

DECIZIA NR. 487

Directia generala a finantelor publice, Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice, prin adresa, inregistrata la D.G.F.P. cu privire la contestatia formulata de catre d-l X.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice in Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, prin care s-au stabilit de plata dobanzi aferente contributiei la asigurari sociale de sanatate.

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

Cauza supusa solutionarii este daca Biroul de Solutionare a Contestatiilor din cadrul D.G.F.P. se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei formulata de catre D-l X, impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii, prin care s-au stabilit dobanzi aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate neachitata la scadenta, in conditiile in care contestatorul nu a respectat termenul legal de exercitare a caii administrative de atac.

In fapt, prin contestatia formulata impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii, depusa la posta, conform plicului anexat la dosarul contestatiei, D-l X solicita anularea acestei decizii din urmatoarele motive:

Decizia de impunere prin care s-a stabilit debitul de plata reprezentand contributie la asigurari sociale de sanatate asupra caruia au fost stabilite accesoriile contestate, nu i-a fost comunicata.

Sustine ca, potrivit legii avea dreptul de a fi informat efectiv asupra stabilirii sarcinilor fiscale, inclusiv dreptul de a contesta masurile dispuse prin respectivul act.

Invoca in sustinere prevederile art. 222, 257, 261 din Legea nr.95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii si sustine ca organul fiscal avea obligatia de a emite anual decizii de impunere privitoare la obligatiile fiscale ce incumba contribuabilului, precum si comunicarea acestora pentru a fi achitate in termene rezonabile.

In lipsa emiterii unei decizii de impunere care sa stabileasca suma pe care contribuabilul sa o achite cu titlu de contributie la asigurari sociale de sanatate, data scadentei pe de o parte si in lipsa comunicarii efective catre aceasta a deciziei pe de alta parte este evident ca obligatia de plata nu a devenit exigibila.

Considera ca este ilegal sa calculezi dobanzi asupra unui debit stabilit printr-un act administrativ fiscal necomunicat.

Totodata contestatorul sustine ca debitul asupra caruia au fost calculate accesoriile este prescris in conditiile in care nu au fost emise decizii de impunere pe fiecare an in parte.

Prin urmare, contestatorul solicita admiterea contestatiei si anularea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii, prin care s-au stabilit dobanzi .

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice au stabilit, in sarcina d-lui X, dobanzi aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate, neachitate la termenul scadent, in

conformitate cu prevederile art.119 si 120 din O.G. Nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare.

Din anexa la decizie rezulta ca dobanzile au fost stabilite, pe perioada 31.05.2012-31.12.2012, asupra debitului individualizat de plata prin actul administrativ fiscal emis de Casa de Asigurari de Sanatate.

Decizia de impunere a fost transmisa de Casa de Asigurari de Sanatate catre d-IX cu scrisoare recomandata si confirmare de primire, prin posta.

Plicul continand Decizia de impunere a fost returnat de posta pe motiv ca destinatar mutat” .

In aceste conditii, Casa de Asigurari de Sanatate a comunicat Decizia de impunere, prin publicitate conform anuntului colectiv, potrivit prevederilor art.44 alin.2^2 din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Analizand documentele existente la dosarul cauzei, referitor la depunerea in termen a contestatiei formulata de catre d-l X impotriva Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, se retin urmatoarele:

-d-lui x i-a fost comunicata Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii in data... conform confirmarii de primire aflata in copierea dosarul contestatiei.

-contestatia impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii a fost transmisa catre Directia Generala a Finantelor Publice, prin posta; data depunerii plicului la posta fiind...

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) Contestația se va depune în termen de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii."

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 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."*

iar art.101 si 102 din Codul de procedura civila, prevad:

-art.101

"Termenele se înțeleg pe zile libere, neintrând în socoteală nici ziua când a început, nici ziua când s-a sfârșit termenul."

Termenele statornicite pe ore încep să curgă de la miezul nopții zilei următoare.

Termenele statornicite pe ani, luni sau săptămâni se sfârșesc în ziua anului, lunii sau săptămânii corespunzătoare zilei de plecare.

Termenul care, începând la 29, 30 sau 31 ale lunii, se sfârșește într-o lună care nu are o asemenea zi, se va socoti împlinit în ziua cea din urmă a lunii.

Termenul care se sfârșește într-o zi de sărbătoare legală, sau când serviciul este suspendat, se va prelungi până la sfârșitul primei zile de lucru următoare."

-art.102

"Termenele încep să curgă de la data comunicării actelor de procedură dacă legea nu dispune altfel."

Fata de prevederile legale prezentate mai sus se retine ca, termenul de depunere a contestatiei prevazut de O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, are caracter imperativ si incepe sa curga de la data comunicarii Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii respectiv din...

Dupa cum am aratat si mai sus , d-l X a transmis contestatia catre D.G.F.P., prin posta; data depunerii la posta a plicului fiind., conform stampilei Postei Romane existenta pe plic.

Se retine astfel ca D-l X a depus contestatie **dupa 34 zile de la data comunicarii** Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii, deci 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.

Organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice, in Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, 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 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 contestatie la organul fiscal, emitent al actului administrativ contestat, pana la data de .., **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 decazut 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) Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei."

-pct.12.1 din Ordinul 450/2013

"Contestația poate fi respinsă ca:

a) nedepusă la termen, în situația în care aceasta a fost depusă peste termenul prevăzut de lege;"

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art.207, art. 217 alin.(1) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, art.101 si 102 din Codul de procedura civila, pct.12.1 din Ordinul nr.450/2013 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata se,

DECIDE

Respingerea contestatiei formulata de catre d-l X inregistrata la D.G.F.P. sub.. impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii, ca fiind nedepusa in termen, pentru suma reprezentand dobanzi aferente contributiei la asigurari sociale de sanatate.

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