

DECIZIA nr.530/2019
privind solutionarea contestatiei formulata de
contribuabilul **x**,
inregistrata la DGRFPB sub nr. **x**

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti, prin Serviciul solutionare contestatii 2 a fost sesizata de AS5FP, cu adresele nr. **x** si nr. **x**, inregistrate la DGRFPB sub nr. **x** si nr. **x** asupra contestatiei formulata de domnul **x**, cu domiciliul in **x** si domiciliul ales pentru comunicarea actelor de procedura la sediul **x** din **x**.

Obiectul contestatiei transmisa prin posta in data de **05.04.2019**, inregistrata la AS5FP sub nr. **x**, il constituie:

- Decizia de impunere anuala pentru stabilirea CASS pentru 2012 nr. **x** emisa de AS5FP, comunicata in data de **15.12.2017**, prin care s-au stabilit diferente de contributii rezultate din regularizarea anuala stabilite in plus in suma de **x** lei;

- Decizia de impunere anuala pentru stabilirea CASS pentru 2013 nr. **x** emisa de AS5FP, comunicata in data de **22.11.2018**, prin care s-au stabilit diferente de contributii rezultate din regularizarea anuala stabilite in plus in suma de **x** lei;

- Decizia de impunere anuala pentru stabilirea CASS pentru 2014 nr. **x** emisa de AS5FP, comunicata in data de **11.03.2019**, prin care s-au stabilit diferente de contributii rezultate din regularizarea anuala stabilite in plus in suma de **x** lei;

- Titlul executoriu nr. **x** si Somatia nr. **x**.

Avand in vedere dispozitiile art. 268 alin. (1), art. 269, art. 272 alin. (2) lit. (a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de domnul **x**.

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

I. In sustinerea contestatiei contribuabilul aduce urmatoarele argumente:

Deciziile de impunere nr. **x** si nr. **x** nu i-au fost comunicate.

In perioadele in care au fost emise cele doua decizii de impunere a fost plecat din tara, astfel cum rezulta din vizele de sedere in Statele Unite ale Americii, pentru perioada 26.07.2017 - 25.01.2018, respectiv 25.07.2018 - 24.01.2019.

In temeiul dispozitiilor art. 3 alin 2 din Codul de procedura fiscala din 2015, raportat la art 186 alin 1 si 2 din Codul de procedura civila din 2010, contribuabilul solicita repunerea in termen cu privire la dreptul de formula contestatie administrativ - fiscala impotriva deciziilor de impunere anuala nr. **x** si nr. **x**.

Omissiunea comunicării deciziilor de impunere la adresa de domiciliu i-a produs o vătămare care nu poate fi înlăturată decât prin admiterea cererii de repunere în termen în vederea exercitării dreptului de a contesta aceste creanțe.

Deciziile de impunere contestate sunt nule și nu îi sunt opozabile, întrucât contestatarul nu este titularul obligației fiscale privind plata CASS pentru perioada 2012 - 2014.

Diferențele de plată reprezentând CASS aferente veniturilor pe care acesta le-a realizat în perioada respectivă cu titlu de indemnizație în calitate de președinte al X, iar asociația este platitorul de venit, aceasta având obligația de a calcula, reține și vira contribuțiile sociale obligatorii.

Contribuabilul invocă prescripția dreptului organului fiscal de a stabili obligații fiscale pentru anii 2012 și 2013.

În concluzie, solicită anularea deciziilor de impunere atacate.

De asemenea, contribuabilul contestă și Titlul executoriu nr. X și Somatia nr. X.

II. Prin:

- Decizia de impunere anuală pentru stabilirea CASS pentru 2012 nr. X, s-au stabilit diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în suma de X lei;

- Decizia de impunere anuală pentru stabilirea CASS pentru 2013 nr. X, s-au stabilit diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în suma de X lei;

- Decizia de impunere anuală pentru stabilirea CASS pentru 2014 nr. X, s-au stabilit diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în suma 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 CASS pentru 2012 nr. X și Decizia de impunere anuală pentru stabilirea CASS pentru 2013 nr. X:

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București prin Serviciul soluționare contestații 2 se poate investi cu analiză pe fond a contestației, în condițiile în care contestatarul nu a respectat termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.

