

D E C I Z I A nr.1588/597/27.06.2014

privind soluționarea contestației formulată de domnul X, înregistrată la DGRFP Timișoara sub nr.../04.04.2014

Direcția generală regională a finanțelor publice Timișoara a fost sesizată cu adresa nr.../26.03.2014 de către Administrația județeană a finanțelor publice Hunedoara asupra contestației formulată de domnul X, județul Hunedoara, împotriva Titlului executoriu nr.../27.02.2014 emis în Dosarul de executare nr..., prin care s-a individualizat Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr...8/31.12.2013, ca document prin care s-a evidențiat obligația fiscală de plată în sumă de ... lei, reprezentând dobânzi de întârziere aferente impozitului pe venituri din activități independente.

Decizia nr.../31.12.2013 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de către AJFP Hunedoara, vizează suma totală de ... lei, reprezentând obligații fiscale accesorii:

- ... lei - aferente impozitului pe venituri din activități independente
- ... lei - aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri.

Văzând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206 și art.209 alin.(1) lit.a) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția generală regională a finanțelor publice Timișoara prin Serviciul de soluționare a contestațiilor, este legal investită să analizeze contestația formulată de domnul X.

I. Prin contestația formulată, petentul înțelege să conteste decizii și somații de plată, invocând în susținere faptul că, nu a primit nicio înștiințare de la CJASS Hunedoara și astfel s-a ajuns la o sumă aberantă pe care nu o recunoaște și nici nu poate să o achite.

De asemenea, petentul susține că recunoaște suma de ... lei menționată în Somația din data de 27.02.2014, iar de celelalte sume să răspundă cei care trebuiau să îl someze la timp.

II. Organele fiscale din cadrul AJFP Hunedoara, în temeiul art.88 lit.c și art.119 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, au emis Decizia nr.../31.12.2013 prin care au procedat la calcularea obligațiilor fiscale accesorii în sumă totală de ... lei, astfel:

- ... lei - aferente impozitului pe venituri din activități independente

- ... lei - aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri.

De asemenea, având în vedere Decizia nr.../31.12.2013 referitoare la obligațiile de plată accesorii, prin care s-a evidențiat suma de plată, organele fiscale au procedat la emiterea Somației nr.../27.02.2014, însoțită de Titlul executoriu nr.../27.02.2014, pentru suma de ... lei, reprezentând dobânzi de întârziere aferente impozitului pe venituri din activități independente, acte administrative fiscale emise în Dosarul de executare cu numărul ...

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, având în vedere motivațiile contestatorului, constatările organelor fiscale, actele normative în raport cu perioada în cauză, se rețin următoarele:

A. În ceea ce privește contestația formulată împotriva obligațiilor fiscale accesorii în sumă de ... lei aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate, stabilite prin Decizia nr.../31.12.2013 referitoare la obligațiile de plată accesorii, cauza supusă soluționării este dacă Direcția generală regională a finanțelor publice Timișoara prin Serviciul de soluționare a contestațiilor, se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, în condițiile în care contestația nu a fost formulată în termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.

Prin Decizia nr.../31.12.2013 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de AJFP Hunedoara, s-au stabilit obligații fiscale accesorii în sumă totală de ... lei, astfel:

- ... lei - aferente impozitului pe venituri din activități independente
- ... lei - aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri.

Prin contestația formulată, petentul arată că recunoaște suma de ... lei reprezentând dobânzi de întârziere aferente impozitului pe venituri din activități independente, din totalul obligațiilor fiscale accesorii în sumă de ... lei.

În fapt, Decizia nr.../31.12.2013 referitoare la obligațiile de plată accesorii a fost comunicată petentului la data de 30.01.2014, potrivit confirmării de primire anexată în copie la dosarul contestației.

Contestația a fost depusă în data de 13.03.2014, conform ștampilei serviciului registratură al AJFP Hunedoara, aplicată pe originalul contestației.

Se reține că prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii, reprezentanții AJFP Hunedoara, au menționat: "Împotriva prezentului act se poate formula contestație, în conformitate cu prevederile art.205 și art.207 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală,

republicată, cu modificările și completările ulterioare, în termen de 30 de zile de la data comunicării acestuia, care se depune la sediul organului fiscal emitent.”

