

DECIZIA nr. 447 din 2018
privind soluționarea contestației formulate de doamna
XY în numele doamnei **YY**
înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. x/12.02.2018

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov - Serviciul soluționare contestații a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice X – Serviciul Fiscal Municipal Y prin adresa nr. x/06.02.2018, înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. x/12.02.2018, cu privire la contestația formulată de către doamna XY în numele doamnei YY, CNP x cu domiciliul în sat x, com.x, nr.x, jud. X.

Obiectul contestației, înregistrată la Serviciul Fiscal Municipal Y sub nr. x/15.01.2018, îl constituie Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. x/27.10.2017 emisă de Serviciul Fiscal Municipal Y, comunicată în data de 20.12.2017, prin care s-au stabilit diferențe de CASS rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de **x lei**.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 270 (1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, în raport cu comunicarea Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. x/27.10.2017 în data de 20.12.2017 conform confirmării de primire existente în copie la dosarul cauzei, contestația fiind depusă la sediul Serviciului Fiscal Municipal Y în data de 15.01.2018, conform ștampilei acestei instituții.

Constatând că în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 268 alin. (1), art. 270 alin. (1) și art. 272 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov este investită să soluționeze contestația formulată de doamna XY în numele doamnei YY.

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov, prin Serviciul soluționare contestații 2, se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației formulate de doamna XY în numele doamnei YY, în condițiile în care nu sunt respectate dispozițiile obligatorii ale art. 269 alin. (1) lit. e) din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

În fapt, împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. x/27.10.2017, doamna XY, în numele contribuabilei YY a formulat și a depus contestația înregistrată la Serviciul Fiscal Municipal Y sub nr. x/15.01.2018, fără a depune la dosarul contestației împuternicirea/mandatul sau procura în original sau în copie legalizată din care să rezulte mandatul dat de contribuabila YY pentru doamna XY pentru a depune contestația în numele ei.

Prin adresa nr. x/19.01.2018, transmisă prin poștă cu scrisoare recomandată și comunicată la data de 23.01.2018, organul fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat din cadrul Serviciului Fiscal Municipal Y i-a solicitat doamnei XY depunerea mandatului/procurii în original sau în copie legalizată în termen de 5 zile de la primirea adresei, din care să rezulte mandatul dat de contribuabila YY pentru doamna XY, de a o reprezenta în fața organului de soluționare a contestației din cadrul D.G.R.F.P. Brașov, respectiv de a formula contestația în numele mandatarei. Până la data prezentei decizii contestația nu a dat curs solicitărilor.

În drept, potrivit art. 18, art. 268, art. 269, art. 276 alin.(6) și art. 280 alin. (1), din Legea nr.207/2015, privind Codul de procedură fiscală, republicată:

„Art. 18 Împuternicirii

(1) În relațiile cu organul fiscal contribuabilul/plătitorul poate fi reprezentat printr-un împuternicit. Conținutul și limitele reprezentării sunt cele cuprinse în împuternicire sau stabilite de lege, după caz. Desemnarea unui împuternicit nu îl împiedică pe contribuabil/plătitor să își îndeplinească personal obligațiile prevăzute de legislația fiscală, chiar dacă nu a procedat la revocarea împuternicirii potrivit alin. (2).

(2) Împuternicitul este obligat să depună la organul fiscal actul de împuternicire, în original sau în copie legalizată.”

„Art. 268 Posibilitatea de contestare

(1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit prezentului titlu. 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.

(2) Este îndreptățit la contestație numai cel care consideră că a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal.

Art. 269 Forma și conținutul contestației

(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

- a) datele de identificare a contestatorului;**
- b) obiectul contestației;**
- c) motivele de fapt și de drept;**
- d) dovezile pe care se întemeiază;**

e) semnătura contestatorului sau a împuternicitului acestuia. Dovada calității de împuternicit al contestatorului, persoană fizică sau juridică, se face potrivit legii.”

În conformitate cu dispozițiile din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 3741/2015, se precizează:

„2.1. Dacă contestația este formulată printr-un împuternicit, se va prezenta împuternicirea/mandatul-procura în original, copie legalizată sau duplicat, după caz.

2.3. În situația în care contestația nu îndeplinește cerințele care privesc depunerea în original/copie legalizată a împuternicirii/mandatului/procurii, precum și semnătura, organele de soluționare competente vor solicita contestatorului, printr-o scrisoare recomandată cu confirmare de primire, ca în termen de 5 zile de la comunicare să îndeplinească aceste cerințe. În caz contrar, contestația va fi respinsă, fără a se mai antama fondul cauzei.”

Totodată, conform dispozițiilor art. 276 alin. (6) și art. 280 alin. (1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

„Art. 276 - (6) Organul de soluționare competent se pronunță mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar, când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se mai procedează la analiza pe fond a cauzei.”

„Art. 280 - (1) Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația se respinge fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei.”

Din interpretarea acestor dispoziții legale reiese că este îndreptățit să formuleze contestație numai cel care a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, iar contestația poate fi depusă prin împuternicit , însă dovada

calității de împuternicit se face conform legii.

Astfel, contestația formulată de debitorul obligației de plată, ca titular al dreptului la acțiune, trebuie să îmbrace anumite **cerințe precizate expres de lege, sub sancțiunea respingerii ei , fără a se mai analiza fondul cauzei .**

Din analiza contestației formulată în numele doamnei YY, rezultă că aceasta este formulată de către doamna XY, fără a fi anexată în original sau în copie legalizată o împuternicire/procură sau mandat din care să reiasă, în mod expres, mandatul dat de petentă doamnei XY pentru formularea, semnarea și depunerea contestației înregistrată la Serviciul Fiscal Municipal Y sub nr. x/15.01.2018 și la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov sub nr. x/12.02.2018.

Având în vedere cele precizate, se reține că, deși contestatoarea a luat la cunoștință de solicitarea organului fiscal cu privire la depunerea unui exemplar original sau a copiei legalizate a împuternicirii/procurii/mandatului, aceasta nu a dat curs solicitărilor până la data prezentei decizii.

Prin urmare, având în vedere cerințele procedurale referitoare la dovada calității de împuternicit al contestatorului, organul de soluționare nu poate proceda la soluționarea pe fond a cauzei, urmând să respingă contestația pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale prevăzute de art. 269 alin. (1) lit. e) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Prin urmare, conform punctului 12.1 litera b) din O.P.A.N.A.F. 3741/2015 pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, republicată, contestația formulată de doamna XY în numele contribuabilei YY, urmează a fi respinsă, ca fiind introdusă de o persoană lipsită de calitatea de a contesta:

„12.1. Contestația poate fi respinsă ca: [...]

b) fiind depusă de o persoană lipsită de calitatea de a contesta, în situația în care aceasta este formulată de o persoană fizică sau juridică lipsită de calitate procesuală;”.

Pentru considerentele ce preced și în temeiul art.269 alin. (1), art. 276 alin. (6) și art. 280 alin. (1) din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, republicată, pct. 2.3 și 12.1 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobată prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 3741/2015, se

DECIDE

Respingerea contestației formulată de doamna XY în numele contribuabilei YY, împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. x/27.10.2017, emisă de Serviciul Fiscal Municipal Y, **ca fiind introdusă de o persoană lipsită de calitatea de a contesta.**

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi contestată în termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul X.