In fapt:

- Decizia de impunere anuală pentru stabilirea CASS pentru 2012 nr. X emisă de AS5FP, prin care s-au stabilit diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în suma de X lei, a fost comunicată în data de 15.12.2017;

- Decizia de impunere anuala pentru stabilirea CASS pentru 2013 nr. x emisa de AS5FP, prin care s-au stabilit diferente de contributii rezultate din regularizarea anuala stabilite in plus in suma de x lei, a fost comunicata in data de 22.11.2018.

In drept, sunt aplicabile prevederile art. 47, art. 75, art. 268 si art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completările ulterioare, potrivit cărora:

“Art. 47 (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.”

“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) 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.”

“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.

Având în vedere prevederile legale de mai sus, rezulta că actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului caruia îi este destinat, prin unul dintre mijloacele prevăzute la art. 47 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală.

În situația în care actul administrativ fiscal nu a putut fi comunicat prin remiterea, sub semnătură, la sediul organului fiscal emitent sau prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, la domiciliul fiscal, organul fiscal are dreptul să procedeze la comunicarea actului administrativ fiscal prin publicitate, cu respectarea procedurii legale.

Din documentele aflate la dosarul cauzei rezulta următoarele:

I - Decizia de impunere anuală pentru stabilirea CASS pentru 2012 nr. x, cod x emisă de AS5FP, a fost comunicată inițial prin poștă la domiciliul fiscal al contribuabilului din x, cu scrisoarea recomandată cu confirmare de primire nr. x, anexată în copie la dosarul cauzei;

- întrucât aceasta scrisoare a fost returnată de oficiul postal, pe motiv “destinatar lipsa domiciliu, avizat 16.10.2017”, “reavizat, expirat termen pastrare, se aproba înapoierea 26.10.2017”, în temeiul dispozițiilor art. 47 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, AS5FP a procedat la comunicarea prin publicitate a Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea CASS pentru 2012 nr. x;

- în acest sens, organul fiscal a întocmit Anunțul colectiv nr. x, care cuprinde inclusiv informații privind comunicarea deciziei de impunere emisă pe

numele contribuabilului si pe care l-a afisat in data de 29.11.2017, concomitent la sediul AS5FP, cat si pe pagina de internet a MFP - portalul ANAF, fapt atestat de Procesul-verbal privind indeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate nr. x, anexat in copie la dosarul cauzei;

- potrivit dispozitiilor legale in vigoare, actul administrativ fiscal se considera comunicat în termen de 15 zile de la data afisarii anuntului. In speta, Decizia de impunere anuala pentru stabilirea CASS pentru 2012 nr. x se considera comunicata in termen de 15 zile de la data de 29.11.2017, respectiv se considera comunicata in data de **15.12.2017**.

II - Decizia de impunere anuala pentru stabilirea CASS pentru 2013 nr. x, cod x emisa de AS5FP, a fost comunicata initial prin posta la domiciliul fiscal al contribuabilului din x, cu scrisoarea recomandata cu confirmare de primire nr. x, anexata in copie la dosarul cauzei;

- intrucat aceasta scrisoare a fost returnata de oficiul postal, pe motiv "destinatar lipsa domiciliu, avizat 29.08.2018", "reavizat, expirat termen pastrare, se aproba inapoierea 08.09.2018", in temeiul dispozitiilor art. 47 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, AS5FP a procedat la comunicarea prin publicitate a Deciziei de impunere anuala pentru stabilirea CASS pentru 2013 nr. x;