În drept, potrivit art.207 alin.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

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

Potrivit pct.3.10 lit.a) și lit.b) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală aprobate prin OANAF nr.450/2013:

“Dispozițiile privind termenele din Codul de procedură civilă se aplică în mod corespunzător, astfel:

a) Termenul de depunere a contestației se calculează pe zile libere, cu excepția cazului în care prin lege se prevede altfel, neintrând în calcul nici ziua când a început, nici ziua când s-a sfârșit termenul.[...]

b) Termenul care se sfârșește într-o zi de sărbătoare legală sau când serviciul este suspendat (de exemplu, zile de repaus săptămânal) se va prelungi până la sfârșitul primei zile de lucru următoare.[...]”

În temeiul acestor prevederi legale, se reține că termenul de depunere a contestației prevăzut de OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, are caracter imperativ și începe să curgă din data de 31.01.2014 care reprezintă ziua imediat următoare celei în care a fost comunicată decizia contestată.

Din documentele aflate la dosarul cauzei, se reține că, domnul X a înaintat contestația formulată la data de 13.03.2014, după 42 de zile de la data comunicării, deci peste termenul de 30 de zile prevăzut de art.207 alin.(1) din OG nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, încălcându-se astfel dispozițiile imperative referitoare la termenul de depunere.

În raport de prevederile legale citate mai sus și cele reținute, se constată că petentul putea să depună contestația până la data de 03.03.2014, la organul care a emis Decizia nr.../31.12.2013 referitoare la obligațiile de plată accesorii, comunicată petentului la data de 30.01.2014.

De asemenea, speței îi sunt aplicabile prevederile art.185 alin.1 din Legea nr.134/2010 privind Codul de procedură civilă, republicat, cu modificările și completările ulterioare, 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.”

Precizăm că, potrivit doctrinei, decăderea are ca efect principal stingerea tuturor posibilităților de punere în valoare a dreptului neexercitat în termenul legal.

Intrucât contestatorul nu a respectat condițiile procedurale privitoare la termenul de depunere a contestației, cu toate că prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii, contestată, i s-a precizat calea de atac, termenul în care aceasta poate fi exercitată și organul la care urma a fi depusă contestația, acesta a decăzut din dreptul de a i se soluționa pe fond contestația, conform art.217 alin.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căruia:

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

coroborat cu prevederile pct.12.1. lit.a) din OANAF nr.450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală:

“Contestația poate fi respinsă ca:

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

B. Referitor la capătul de cerere formulat împotriva Titlului executoriu nr.../27.02.2014 emis în Dosarul de executare nr... și prin care s-a evidențiat obligația fiscală de plată în sumă de ... lei, reprezentând dobânzi de întârziere aferente impozitului pe venituri din activități independente, se reține faptul că, Direcția generală regională a finanțelor publice Timișoara prin Serviciul de soluționare a contestațiilor nu are competență legală în soluționarea acestui capăt de cerere, în condițiile în care, somația însoțită de un exemplar al titlului executoriu nu reprezintă un act administrativ fiscal în sensul prevederilor OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

Prevederile OG nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală, la art.145 stipulează:

“ Somația

(1) Executarea silită începe prin comunicarea somației. Dacă în termen de 15 zile de la comunicarea somației nu se stinge debitul, se continuă măsurile de executare silită. Somația este însoțită de un exemplar al titlului executoriu.

(2) Somația cuprinde, pe lângă elementele prevăzute la art. 42 alin. (2), următoarele: numărul dosarului de executare; suma pentru care se începe executarea silită; termenul în care cel somat urmează să plătească suma prevăzută în titlul executoriu, precum și indicarea consecințelor nerespectării acesteia.”

In consecință, pentru acest capăt de cerere, contestația domnului X nu este formulată împotriva unui act administrativ fiscal, aceasta fiind o contestație la executare silită, formulată în Dosarul de executare nr...

In drept, OG nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală, la titlul VIII - Colectarea creanțelor fiscale, cap.11 - Contestația la executare silită, prevede:

ART. 172 “ Contestația la executare silită

...(4) Contestația se introduce la instanța judecătorească competentă și se judecă în procedură de urgență.”

