



DECIZIA nr.237/18.06.2020

privind soluționarea contestației formulate de
domnul **x**,
înregistrată la DGRFPB sub nr. x/03.03.2020

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București a fost sesizată de Administrația Sector 4 a Finanțelor Publice cu adresa nr.x6/26.02.2020, înregistrată la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr.x3/03.03.2020, cu privire la contestația formulată de domnul x, cu domiciliul în Bucuresti, Sos. x sector 4 și domiciliul procesual ales pentru comunicarea actelor la x din Bucuresti, str. Vaselor nr.1x sector 2.

Obiectul contestației, remisă prin poștă la data de 17.02.2020, înregistrată la organele fiscale din cadrul Administrației Sector 4 a Finanțelor Publice sub nr. x/24.02.2020, îl constituie :

- Avizul de plata emis în data de 04.02.2020 si Avizul de plata emis în data de 17.05.2018;

- Decizia de impunere pentru stabilirea contribuției de asigurari sociale de sanatate anul 2012 nr. x/24.11.2017, comunicata prin posta cu confirmare de primire la data de 06.12.2017, prin care organele fiscale au stabilit in sarcina contribuabilului diferente de contributii rezultate din regularizarea anuala stabilite in plus in suma de **x lei**;

- Decizia de impunere anuala pentru stabilirea contribuției de asigurari sociale de sanatate anul 2015 nr. x/03.04.2019, incarcata prin SPV in data de 09.04.2019, decizia fiind considerata a fi comunicată în data de 25.04.2019 respectiv in termen de 15 zile de la data comunicării conform prevederilor art. 47 alin. 15 din Codul de procedură fiscală, aprobat prin Legea nr. 207/20.07.2015, prin care organele fiscale au stabilit în sarcina contribuabilului diferente de contributii rezultate din regularizarea anuala stabilite in plus in suma de **x lei**.

Având în vedere dispozițiile art. 268 alin. (1), art. 269 și art. 272 alin. (1) și alin. (2) lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București este investită să soluționeze contestația formulată de domnul **X**

I.Prin contestația formulată domnul X contestă emiterea cu intarziere a deciziilor de impunere pentru anul 2012 – 2016, invocând exceptia prescriptiei

dreptului organului fiscal de a stabili creante fiscale precum si necomunicarea deciziilor atacate.

In cuprinsul contestatiei formulate, contestatarul solicita si exonerarea de la plata a sumei de X lei, stabilita prin Avizul de plata emis in data de 17.05.2018 respectiv 04.02.2020

II. Prin :

- Decizia de impunere anuala pentru stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate anul 2012 nr.X3/24.11.2017, comunicata prin poșta cu confirmare de primire la data de 06.12.2017, organul fiscal a stabilit in sarcina contribuabilului diferente de contributii rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de **X lei**;

- Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurari sociale de sanatate anul 2015 nr. X3/03.04.2019, incarcata prin SPV in data de 9.04.2019, organul fiscal a stabilit în sarcina contribuabilului diferente de contribuții rezultate dinregularizarea anuala stabilite în plus în sumă de **X lei**.

III. Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, susținerile contestatarului și prevederile legale în vigoare pe perioada supusă impunerii se rețin următoarele:

3.1. Referitor la Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurari sociale de sanatate anul 2012 nr. X/24.11.2017 si a Deciziei de impunere anuala pentru stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate anul 2015 nr.X3/03.04.2019.

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei, in conditiile in care contribuabilul nu a respectat termenul legal de exercitare a caii administrative de atac.

In fapt,

-decizia de impunere anuala pentru stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate anul 2012 nr.X3/24.11.2017 emisa de organele fiscale din cadrul Administratiei Sector 4 a Finantelor Publice a fost comunicata prin posta, avand indicativul AA20X88, confirmată de primire la data de **06.12.2017**, aceasta purtand stampila cabinetului Xi, delegat Xn;

- decizia de impunere anuala pentru stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate anul 2015 nr.5X3/03.04.2019, emisa de organele fiscale din cadrul Administratiei Sector 4 a Finantelor Publice a fost incarcata prin SPV în data de 09.04.2019, decizia fiind considerată a fi comunicată în data de **25.04.2019**, respectiv in termen de 15 zile de la data comunicării conform prevederilor art. 47 alin. 15 din Codul de procedură fiscală, aprobat prin Legea nr. 207/20.07.2015.