- in acest sens, organul fiscal a intocmit Anuntul colectiv nr. x, care cuprinde inclusiv informatii privind comunicarea deciziei de impunere emisa pe numele contribuabilului si pe care l-a afisat in data de 06.11.2018, concomitent la sediul AS5FP, cat si pe pagina de internet a MFP - portalul ANAF, fapt atestat de Procesul-verbal privind indeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate nr. x, anexat in copie la dosarul cauzei;

- potrivit dispozitiilor legale in vigoare, actul administrativ fiscal se considera comunicat în termen de 15 zile de la data afisarii anuntului. In speta, Decizia de impunere anuala pentru stabilirea CASS pentru 2013 nr. x se considera comunicata in termen de 15 zile de la data de 06.11.2018, respectiv se considera comunicata in data de **22.11.2018**.

Or, contestatarul a transmis contestatia prin posta in data de **05.04.2019**, fiind inregistrata la AS5FP sub nr. 21188/09.06.2019, respectiv **cu mult peste termenul legal de depunere**, prevazut la art. 207 alin. 1 din Codul de procedura fiscala.

Se reține că termenul de 45 de zile 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 Deciziei de impunere pentru stabilirea CASS:

- pentru anul 2012 nr. x contestata, respectiv termenul incepe sa curga la data de 16.12.2017 și se sfârșește în data de 29.01.2018, contestatia putand fi depusa pana in data de **01.02.2018**, inclusiv;

- pentru 2013 nr. x contestata, respectiv termenul incepe sa curga la data de x.11.2018 și se sfârșește în data de 06.01.2019, contestatia putand fi depusa pana in data de **07.01.2019**, inclusiv.

În ceea ce privește cererea de repunere în termen, se reține că potrivit art. 3 și art. 18 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

"Art. 2 Raportul Codului de procedură fiscală cu alte acte normative

(1) Presentul cod constituie procedura de drept comun pentru administrarea creanțelor prevăzute la art.2.

(2) Unde prezentul cod nu dispune se aplică prevederile Codului civil și ale Codului de procedură civilă, republicat, în măsura în care acestea pot fi aplicabile raporturilor dintre autorități publice și contribuabili/plătitori.”

“Art.18 Împuterniciții

(1) În relațiile cu organul fiscal contribuabilul/plătitorul poate fi reprezentat printr-un împuternicit. Conținutul și limitele reprezentării sunt cele cuprinse în împuternicire sau stabilite de lege, după caz. Desemnarea unui împuternicit nu îl împiedică pe contribuabil/plătitor să își îndeplinească personal obligațiile prevăzute de legislația fiscală, chiar dacă nu a procedat la revocarea împuternicirii potrivit alin.(2).

(2) Împuternicitul este obligat să depună la organul fiscal actul de împuternicire, în original sau în copie legalizată. Revocarea împuternicirii operează față de organul fiscal de la data depunerii actului de revocare, în original sau în copie legalizată.”

Totodată, conform prevederilor art.184 alin. (3) și art. 186 alin. (1) și alin. (2) din Codul de procedură civilă:

“Art.184 Curgerea termenului. Prelungirea acestuia

(1) Termenele încep să curgă de la data comunicării actelor de procedură, dacă legea nu dispune altfel.

(2) Se consideră că actul a fost comunicat părții și în cazul în care aceasta a primit sub semnătură copie de pe act, precum și în cazul în care ea a cerut comunicarea actului unei alte părți.

(3) Termenul procedural nu începe să curgă, iar dacă a început să curgă mai înainte, se întrerupe față de cel lipsit de capacitate de exercițiu ori cu capacitate de exercițiu restrânsă, cât timp nu a fost desemnată o persoană care, după caz, să îl reprezinte sau să îl asiste.

