

DECIZIA nr. 500/2017
privind solutionarea contestatiei formulata de
contribuabilul **x**,
inregistrata la DGRFPB sub nr. **x**

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti a fost sesizata de AS4FP, cu adresa nr. **x**, inregistrata la DGRFPB sub nr. **x**, asupra contestatiei formulata de domnul **x**, cu domiciliul in **x**.

Obiectul contestatiei inregistrata la AS4FP sub nr. **x/21.08.2017**, il constituie urmatoarele decizii referitoare la obligatiile de plata accesorii emise de AS4FP:

- nr. **x/31.12.2014**, comunicata in data de 23.06.2017, prin care s-au stabilit obligatii de plata accesorii in suma totala de **x lei**;
- nr. **x/31.12.2015**, comunicata in data de 17.07.2017, prin care s-au stabilit obligatii de plata accesorii in suma totala de **x lei**;
- nr. **x/31.12.20x**, comunicata in data de 17.07.2017, prin care s-au stabilit obligatii de plata accesorii in suma totala de **x lei**.

Avand in vedere prevederile dispozitiile art. 268 alin. (1), art. 269, art. 2x alin. (2) lit. (a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de domnul **x**.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei s-au constatat urmatoarele:

I. In sustinerea contestatiei contribuabilul mentioneaza ca in perioada decembrie 20x - ianuarie 2017 a avut poprire pe conturi, in legatura cu sume care au fost calculate gresit.

In data de 05.01.2017 datoriile catre ANAF erau achitate.

In concluzie, solicita anulara deciziilor atacate.

II. Prin deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. **x/31.12.2014**, nr. **x/31.12.2015** si nr. **x/31.12.20x**, AS4FP a stabilit in sarcina contribuabilului obligatii de plata accesorii in suma totala de **x lei (x lei + x lei + x lei)**.

III. Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatarile organelor fiscale, sustinerile contestatarului si prevederile legale in vigoare pe perioada supusa impunerii se retin urmatoarele:

3.1 Referitor la accesoriile in suma totala de x lei individualizate prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/31.12.2014:

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii 2 se poate investi cu analiza pe fond a contestatiei, in conditiile in care contestatarul nu a respectat termenul legal de exercitare a caili administrative de atac.

In fapt, Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/31.12.2014 a fost comunicata contribuabilului in data de **23.06.2017**, iar contestatia a fost inregistrata la AS4FP sub nr. x/**21.08.2017**.

In drept, sunt aplicabile prevederile art. 75, art. 268 si art. 270 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

“Art. 75 Termenele de orice fel privind exercitarea drepturilor și îndeplinirea obligațiilor prevăzute de Codul fiscal, de prezentul cod, precum și de alte dispoziții legale aplicabile în materie, dacă legislația fiscală nu dispune altfel, se calculează potrivit dispozițiilor Codului de procedură civilă, republicat.”

“Art. 268 (1) Impotriva 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.”

“Art. 270 (1) Contestația se depune în termen de 45 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii.”

Totodată, în conformitate cu prevederile art. 181 din Legea nr. 134/2010 privind Codul de procedură civilă, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

“Art. 181 **Calculul termenelor**

(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.

(2) Când ultima zi a unui termen cade într-o zi nelucrătoare, termenul se prelungește până în prima zi lucrătoare care urmează”.

Aceleași dispoziții se regăsesc și la pct. 3.7 din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Se reține că termenul de depunere a contestației prevăzut de Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, **are caracter imperativ** și începe să curgă in functie de **data comunicării** actului administrativ fiscal atacat, comunicare care se poate face direct - prin ridicarea sub semnatura, prin remiterea sub semnatura, prin posta cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire, prin mijloace electronice de transmitere la distanță ori de câte ori contribuabilul/plătitorul a optat pentru această modalitate de emitere și de comunicare ori prin alte mijloace de comunicare directa sau prin publicitate, in situatia in care actul administrativ fiscal nu a putut fi comunicat printr-unul din mijloacele de comunicare anterior mentionate.