ART. 173 “ Termen de contestare

(1) Contestația se poate face în termen de 15 zile, sub sancțiunea decăderii, de la data când:

a) contestatorul a luat cunoștință de executarea ori de actul de executare pe care le contestă, din comunicarea somației sau din altă înștiințare primită ori, în lipsa acestora, cu ocazia efectuării executării silite sau în alt mod; ”

In consecință, față de considerentele de fapt și temeiurile de drept, se reține că Direcția generală regională a finanțelor publice Timișoara prin Serviciul de soluționare a contestațiilor nu are competența legală și materială de soluționare a acestui capăt de cerere al contestației, această competență aparținând instanței judecătorești.

Intrucât, prin contestația formulată, petentul arată că recunoaște suma de ... lei, reprezentând dobânzi de întârziere aferente impozitului pe venituri din activități independente, organul de soluționare a contestației nu a procedat la declinarea competenței de soluționare a contestației în favoarea instanței judecătorești competentă.

C. Referitor la susținerea petentului potrivit căreia, din partea CJASS Hunedoara nu a primit nicio înștiințare de-a lungul anilor (din anul 2006 s.a.m.d.), ajungându-se astfel la o sumă aberantă pe care nu o recunoaște, se rețin următoarele:

Prin Înștiințarea de plată cu nr.../19.03.2013, CJASS Hunedoara notică contribuabilul asupra faptului că figurează în evidențe cu obligații de plată restante față de bugetul asigurărilor sociale de sănătate în sumă de ... lei, din care CASS în sumă de ... lei și majorări în sumă de ... lei.

La data de 22.03.2013, cu Recomandata nr..., Înștiințarea de plată nr.../19.03.2013, a fost expediată prin poștă, la domiciliul fiscal al contribuabilului, fiind confirmată de primire la data de 26.03.2013, potrivit confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei.

De asemenea, conform anexei la Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii nr.../31.12.2013, obligațiile fiscale accesorii în sumă de ... lei, sunt aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate în sumă de ... lei individualizate prin Decizia de impunere din oficiu nr.../20.05.2013 privind

stabilirea obligațiilor de plată la Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate, emisă de CJASS Hunedoara, astfel:

- ... lei - CASS aferentă perioadei 01.01.2008 - 31.03.2008
- ... lei - CASS aferentă perioadei 01.04.2008 - 30.06.2008
- ... lei - CASS aferentă perioadei 01.07.2008 - 30.09.2008
- ... lei - CASS aferentă perioadei 01.10.2008 - 31.12.2008
- ... lei - CASS aferentă perioadei 01.01.2009 - 31.03.2009
- ... lei - CASS aferentă perioadei 01.04.2009 - 30.06.2009
- ... lei - CASS aferentă perioadei 01.07.2009 - 30.09.2009
- ... lei - CASS aferentă perioadei 01.10.2009 - 31.12.2009

La data de 28.05.2013, cu Recomandata nr..., Decizia de impunere din oficiu nr.../20.05.2013 privind stabilirea obligațiilor de plată la Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate, a fost expediată prin poștă, la domiciliul fiscal al contribuabilului, fiind confirmată de primire la data de 30.05.2013, potrivit confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei.

În acest sens, pentru obligațiile de plată principale în sumă de ... lei a fost emisă Decizia de impunere din oficiu nr.../20.05.2013, de către CJASS Hunedoara, pentru care se putea face contestație la organul emitent, sub sancțiunea decăderii, conform dispozițiilor Codului de procedură fiscală, republicat, petentul având posibilitatea legală să conteste la CJASS Hunedoara, debitul de natura contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate.

Se reține faptul că, competența de administrare a contribuțiilor sociale datorate pentru perioada anterioară datei de 30.06.2012 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.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei, în temeiul prevederilor art.216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală, titlul IX privind soluționarea contestațiilor formulate împotriva măsurilor dispuse prin actele administrative fiscale, în baza referatului nr. _____, se

DECIDE:

Respingerea ca nedepusă în termen a contestației formulată de domnul X împotriva Deciziei nr.../31.12.2013 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de către AJFP Hunedoara, cu privire la suma ... lei, reprezentând obligații fiscale accesorii aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri.

Prezenta decizie se comunică la:

- domnul X
- Administrația județeană a finanțelor publice Hunedoara.

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR GENERAL,