(4) Termenul procedural se întrerupe și un nou termen începe să curgă de la data noii comunicări în următoarele cazuri:

1. când a intervenit moartea uneia dintre părți; în acest caz, se face din nou o singură comunicare la ultimul domiciliu al părții decedate, pe numele moștenirii, fără să se arate numele și calitatea fiecărui moștenitor;

2. când a intervenit moartea reprezentantului părții; în acest caz, se face din nou o singură comunicare părții.”

“Art. 186 Repunerea în termen

(1) **Partea care a pierdut un termen procedural va fi repusă în termen numai dacă dovedește că întârzierea se datorează unor motive temeinic justificate.**

(2) **În acest scop, partea va îndeplini actul de procedură în cel mult 15 zile de la încetarea împiedicării, cerând totodată repunerea sa în termen. În cazul exercitării căilor de atac, această durată este aceeași cu cea prevăzută pentru exercitarea căii de atac.**

(3) Cererea de repunere în termen va fi rezolvată de instanța competentă să soluționeze cererea privitoare la dreptul neexercitat în termen.”

Se retine ca, instituția repunerii în termen permite înlăturarea sancțiunii decăderii din dreptul de a mai efectua un act de procedură pentru care partea a

depășit termenul imperativ prevăzut de lege pentru efectuarea sa valabilă. Premisa analizării unei cereri de repunere în termen este aceea a valabilității actului de procedură de care legea leagă începutul termenului pentru a cărui nerespectare intervine sancțiunea decăderii.

Or, în speța, s-a constatat că Decizia de impunere anuală pentru stabilirea CASS pentru 2012 nr. x și Decizia de impunere anuală pentru stabilirea CASS pentru 2013 nr. x au fost comunicate contribuabilului în mod legal. Actele de procedură menționate îndeplinesc toate cerințele legale de validitate, astfel că, de la data comunicării deciziilor de impunere, contestatarul avea posibilitatea ca în termen legal să procedeze la declararea căii de atac.

De asemenea, potrivit alin. (1) al art. 186 Cod procedură civilă, părții care a ratat termenul procedural și urmărește o repunere în termen îi incumbă sarcina de a dovedi că întârzierea a fost rezultatul unor motive temeinice, produse anterior împlinirii termenului, deci a unei împrejurări care să excludă culpa părții respective.

Pe de altă parte, pentru a susține în mod întemeiat o cerere de repunere în termenul de exercitare a căii administrative de atac, partea este ținută, în aplicarea art. 186 alin. (2) Cod procedură civilă, dispoziții care reglementează o repunere în termen sui-generis, respectiv în condiții restrictive, când partea dovedește că a fost împiedicată printr-o împrejurare mai presus de voința ei, să procedeze la formularea cererii de repunere, înăuntrul termenului de contestare de 45 de zile de la data comunicării deciziei de impunere atacată.

Totodată, din analiza motivelor invocate de către contestatar pentru repunerea în termenul de exercitare a căii administrative de atac, reiese că acestea nu pot dovedi că întârzierea a fost rezultatul unor motive temeinice așa cum este prevăzut la art. 186 alin. (1) Cod de procedură civilă, produse anterior împlinirii termenului, având în vedere următoarele considerente:

1. Absența sa din țară pe motive turistice “am plecat în străinătate la fiica mea”, nu poate constitui în niciun caz o scuză care să justifice admiterea unei cereri de repunere în termenul de formulare a contestației.

Mai mult:

- a subliniat prin contestația formulată ca a fost absent din țară în perioada 26.07.2017 - 25.01.2018 și 25.07.2018 - 24.01.2019, motiv pentru care acesta avea posibilitatea depunerii în termenul legal a contestației formulată împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea CASS pentru anul 2012 nr. x, aceasta putând fi depusă până la data de 01.02.2018, data la care, conform propriilor precizări, era în țară;

- conform art. 18 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, contribuabilul putea să desemneze un împuternicit care să-l reprezinte în relația cu organul fiscal (să primească corespondența transmisă de ANAF, să depună contestații în numele contribuabilului, etc); de altfel, acesta însuși a subliniat prin contestația formulată ca “*a lasat verificarea și ridicarea corespondenței în grija unei persoane apropiate, de încredere*”.