În speta, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x/31.12.2014 a fost comunicată contribuabilului în data de **23.06.2017**, iar contestația a fost înregistrată la AS4FP sub nr. x/**21.08.2017**.

Se reține că termenul de 45 de zile de depunere a contestației prevăzut de Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, începe să curgă în funcție de **data comunicării** deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x/31.12.2014, respectiv **23.06.2017** și se sfârșește în data de **08.08.2017**, inclusiv.

Din actele existente la dosarul cauzei reiese că domnul **x** a depus contestația la registratura AS4FP în data de **21.08.2017**, fiind înregistrată sub nr. x, deci peste termenul de 45 de zile prevăzut de art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, încălcându-se astfel dispozițiile imperative referitoare la termenul de depunere. **Neexercitarea căii de atac în termenul legal atrage decăderea**, astfel încât contribuabilul a pierdut dreptul procedural ca urmare a neexercitării sale înăuntrul termenului statornicit de lege.

De asemenea, speței îi sunt aplicabile și prevederile art. x alin. (1) din Legea nr. 134/2010 privind Codul de procedură civilă, care stipulează:

“Art. x 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 cu privire la termenul de depunere a contestației, deși la finalul deciziei atacate, emisă de AS4FP, 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 referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x/31.12.2014, prin care s-au stabilit obligațiile de plată accesorii în suma totală de x lei, astfel încât, cu privire la acest capat de cerere, contestația formulată de domnul **x** urmează a se respinge ca nedepusă în termen, potrivit prevederilor art. 280 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

“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.”

coroborate cu cele ale pct. 12.1 lit.a) din O.P.A.N.A.F. nr. 3741/2015 privind 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.”

3.2 Referitor la accesoriile în suma totală de x individualizate prin deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x/31.12.2015 și nr. x/31.12.20x:

Cauza supusa solutionarii este daca organul de solutionare se poate investi cu solutionarea pe fond a acestui capat de cerere al contestatiei, in

conditiile in care accesoriile aferente CAS in suma totala de x individualizate prin deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/31.12.2015 si nr. x/31.12.20x au fost corectate in sensul anularii prin decizia de corectie nr. x/12.07.2017, comunicata in data de 17.07.2017.

In fapt, prin deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/31.12.2015 si nr. x/31.12.20x, AS4FP a stabilit obligatii de plata accesorii aferente CASS si CAS in suma totala de x lei (x lei + x lei).

Ulterior, din totalul acestor accesorii, organul fiscal a corectat in sensul anularii, accesoriile aferente CAS in suma totala de x, prin decizia de corectie nr. x/12.07.2017, ramanand in continuare ca fiind datorate accesoriile aferente CASS si CAS in suma totala de x.

In drept, potrivit prevederilor art. 268 si art. 269 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala:

“Art. 268 (1) Impotriva 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.”

Din analiza situatiei analitice debite - plati - solduri si a jurnalului achitarii obligatiilor fiscale anexate la dosarul cauzei si conform precizarilor din referatul cauzei, accesoriile aferente CAS in suma totala de x individualizate prin deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/31.12.2015 si nr. x/31.12.20x contestate au fost corectate, in sensul anularii, prin decizia de corectie nr. x/12.07.2017, comunicata contribuabilului in data de 17.07.2017.

Se retine ca domnul x nu a facut dovada contestarii deciziei de corectie nr. x/12.07.2017 emisa de AS4FP, potrivit dispozitiilor Titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala.

Drept pentru care, urmeaza a se dispune respingerea ca fiind ramasa fara obiect contestatia formulata cu privire la accesoriile aferente CAS in suma totala de x individualizate prin deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/31.12.2015 si nr. x/31.12.20x emise de AS4FP.

3.3 Referitor la accesoriile in suma totala de x individualizate prin deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/31.12.2015 si nr. x/31.12.20x:

Cauza supusa solutionarii este daca domnul x datoreaza accesoriile in suma totala de x individualizate prin deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/31.12.2015 si nr. x/31.12.20x, in conditiile in care potrivit informatiilor din baza de date a organului fiscal acesta figureaza cu obligatii de plata reprezentand CAS si CASS neachitate la data de 31.12.2015 si cu obligatii de

plata achitate cu intarziere la data de 31.12.20x, aspect necontestat de contribuabil.

