



**DECIZIA nr.195 din 22.05.2020**  
privind soluționarea  
contestației formulată de domnul x  
înregistrată la D.G.R.F.P.B. sub nr. MBR\_REG.x/11.02.2020

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice a fost sesizată de organele fiscale din cadrul Administrației Sector 3 a Finanțelor Publice cu adresa nr. x/07.02.2020, înregistrată la D.G.R.F.P. București sub nr. x/11.02.2020, cu privire la contestația formulată de domnul x, cu domiciliul în București, Bd.xsector 3.

Obiectul contestației, înregistrată la organele fiscale din cadrul Administrației Sector 3 a Finanțelor Publice sub nr.x6/15.04.2019, îl constituie Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate anul 2012 nr. x/29.11.2017, comunicată prin poștă și primită retur la 19.12.2017 și apoi prin publicitate potrivit Anuntului colectiv înregistrat sub nr. x/23.05.2018, prin care s-a stabilit în sarcina contribuabilului diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă 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

***Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației, în condițiile în care contribuabilul nu a respectat termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.***

**In fapt**, Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate anul 2012 nr. x9/29.11.2017, emisă de Administrația Sector 3 a Finanțelor Publice a fost comunicată prin poștă, primită retur la data de 19.12.2017 și comunicată prin publicitate în data de 23.05.2018, decizia fiind considerată a fi comunicată în data de **08.06.2018**, respectiv în termen de 15 zile de la data comunicării conform prevederilor art.47 alin.7 din codul de procedura fiscală, aprobat prin Legea nr. 207/20.07.2015.

Impotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate anul 2012 nr. x9/29.11.2017, domnul x a formulat contestație la data de **15.04.2019**, fiind înregistrată la organele fiscale din cadrul Administrației Sector 3 sub nr.x6.

**În drept**, speței îi sunt aplicabile prevederile art. 268 alin.(1) și art. 270 alin.(1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care stipulează:

**„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 lezată 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 decaderii.”**

Potrivit prevederilor art. 75 din același act normativ „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” iar art.181 alin.(1) pct.(2) și alin.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 procedură fiscală are caracter imperativ și începe să curgă de la data comunicării actului administrativ fiscal contestat, respectiv de la data de **08.06.2018**.

În speță sunt incidente și dispozițiile art. 47 alin.(1), (3), (15) Cod procedură care prevede:

**”Art. 47 - Comunicarea actului administrativ fiscal**

(1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului/plătitorului căruia îi este destinat. În situația contribuabilului/plătitorului fără domiciliu 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.”

Din documentele aflate la dosarul cauzei, rezultă că Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate anul 2012 nr. x/29.11.2017 i-a fost comunicată contribuabilului în data de **08.06.2018**, iar contestația a fost depusă la **15.04.2019**, **nefiind respectat termenul de contestare de 45 zile prevăzut de legea specială în materie**, respectiv art. 270 alin. (1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscală, contestația putea fi depusă până la 23.07.2018.

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 3 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 anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate anul 2012 nr. x/29.11.2017.

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; (...)*”**

Tinând cont 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 are caracter expres, nerespectarea acestuia fiind sancționată cu decăderea și reținându-se culpa procedurală în care se află contestatarul, se reține că

nerespectarea termenului de contestare face imposibilă antamarea pe fond a cauzei de către Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București, astfel încât **urmează a se 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. 7x/29.11.2017.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul 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**

**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/29.11.2017, emisă de Administrația sector 3 a Finanțelor Publice diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de **x lei**.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul București în termen de 6 luni de la comunicării.

x