

DECIZIA nr xx din xx
privind soluționarea contestației formulată de
xx
din municipiul xx, jud.xx

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul **Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice xx** a fost sesizat de **Administrația Județeană a Finanțelor Publice xx** prin adresa nr.xx – înregistrată la D.G.R.F.P. xx sub nr.xx, în legătură cu **dosarul contestației** formulată de **xx** din municipiul xx, județul xx - in calitate de titular al Intreprinderii Individuale Căpățâna George - împotriva Deciziei de impunere privind suma de plata reprezentand contributi de asigurari sociale pe anul xx, **act administrativ fiscal** emis de AJFP xx.

xx, in calitate de titular al **Intreprinderii Individuale xx** cu sediul social în municipiul xx, strada xx nr.x, județul xx, este identificat cu CNP **xx**.

Obiectul contestației formulat de contribuabil îl constituie Decizia de impunere privind suma de plata reprezentand contributi de asigurari sociale pe anul xx fara numar, fara data si fara suma precizata.

Pe baza actelor si documentelor din dosarul contestației, organul de soluționare a cauzei constată:

In data de xx sub numarul de inregistrare xx, **xx**, a formulat contestație împotriva Deciziei de impunere privind suma de plata reprezentand contributi de asigurari sociale pe anul xx, emisă de A.J.F.P. xx, fara a preciza numarul si data actului administrativ fiscal atacat precum si nici suma contestata.

Conform prevederilor art.276, alin.(6) din Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare și prevederilor pct.9.3 din Instrucțiunile pentru aplicarea Titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala – aprobate prin Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr.3741/2015, **organul de soluționare a contestației are obligația de a verifica existența excepțiilor de procedură** și, mai apoi, a celor de fond, înainte de a proceda la soluționarea pe fond a contestației.

➤ Referitor la neîndeplinirea condițiilor procedurale privind obiectul contestației, organul de soluționare a cauzei constată următoarele:

În fapt, xx, in calitate de titular al I.I. xx, a formulat contestație împotriva Deciziei de impunere privind suma de plata reprezentand contributi de asigurari sociale pe anul xx.

Potrivit documentelor existente la dosarul cauzei si a precizarilor transmise de organul fiscal emitent reiese că, pentru **xx** a fost emisă Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sanatate pe anul xx nr. xx, comunicata contribubilului prin publicitate in data de xx.

Întrucât în contestația formulată contribuabilul nu a precizat numărul și data actului administrativ fiscal atacat, pentru identificarea acestuia, prin adresa nr.xx – transmisă inițial petentului în data de xx și retransmisă în data de xx - i s-a solicitat acestuia să precizeze titlul de creanță contestat, respectiv denumirea, numărul, data și organul emitent al actului administrativ fiscal atacat precum și cuantumul sumei contestate, individualizată pe categorii de creanțe fiscale, în temeiul prevederilor art.268 art.269 și art.272 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Având în vedere că s-au întreprins demersurile legale pentru a se solicita petentului precizarea actului administrativ fiscal și a sumei contestate, se reține că până la data întocmirii prezentei decizii, acesta nu a dat curs solicitării organului de soluționare în ceea ce privește menționarea corectă a obiectului contestației formulate.

În drept, sunt aplicabile prevederile art.268 și art.269 alin.(1) lit.b) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora :

„[...] 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 lezată în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal.*

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

(3) *Baza de impozitare și creanța fiscală stabilite prin decizie de impunere se contestă numai împreună.*

(4) *Pot fi contestate în condițiile alin. (3) și deciziile de nemodificare a bazei de impozitare prin care nu sunt stabilite creanțe fiscale.*

(5) *În cazul deciziilor referitoare la baza de impozitare, reglementate potrivit art. 99 alin. (1), contestația se poate depune de orice persoană care participă la realizarea venitului.*

(6) *Bazele de impozitare constatate separat într-o decizie referitoare la baza de impozitare pot fi atacate numai prin contestarea acestei decizii.*

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.[...]*

Având în vedere cele precizate se reține că, deși prin transmiterea repetată a adresei nr.xx s-au făcut demersurile legale de instiințare a contribuabilului cu privire la neîndeplinirea condițiilor procedurale, spre a i se acorda termen pentru a se conforma, acesta **nu a respectat condițiile de procedură impuse de art.269, alin.(1), lit.b)** din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, respectiv **nu a menționat obiectul contestației - denumirea, numărul, data și organul emitent al actului administrativ fiscal atacat precum și cuantumul sumei contestate** - astfel că D.G.R.F.P. xx prin Serviciul Soluționare Contestații nu se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei.