In fapt:

1. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. nr. x/31.12.2015, corectata prin decizia de corectie nr. x/12.07.2017, AS4FP a stabilit, pentru perioada 31.12.2014 - 31.12.2015, obligatii de plata accesorii aferente:

- CASS (cod 111) in suma totala de x lei;
- CAS (cod 112) in suma totala de x lei.

2. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. nr. x/31.12.20x, corectata prin decizia de corectie nr. x/12.07.2017, AS4FP a stabilit, pentru perioada 01.01.20x - 31.12.20x, obligatii de plata accesorii aferente:

- CASS (cod 111) in suma totala de x lei;
- CAS (cod 112) in suma totala de x lei.

Trebuie subliniat ca, asa cum fost retinut la pct. 3.2 al prezentei decizii, domnul x nu a facut dovada contestarii deciziei de corectie nr. x/12.07.2017 emisa de AS4FP, potrivit dispozitiilor Titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, iar singura motivatie adusa prin contestatia formulata este achitarea prin poprire la data de 23.12.20x si prin plata in data de 05.01.2017 a obligatiilor fiscale datorate de acesta.

In drept, potrivit dispozitiilor:

- art. 21, art. 85, art. 88, art. 119, art. 120 si art. 120¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

"Art. 21. - (1) Creanțele fiscale reprezintă drepturi patrimoniale care, potrivit legii, rezultă din raporturile de drept material fiscal.

(2) Din raporturile de drept prevăzute la alin. (1) rezultă atât conținutul, cât și cuantumul creanțelor fiscale, reprezentând drepturi determinate constând în:

a) dreptul la perceperea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume care constituie venituri ale bugetului general consolidat, dreptul la rambursarea taxei pe valoarea adăugată, dreptul la restituirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume care constituie venituri ale bugetului general consolidat, potrivit alin. (4), denumite creanțe fiscale principale;

b) dreptul la perceperea dobânzilor, penalităților de întârziere sau majorărilor de întârziere, după caz, în condițiile legii, denumite creanțe fiscale accesorii. (...)"

"Art. 85. (1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

- a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);
- b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.»

"Art. 88 Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere

Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale:
(...) c) **deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii.**"

"Art. 119. - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.»

"Art. 120. - (1) Dobânzile reprezintă echivalentul prejudiciului creat titularului creanței fiscale ca urmare a neachitării de către debitor a obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv."

"Art. 120' (1) Penalitățile de întârziere reprezintă sancțiunea pentru neîndeplinirea obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv. Dispozițiile art. 120 alin. (2)-(6) sunt aplicabile în mod corespunzător."

- art. 93, art. 98, art. 173, art. x și art. 176 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală:

"Art. 93 Sfera și actele de stabilire a creanțelor fiscale

(1) Stabilirea creanțelor fiscale reprezintă activitatea de determinare a materiei impozabile, de calculare a bazei de impozitare și a creanțelor fiscale.

(2) **Creanțele fiscale se stabilesc astfel:**

a) **prin declarație de impunere**, în condițiile art. 95 alin. (4) și art. 102 alin. (2);

b) **prin decizie de impunere** emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri."

"Art. 98 Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere

Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale:
(...) c) **deciziile referitoare la obligațiile fiscale accesorii.**"

"Art. 173 Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor fiscale principale, **se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.**"

"Art. x Dobânzi

(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv."

"Art. 176 Penalități de întârziere

(1) Penalitățile de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv. Dispozițiile art. x alin. (2) - (4) și art. 175 sunt aplicabile în mod corespunzător."

- pct. V din OUG nr. 125/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003:

"Art. V. - (1) Începând cu data de 1 iulie 2012, competența de administrare a contribuțiilor sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din titlul IX² al Codului fiscal revine Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

(2) Competența de administrare a contribuțiilor sociale datorate de persoanele fizice prevăzute la alin. (1) pentru veniturile aferente perioadelor fiscale anterioare datei de 1 ianuarie 2012, precum și perioadei 1 ianuarie-30 iunie 2012 cu titlu de contribuții sociale aferente anului 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.”