Impotriva deciziei de impunere anuala pentru stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate anul 2012 nr.X3/24.11.2017 si a deciziei de impunere anuala pentru stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate anul 2015 nr.X3/03.04.2019, contestatarul a formulat contestatie la data de **17.02.2020**, fiind

inregistrata la organul fiscal din cadrul Administratiei Sector 4 a Finantelor Publice sub nr. X/24.02.2020.

În drept, spetei îi sunt aplicabile prevederile art. 268 alin.(1) si art. 270 alin.(1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, care stipuleaza:

„Art.268 - (1) Impotriva titlului de creanță, precum si împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestatie potrivit prezentului titlu. Contestatia este o cale administrativă de atac si nu înlătură dreptul la actiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal.”

„Art. 270 - (1) Contestatia se depune în termen de 45 de zile de la data comunicarii actului administrativ fiscal, sub sanctiunea decaderii.”

Potrivit prevederilor art. 75 din același act normativ „Termenele de orice fel privind exercitarea drepturilor si îndeplinirea obligatiilor prevăzute de Codul fiscal, de prezentul cod, precum si de alte dispozitii legale aplicabile în materie, dacă legislatia fiscală nu dispune altfel, se calculează potrivit dispozitiilor Codului de procedură civilă, republicat” iar art.181 alin.(1) pct.(2) din Legea nr.134/2010 privind Codul de procedură civilă, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevede că:

“(1) Termenele, în afară de cazul în care legea dispune altfel, se calculează după cum urmează:

1. când termenul se socotește pe ore, acesta începe să curgă de la ora zero a zilei următoare;

2. când termenul se socotește pe zile, nu intră în calcul ziua de la care începe să curgă termenul, nici ziua când acesta se împlinește;

3. când termenul se socotește pe săptămâni, luni sau ani, el se împlinește în ziua corespunzătoare din ultima săptămână ori lună sau din ultimul an. Dacă ultima lună nu are zi corespunzătoare celei în care termenul a început să curgă, termenul se împlinește în ultima zi a acestei luni.”

Aceleași dispoziții se regăsesc și la pct.3.7 din Ordinul Președintelui ANAF nr.3741/2015 pentru aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, în vigoare la data comunicării titlului de creanță.

Se reține că termenul de depunere a contestației prevăzut de Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala are caracter imperativ și începe să curgă de la data comunicării actului administrativ fiscal contestat, respectiv de la data de **06.12.2017** pentru decizia de impunere anuala pe anul 2012 si **25.04.2019** pentru decizia de impunere anuala pe anul 2015, ambele atacate de contestatar.

Din documentele aflate la dosarul cauzei, rezultă că Decizia de impunere anuala pentru stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate anul 2012 nr.X3/24.11.2017 emisa de organele fiscale din cadrul Administratiei Sector 4 a Finantelor Publice i-a fost comunicata contestatarului prin posta, avand indicativul AX888, confirmare de primire la data de **06.12.2017**, aceasta purtand stampila cabinetului X, delegat X si Decizia de impunere anuala pentru stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate anul 2015 nr.X/03.04.2019, emisa de organele fiscale din cadrul Administratiei Sector 4 a Finantelor Publice a fost incarcata prin SPV în data de 09.04.2019, decizia fiind considerata a fi comunicată în data de

25.04.2019, respectiv in termen de 15 zile de la data comunicării conform prevederilor art. 47 alin. 15 din Codul de procedură fiscală, aprobat prin Legea nr. 207/20.07.2015, iar contestația a fost depusă în data de **17.02.2020** **nefiind respectat termenul de contestare de 45 de zile prevazut de legea speciala in materie**, respectiv art. 270 alin. (1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, contestația putea fi depusă până la 15.11.2018.

Se reține că neexercitarea căii de atac în termenul legal atrage decăderea, astfel încât contribuabilul a pierdut dreptul procedural ca urmare a neexercitării sale în interiorul termenului statornicit de lege și faptului că speței îi sunt aplicabile și prevederile art.185 alin.(1) din Legea nr.134/2010 privind Codul de procedură civilă, care stipulează:

“Nerespectarea termenului. Sancțiuni

(1) 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 nu au fost respectate condițiile procedurale impuse de Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, cu privire la termenul de depunere a contestației, deși la finalul deciziei atacate emisă de Administrația sector 4 a Finanțelor Publice s-a precizat calea de atac pe care o are la dispoziție și termenul în care o poate exercita, contribuabilul a decăzut din dreptul de a ataca Decizia de impunere anuala pentru stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate anul 2012 nr.X/24.11.2017 si Decizia de impunere anuala pentru stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate anul 2015 nr.X3/03.04.2019.