În ceea ce privește soluția ce urmează a fi pronunțată cu privire la neîndeplinirea de către contribuabil a cerințelor procedurale mai sus menționate, se va face aplicațiunea dispozițiilor art.276 alin.(6) din Legea nr.207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care prevede:

„Art.276 - Soluționarea contestației

(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. [...]*

coroborat cu prevederile art.280 alin.(1) ale aceluiași act normativ:

“Art.280 – Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale

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

Întrucât, **nu au fost îndeplinite cerințele procedurale referitoare la obiectul contestației, expres prevăzute la art.269, alin.(1), lit.b** din Legea nr.207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală, cu modificările și completările ulterioare, organul de soluționare nu poate proceda la soluționarea pe fond a cauzei, urmând a **se respinge contestația pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale.**

➤ Referitor la comunicarea către contribuabil a unui act administrativ fiscal și la termenul de depunere a contestației, legislația prevede următoarele:

- Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare :

“Art.47 - Comunicarea actului administrativ fiscal

(1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului/plătitorului căruiia îi este destinat. În situația contribuabilului/plătitorului fără domiciliul fiscal în România, care și-a desemnat împuternicit potrivit art.18 alin. (4), precum și în situația numirii unui curator fiscal, în condițiile art.19, actul administrativ fiscal se comunică împuternicitului sau curatorului, după caz.

(2) Actul administrativ fiscal emis pe suport hârtie poate fi comunicat fie prin poștă potrivit alin.(3) - (7), fie prin remitere la domiciliul fiscal al contribuabilului/plătitorului ori împuternicitului sau curatorului acestuia potrivit alin.(8) - (12), fie prin remitere la sediul organului fiscal potrivit alin.(13), iar actul administrativ fiscal emis în formă electronică se comunică prin mijloace electronice de transmitere la distanță potrivit alin.(15) - (17).

(3) Actul administrativ fiscal emis pe suport hârtie se comunică contribuabilului/plătitorului ori împuternicitului sau curatorului acestora, la domiciliul fiscal, prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire.

(4) În cazul în care comunicarea potrivit alin.(3) nu a fost posibilă, aceasta se realizează prin publicitate potrivit alin.(5) - (7).

(5) Comunicarea prin publicitate se efectuează prin afișarea unui anunț în care se menționează că a fost emis actul administrativ fiscal pe numele contribuabilului/plătitorului, după cum urmează:

a) în cazul actelor administrative fiscale emise de organul fiscal central prin afișarea anunțului, concomitent, la sediul organului fiscal emitent și pe pagina de internet a A.N.A.F.;

b) în cazul actelor administrative fiscale emise de organul fiscal local prin afișarea anunțului, concomitent, la sediul organului fiscal emitent și pe pagina de internet a autorității administrației publice locale respective.

(6) Anunțul prevăzut la alin.(5) se menține afișat cel puțin 60 de zile de la data publicării acestuia și conține următoarele elemente:

a) numele și prenumele sau denumirea contribuabilului/plătitorului;

b) domiciliul fiscal al contribuabilului/plătitorului;

c) denumirea, numărul și data emiterii actului administrativ fiscal.

(7) În cazul în care actul administrativ fiscal se comunică prin publicitate, acesta se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data afișării anunțului.

(8) Prin excepție de la prevederile alin.(3), organul fiscal competent poate decide comunicarea actului administrativ fiscal emis pe suport hârtie, prin remiterea, sub semnătură, la domiciliul fiscal al contribuabilului/plătitorului ori împuternicitului sau curatorului acestuia, prin angajații proprii ai organului fiscal.

(9) Dacă în procedura comunicării actului administrativ fiscal prin remitere potrivit alin. (8) destinatarul refuză primirea actului sau nu este găsit la domiciliul fiscal, se afișează pe ușa acestuia o înștiințare.

(10) În situația în care contribuabilul/plătitorul ori împuternicitul sau curatorul acestuia refuză primirea actului administrativ fiscal potrivit alin.(9), actul se consideră comunicat la data afișării înștiințării.

(11) În situația în care contribuabilul/plătitorul ori împuternicitul sau curatorul acestuia nu este găsit la domiciliul fiscal potrivit alin.(9), contribuabilul/plătitorul ori împuternicitul sau curatorul acestuia este în drept să se prezinte, în termen de maximum 15 zile de la data afișării înștiințării, la sediul organului fiscal emitent pentru a i se comunica actul administrativ fiscal. În situația în care contribuabilul/plătitorul ori împuternicitul sau curatorul acestuia nu se prezintă în acest termen, actul se consideră comunicat la împlinirea acestui termen.

