010;
- nr.x /25.05.2010 decizie de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010 comunicata prin publicitate conform PV nr. x/14.07.2010;

- nr. x /09.02.2011 decizie de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 comunicata prin posta cu confirmare de primire la data de 22.02.2011;
- nr. x /16.03.2011 decizie de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 comunicata prin posta cu confirmare de primire la data de 28.03.2011;
- nr.x /14.02.2012 decizie de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 comunicata prin posta cu confirmare de primire la data de 09.03.2012;
- nr. x /14.02.2012 decizie de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 comunicata prin posta cu confirmare de primire la data de 09.03.2012;
- nr. x /26.02.2013 decizie de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2013 comunicata prin posta cu confirmare de primire la data de 12.03.2013;
- x /26.02.2013 decizie de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2013 comunicata prin posta cu confirmare de primire la data de 18.03.2013;

b) deciziile de impunere anuala identificate sub:

- nr. x /26.05.2008 decizia de impunere anuala aferenta anului 2007 comunicata prin posta cu confirmare de primire la data de 17.09.2008
- nr. x 22.06.2009 decizia de impunere anuala aferenta anului 2008 comunicata prin publicitate conform PV nr. x/16.10.2009
- nr. x /25.05.2010 decizia de impunere anuala aferenta anului 2009 comunicata prin publicitate conform PV nr. x/06.08.2010
- nr. x /11.03.2011 decizia de impunere anuala aferenta anului 2010 comunicata prin posta cu confirmare de primire la data de 27.05.2011
- nr. x /11.03.2011 decizia de impunere anuala aferenta anului 2010 comunicata prin posta cu confirmare de primire la data de 27.05.2011
- nr. x /30.05.2012 decizia de impunere anuala aferenta anului 2011 comunicata prin posta cu confirmare de primire la data de 05.07.2012
- nr. x /14.06.2013 decizia de impunere anuala aferenta anului 2012 comunicata prin posta cu confirmare de primire la data de 28.08.2013
- nr. x /14.06.2013 decizia de impunere anuala aferenta anului 2012 comunicata prin posta cu confirmare de primire la data de 28.08.2013

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

"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 lezat 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".**

Având în vedere faptul că acesta a depus contestația după expirarea termenului legal, în condițiile în care normele referitoare la termenul de depunere a contestației au caracter imperativ, se reține că nerespectarea termenului de contestare face imposibilă

antamarea pe fond a cauzei de către Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București.

Motivatia contestatarei cum ca "niciuna din deciziile mentionate in cuprinsul Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii emisa de AFP sector 4 sub nr.x /31.12.2013 nu mi-au fost comunicate" nu este intemeiata deoarece la dosarul cauzei se afla confirmari de primire si procesele verbale comunicate prin publicitate cu respectarea procedurii de comunicare, respectiv dovada plicului retur.

Se constata ca doamna X nu a respectat termenul legal de contestare, **desi** prin decizii i s-a adus la cunostinta faptul ca avea posibilitatea de a le contesta in termen de 30 de zile de la data comunicarii, la organul fiscal emitent.

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 decaderarea si retinandu-se culpa procedurala in care se afla contestatara, **urmeaza a se respinge ca nedepusa in termen** contestatia formulata de doamna X impotriva **deciziilor de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit cat si a deciziilor de impunere anuala** cuprinse in anexa Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.x /31.12.2013.

3.2. Referitor la competenta solutionarii contestatiei impotriva actelor administrative de stabilire a contribuțiilor sociale de sanatate datorate de persoanele care realizeaza venituri din activitati independente aferente perioadei fiscale anterioare datei 30.06.2012.

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti, prin Serviciul solutionare contestatii are competenta materiala de a se investi cu solutionarea acestui capat de cerere in conformitate cu dispozitiile art. 209 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in conditiile in care nu intra in competenta sa de solutionare, ci a CNAS.

In fapt, contestatia vizeaza debitul reprezentand contributia de asigurari sociale de sanatate aferenta perioadei anterioare datei de 30.06.2012 ce a fost transmis informatic de Casa Nationala de Sanatate, in conformitate cu Protocolul Cadru nr. x 6/608/934/2012.