Se retine ca, potrivit Ordonantei de Urgenta a Guvernului nr. 125/2011, incepand cu 1 iulie 2012, competenta de administrare a contributiilor sociale obligatorii reglementate prin Codul Fiscal si datorate de persoanele fizice revine Agentiei Nationale de Administrare Fiscala (ANAF).

De asemenea, pentru neachitarea la scadenta a obligatiilor de plata reprezentand CASS si CAS se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere.

In speta, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. nr. x/31.12.2015, corectata prin decizia de corectie nr. x/12.07.2017, AS4FP a stabilit, pentru perioada 31.12.2014 - 31.12.2015, obligatii de plata accesorii aferente:

- CASS (cod 111) in suma totala de x lei;
- CAS (cod 112) in suma totala de x lei.

De asemenea, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. nr. x/31.12.20x, corectata prin decizia de corectie nr. x/12.07.2017, AS4FP a stabilit, pentru perioada 01.01.20x - 31.12.20x, obligatii de plata accesorii aferente:

- CASS (cod 111) in suma totala de x lei;
- CAS (cod 112) in suma totala de x lei.

Nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei unica motivatie a domnului x privind achitarea prin poprire la data de 23.12.20x si prin plata in data de 05.01.2017 a obligatiilor fiscale datorate de acesta, avand in vedere urmatoarele considerente:

- pana la datele respective acesta nu a efectuat plati in contul CASS si CAS, desi figura in baza de date a organului fiscal cu obligatii fiscale restante, transmise atat de CNPP, cat si de CASMB, potrivit Protocolului cadru stabilit prin Ordinul comun nr. 806/608/934/2012;

- obligatiile fiscale accesorii (datorate la 31.12.2015 si la 31.12.20x), indiferent daca au fost sau nu achitate de contribuabil, se individualizeaza printr-un titlu de creanta, respectiv prin decizie referitoare la obligatiile de plata accesorii, care se comunica acestuia potrivit dispozitiilor legale;

- contribuabilul nu a prezentat niciun argument privind modalitatea de calcul a accesoriilor contestate; mai mult, desi i-a fost comunicata in data de 17.07.2017 decizia de corectie nr. x/12.07.2017, acesta nu a facut dovada contestarii deciziei respective, potrivit dispozitiilor Titlului VIII din Codul de procedura fiscala (decizia de corectie nr. x/12.07.2017 nu face obiectul contestatiei inregistrata la AS4FP sub nr. x/21.08.2017).

Avand in vedere cele mai sus prezentate, urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata contestatia formulata de domnul x, cu privire la accesoriile aferente CASS si CAS in suma totala de x individualizate prin deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/31.12.2015 si nr. x/31.12.20x emise de AS4FP, corectate prin decizia de corectie nr. x/12.07.2017

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul pct. 3.7 si pct. 12.1 din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3741/2015, art. 181 si art. x alin. (1) din Legea nr. 134/2010 privind Codul de procedură civila, pct. V din OUG nr. 125/2011, art. 21, art. 85, art. 88, art. 119, art. 120 si art. 120¹ din O.G. nr. 92/2003

privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 75, art. 93, art. 98, art. 173, art. x, art. 176, art. 268, art. 269, art. 270, art. 279 alin 1 si art. 280 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala,

DECIDE

1. Respinge ca nedepusa in termen contestatia formulata de domnul **x** impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/31.12.2014 emisa de AS4FP, prin care s-au stabilit obligatii de plata accesorii in suma totala de x lei.

2. Respingea ca fiind ramasa fara obiect contestatia formulata de domnul **x**, cu privire la accesoriile aferente CAS in suma totala de x individualizate prin deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/31.12.2015 si nr. x/31.12.20x emise de AS4FP.

3. Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de domnul **x**, cu privire la accesoriile aferente CAS si CASS in suma totala de x individualizate prin deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/31.12.2015 si nr. x/31.12.20x emise de AS4FP

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.