(12) Înștiințarea prevăzută la alin.(9) trebuie să cuprindă:

a) denumirea organului fiscal emitent;

- b) numele și prenumele celui care a făcut afișarea și funcția acestuia;
- c) numele, prenumele și domiciliul fiscal al celui înștiințat;
- d) denumirea, numărul și data emiterii actului administrativ fiscal în legătură cu care se face înștiințarea;
- e) anul, luna, ziua și ora când afișarea a fost făcută;
- f) mențiuni cu privire la data la care se consideră comunicat actul administrativ fiscal potrivit alin.(10)/(11);
- g) semnătura celui care a afișat înștiințarea.

(13) Actul administrativ fiscal emis pe suport hârtie poate fi comunicat și prin remiterea, sub semnătură, la sediul organului fiscal emitent ori de câte ori contribuabilul/plătitorul sau împuternicitul ori curatorul acestora se prezintă la sediul organului fiscal și solicită acest lucru.

(14) Ori de câte ori comunicarea se realizează prin publicitate, potrivit alin.(5) sau prin afișare potrivit alin.(9), organul fiscal întocmește un proces-verbal. Procesul-verbal se întocmește și în situația în care contribuabilul/plătitorul ori împuternicitul sau curatorul acestora primește actul administrativ fiscal, dar refuză să semneze dovada de înmânare ori, din motive întemeiate, nu o poate semna.

(15) Actul administrativ fiscal emis în formă electronică se comunică prin mijloace electronice de transmitere la distanță ori de câte ori contribuabilul/plătitorul a optat pentru această modalitate de emiterie și de comunicare, iar acesta se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data transmiterii actului către contribuabil/plătitor ori împuternicitul sau curatorul acestora.

(16) În cazul actelor administrative fiscale emise de către organul fiscal central, mijloacele electronice de transmitere la distanță, procedura de comunicare a actelor administrative fiscale prin mijloace electronice de transmitere la distanță, precum și condițiile în care aceasta se realizează se aprobă prin ordin al ministrului finanțelor publice*), cu avizul Ministerului Comunicațiilor și Societății Informaționale. Actele administrative fiscale emise de organul fiscal central care se transmit obligatoriu prin asemenea mijloace se stabilesc prin ordin al ministrului finanțelor publice.

(16[^]1) În scopul comunicării actelor administrative prevăzute la alin.(16), organul fiscal central poate să înregistreze din oficiu contribuabilii/plătitorii în sistemul de comunicare electronică prin mijloace electronice de transmitere la distanță. Procedura de înregistrare din oficiu se aprobă prin ordin al ministrului finanțelor publice.

(16[^]2) Comunicarea actelor administrative fiscale prevăzute la art.46 alin.(6), pentru contribuabilii/plătitorii care au fost înregistrați din oficiu potrivit alin.(16[^]1) și nu au accesat sistemul de comunicare electronică în termen de 15 zile de la comunicarea datelor referitoare la înregistrare, se realizează doar prin publicitate potrivit alin.(5) - (7).

(17) În cazul actelor administrative fiscale emise de organul fiscal local, mijloacele electronice de transmitere la distanță, procedura de comunicare a actelor administrative fiscale prin mijloace electronice de transmitere la distanță, precum și condițiile în care aceasta se realizează se aprobă prin ordin al ministrului dezvoltării regionale, administrației publice și fondurilor europene**), cu avizul Ministerului Finanțelor Publice și al Ministerului Comunicațiilor și Societății Informaționale. Pentru organul fiscal local, consiliul local stabilește, prin hotărâre, în funcție de capacitatea tehnică disponibilă, mijloacele electronice de transmitere la distanță ce urmează a fi utilizate de către respectivul organ fiscal local.

(18) Prin excepție de la prevederile alin.(1), în cazul societăților aflate în procedura insolvenței sau în dizolvare, potrivit legii, comunicarea actului administrativ fiscal se face administratorului judiciar/lichidatorului judiciar la locul indicat de acesta ori de câte ori se solicită, în scris, acest lucru.

(19) În termen de cel mult 10 zile lucrătoare de la data emiterii actului administrativ fiscal, organul fiscal trebuie să inițieze acțiunile pentru comunicarea actului.”

„art.270 - Termenul de depunere a contestației

(1) Contestația se depune în termen de 45 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii.

(2) În cazul în care contestația nu este depusă la organul fiscal emitent, aceasta se înaintează, în termen de cel mult 5 zile de la data primirii, organului fiscal emitent al actului administrativ atacat.