Potrivit art.280 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

„(1) Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația se respinge fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei”, coroborate cu cele ale pct.12.1 lit.a) din O.P.A.N.A.F. nr.3741/2015 pentru aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care stipulează:

“12.1. Contestația poate fi respinsă ca:

***a) nedepusă în termen, în situația în care aceasta a fost depusă peste termenul prevăzut de lege; (...)*”**

Tinand cont de faptul că termenul pentru exercitarea căii administrative de atac, prevazut de art.270 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscală are caracter expres, nerespectarea acestuia fiind sancționată cu decăderea si retinandu-se culpa procedurală in care se află contestatara, se retine că nerespectarea termenului de contestare face imposibilă antamarea pe fond a cauzei de către Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti, astfel incat **urmeaza a se respinge ca nedepusă in termen** contestația formulata de domnul

XN impotriva Deciziei de impunere anuala pentru stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate anul 2012 nr.7X3/24.11.2017 si a Deciziei de impunere anuala pentru stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate anul 2015 nr.X/03.04.2019.

3.2. Referitor la Avizul de plata emis in data de 17.05.2018 si 04.02.2020

Cauza supusă solutionării este dacă Directia Generala Regionala a Finantelor Publice este organul competent care se poate investi cu solutionarea acestui capat de cerere, in conditiile în care solicitarea contestatarului excede prevederile titlului VIII Cod procedura fiscala.

In fapt prin adresa înregistrată la organul fiscal sub nr. X6/24.02.2020, contestatarul intelege sa conteste în afara deciziei de impunere nr. X/24.11.2017, deciziei de impunere nr. X/03.04.2019 si Avizul de plată din data de 17.05.2018 respectiv 04.02.2020.

În drept, potrivit art. 1, art. 268 și art. 269 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

”Art. 1. - În înțelesul prezentului cod, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:

1.actul administrativ fiscal - actul emis de organul fiscal în exercitarea atribuțiilor de administrare a impozitelor, taxelor și contribuțiilor sociale, pentru stabilirea unei situații individuale și în scopul de a produce efecte juridice față de cel căruia îi este adresat;

37. titlu de creanță fiscală - actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează creanța fiscală;”.

”Art. 268. - (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. - (2) Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat.”

In speță, se retine că domnul X a inteles sa conteste Avizul de plata emis de organul fiscal în data de 17.05.2018 respectiv 04.02.2020 în conditiile in care acesta reprezinta un act informativ privind obligatiile fiscale de plata ale contribuabilului si nicidecum un titlu de creanta fiscala în care se stabilesc si se individualizeaza creante fiscale.

Cum cele două Avize de plata din data de 17.05.2018 respectiv 04.02.2020, **nu sunt acte administrative fiscale de organele fiscale** în sensul definiției de la art. 1 pct. 1 din Codul de procedură fiscală, **ci acte informative asupra obligatiilor de plata, acesta nu este îndreptățite să le conteste și nici nu poate face obiectul unei contestații formulate în temeiul Codului de procedură fiscală,**

motiv pentru care contestația va fi respinsă ca inadmisibilă pentru acest capăt de cerere.

Pentru considerentele aratate mai sus și în temeiul art.1,art. 268 alin. (1) și alin.(37), art.269 alin.(2) și art. 272 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, art.75, art.268, art.270 și art.280 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, art.181 și art.185 din Legea nr.134/2010 privind Codul de Procedură Civilă, pct.12.1 din Ordinul președintelui ANAF nr.3741/2015:

DECIDE

1.Respinge ca nedepusă în termen contestația formulată de domnul X împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate anul 2012 nr.X/24.11.2017 și a Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate anul 2015 nr.5X/03.04.2019, emise de Administrația Sector 4 a Finanțelor Publice pentru suma totală de **X lei** reprezentând diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus.

2. Respinge ca inadmisibilă contestația domnului X formulată împotriva Avizelor de plată emise în data de 17.05.2018 respectiv 04.02.2020.

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