In drept, potrivit dispozitiilor art. V din OUG nr. 125/2011 pentru modificarea si completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

"Art. V. - (1) Începând cu data de 1 iulie 2012, competența de administrare a contribuțiilor sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din titlul IX2 al Codului fiscal revine Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

(2) Competența de administrare a contribuțiilor sociale datorate de persoanele fizice prevăzute la alin. (1) pentru veniturile aferente perioadelor fiscale anterioare datei de 1 ianuarie 2012, precum și perioadei 1 ianuarie-30 iunie 2012 cu titlu de contribuții sociale aferente anului 2012 și, totodată, pentru soluționarea contestațiilor împotriva actelor administrative prin care s-a făcut stabilirea revine caselor de asigurări sociale, potrivit legislației specifice aplicabile fiecărei perioade.

De asemenea art.209 din Codul de procedura fiscala, republicata, prevede:

“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;

2) Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente.

(4) Contestațiile formulate împotriva actelor administrative fiscale emise de autoritățile administrației publice locale, **precum și de alte autorități publice care, potrivit legii, administrează creanțe fiscale se soluționează de către aceste autorități”.**

Avand in vedere cele mai sus mentionate, Serviciul solutionare contestatii constata ca nu are competenta in solutionarea contestatiei formulata de doamna X impotriva bazei de impunere a accesorii contestate stabilita de CNAS pana la 30.06.2012 si transmisa informatic in baza de date a Administratiei sector 4 a Finantelor Publice.

Potrivit prevederilor legale, contestatia formulata privind baza de impunere a accesorii stabilite de organul fiscal prin decizia nr.x /31.12.2013 intra sub incidenta dispozitiilor art.V alin.(2) din OUG nr. 125/2011 pentru modificarea si completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, astfel incat DGRFPB, prin Serviciul solutionare contestatii nu are competenta materiala de solutionare pe fond a acestui capat de cerere, intrucat aceasta apartine CNAS.

Fata de cele retinute, **se va constata incompetenta materiala** de solutionare de catre Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti, prin Serviciul solutionare contestatii a prezentului capat de cerere.

3.3 Cu privire la decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.x /31.12.2013, prin care Administratia sector 4 a Finantelor Publice a stabilit accesorii in suma totala de x lei.

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

In fapt, Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.x /31.12.2013 ce face obiectul contestatiei a fost comunicata doamnei **X** prin posta cu confirmare de primire in data de **28.01.2014**.

Doamna X a transmis prin posta contestatia la data de 03.03.2014 fiind inregistrata la Administratia sector 4 a Finantelor Publice in data de 05.03.2014 sub nr. x .

In drept, spetei ii sunt aplicabile prevederile art. 68, art. 205 si art. 207 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, care stipuleaza:

"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 lezat 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 Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii nr.x /31.12.2013 i-a fost comunicată contestației în data de **28.01.2014**, iar contestația a fost transmisă prin posta organului fiscal în data de **03.03.2014**, **nefiind respectat termenul de contestare de 30 zile prevăzut de legea specială în materie**, respectiv art. 207 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Totodată, se constată că doamna X nu a respectat termenul legal de contestare, **desi** prin decizie i s-a adus la cunoștință faptul că are posibilitatea de a o contesta în termen de 30 de zile de la data comunicării, la organul fiscal emitent.

Având în vedere faptul că acesta a depus contestația după expirarea termenului legal, adică cu o zi de întârziere, în condițiile în care normele referitoare la termenul de depunere a contestației au caracter imperativ, se reține că nerespectarea termenului de contestare face imposibilă antamarea pe fond a cauzei de către Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București.

În speța sunt incidente și prevederile art. 217 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care precizează:

*"Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, **contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei.**"*

Ținând cont de faptul că termenul pentru exercitarea căii administrative de atac, prevăzut de art. 207 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, are caracter expres, nerespectarea acestuia fiind sancționată cu decăderea și reținându-se culpa procedurală în care se afla contestatară, **urmează a se respinge ca nedepusă în termen** contestația formulată de doamna X împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.x /31.12.2013.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 185 alin (1) din Legea nr.134/2010 privind Codul de Procedură Civilă, art. 68, art. 205, art. 207 și art. 217 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată

DECIDE

1. Respinge ca nedepusa in termen contestatia formulata de doamna X impotriva **deciziilor de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit cat si a deciziilor de impunere anuala** cuprinse in anexa Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.x /31.12.2013.

2. Constata necompetenta materiala de solutionare a DGRFPB prin Serviciul solutionare contestatii privind contestatia formulata impotriva debitelor transmise informatic de catre CNAS.

3. Respinge ca nedepusa in termen contestatia formulata de doamna X impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii **nr.x /31.12.2013**, prin care Administratia sector 4 a Finantelor Publice a stabilit accesorii in suma totala de x lei.

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.