(3) În cazul în care competența de soluționare nu aparține organului emitent al actului administrativ fiscal atacat, contestația se înaintează de către acesta, în termen de 5 zile de la înregistrare, organului de soluționare competent.

(4) Dacă actul administrativ fiscal nu conține elementele prevăzute la art.46 alin. (2) lit. i), contestația poate fi depusă, în termen de 3 luni de la data comunicării actului administrativ fiscal, la organul fiscal emitent al actului administrativ atacat.

- Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, stabilește :

„3.7. 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. [...]

12.1. Contestația poate fi respinsă ca:

a) **nedepusă la termen**, în situația în care aceasta a fost depusă peste termenul prevăzut de lege [...]."

Din documentele existente în dosarul cauzei, se reține că este emis de AJFP xx un **act administrativ fiscal - Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sanatate pe anul xx nr.xx** - ce a fost comunicat contribuabilului prin publicitate la data de xx.

Capatana George, în calitate de titular al xx, a **format contestație** în data de xx împotriva contribuțiilor de asigurări sociale pe anul xx, contestație înregistrată la A.J.F.P. xx sub nr.xx

Ținând seama de cele prezentate mai sus, rezultă că **data comunicării** către contribuabil a Deciziei privind stabilirea contribuției de asigurări sociale de sanatate pe anul xx, nr.xx din xx, a fost data de xx, iar **data depunerii contestației** a fost data de xx la care a fost înregistrată la A.J.F.P. xx.

În Legea nr.134/2010 privind Codul de procedură civilă, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se stipulează:

art. 181 - Calculul termenelor

(1) Termenele, în afara de cazul în care legea dispune altfel, se calculează după cum urmează: [...]

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;[...].

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

art. 182 - Împlinirea termenului

1) Termenul care se socoteste pe zile, saptamâni, luni sau ani se împlineste la ora 24,00 a ultimei zile în care se poate îndeplini actul de procedura.

(2) Cu toate acestea, daca este vorba de un act ce trebuie depus la instanta sau într-un alt loc, termenul se va împlini la ora la care activitatea înceteaza în acel loc în mod legal, [...]."

Termenul legal de xx de depunere a contestației a început în data de xx (a doua zi de la comunicarea deciziei de impunere) și s-a terminat în data de xx, iar contestația a fost depusă în data de xx cu **întârziere de x zile**.

Nu au fost luate în considerare nici data primirii deciziei contestate, care a fost data de xx și nici data de sfârșit a celor 45 de zile care a fost data de xx, conform prevederilor legale.

Prin urmare, se reține că, în raport cu data comunicării **Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sanatate pe anul xx nr.xx**, data limită de depunere a contestației era xx, având în vedere calculul termenului de 45 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal susceptibil de a fi contestat în spetă, efectuat în conformitate cu art.181 și art.182 din Codul de procedură civilă, iar petentul a depus contestația în data de xx, depășind astfel termenul legal de depunere a contestației.

În această situație, în speță devin incidente prevederile art.280 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare coroborate cu prevederile pct.12.1 din Ordinul nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, mai sus citate.

De asemenea, se reține că neexercitarea căii de atac în termenul legal atrage decăderea, astfel încât xx a pierdut dreptul procesual ca urmare a neexercitării sale înăuntrul termenului statornicit de lege și faptului că speței îi sunt aplicabile și prevederile art.185 alin.

(1) din Legea nr.134/2010, 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 “.

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

Întrucât contestatarul nu a respectat condițiile procedurale privitoare la termen, a decăzut din dreptul de a i se soluționa pe fond contestația formulată.

Ținând cont și de faptul că termenul pentru exercitarea căii administrative de atac prevăzut de art.270 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, are caracter expres, nerespectarea acestuia fiind sancționată cu decăderea și reținându-se culpa procedurală în care se află contestatarul, se va respinge contestația formulată de **xx** din municipiul xx, județul xx.

Concluzionând analiza contestației formulată de **xx** din municipiul xx, județul xx, în calitate de titular al I.I. xx, împotriva *Deciziei de impunere privind suma de plata reprezentând contribuții de asigurări sociale pe anul xx* emisă de A.J.F.P. xx, în conformitate cu prevederile art.269 alin.(1) lit.b) și art. 280, alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare coroborat cu prevederile pct.12.1 din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală se

D E C I D E:

1. Respingerea contestației formulate împotriva Deciziei de impunere privind suma de plata reprezentând contribuții de asigurări sociale pe anul xx, pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale cu privire la obiectul și termenul de depunere a contestației.

2. Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac, dar poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în termen de 6 (șase) luni de la data comunicării, conform prevederilor legale.

XXX