Prin urmare, persoana desemnată “apropiată, de încredere” avea posibilitatea să-l reprezinte în relația cu organul fiscal, atât în privința luării la

cunostiinta a celor doua decizii de impunere, cât și privința exercitării dreptului la contestare împotriva acestora, în conformitate cu prevederile legale.

2. Motivele părții interesate vizate de art. 186 alin. (1) Cod procedură civilă trebuie să fie temeinic justificate, asimilabile forței majore, care nu putea fi nici prevăzută și nici depășită de către partea care o invocă și care să intervină înăuntrul termenului legal, ceea ce nu este cazul în speța.

În consecință, solicitarea de repunere în termenul de exercitare a căii administrative de atac este neîntemeiată.

Prin urmare, în legatura cu acest capat de cerere, domnul x a depus contestația peste termenul de 45 de zile prevăzut de art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, încălcându-se astfel dispozițiile imperative referitoare la termenul de depunere. **Neexercitarea căii de atac în termenul legal atrage decăderea**, astfel încât acesta a pierdut dreptul procedural ca urmare a neexercitării sale înăuntrul termenului statornicit de lege. Potrivit doctrinei, decăderea are ca efect principal stingerea tuturor posibilităților de punere în valoare a dreptului neexercitat în termenul legal.

De asemenea, speței îi sunt aplicabile și prevederile art. 185 alin. (1) din Legea nr. 134/2010 privind Codul de procedură civilă, care stipulează:

“Art. 185 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”.

Drept pentru care, în ceea ce privește Decizia de impunere anuală pentru stabilirea CASS pentru 2012 nr. x și Decizia de impunere anuală pentru stabilirea CASS pentru 2013 nr. x, 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 Titlul executoriu nr. x și Somatia nr. x:

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București, prin Serviciul Soluționare Contestații 2 are competența materială de a soluționa acest capăt de cerere, în condițiile în

care Titlul executoriu nr. x si Somația nr. x se contestă la instanța judecătorească competentă.

În fapt, domnul x contestă Titlul executoriu nr. x si Somația nr. x emise in dosarul de executare nr. x, x de catre Administrația Sector 5 a Finanțelor Publice.

În drept, potrivit art. 229, art. 230, art. 260 și art. 272 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

”Art. 229. - (1) În toate actele de executare silită trebuie să se indice titlul executoriu și să se arate natura și cuantumul debitului ce face obiectul executării.

(2) Prin excepție de la prevederile alin. (1), în toate actele de executare silită care privesc poprirea bancară, cu excepția înștiințării debitorului privind înființarea popririi, trebuie să se indice doar cuantumul total al obligațiilor fiscale ce fac obiectul popririi.”

”Art. 230. -(1) Executarea silită începe prin comunicarea somației. Dacă în termen de 15 zile de la comunicarea somației nu se stinge debitul sau nu se notifică organul fiscal cu privire la intenția de a demara procedura de mediere, se continuă măsurile de executare silită. Somația este însoțită de un exemplar al titlului executoriu emis de organul de executare silită.”

”Art. 260. Contestația la executare silită

(1) Persoanele interesate pot face contestație împotriva oricărui act de executare efectuat cu încălcarea prevederilor prezentului cod de către organele de executare silită, precum și în cazul în care aceste organe refuză să îndeplinească un act de executare în condițiile legii.

(2) Dispozițiile privind suspendarea provizorie a executării silite prevăzute de Codul de procedură civilă, republicat, nu sunt aplicabile.

(3) Contestația poate fi făcută și împotriva titlului executoriu în temeiul căruia a fost pornită executarea, în cazul în care acest titlu nu este o hotărâre dată de o instanță judecătorească sau de alt organ jurisdicțional și dacă pentru contestarea lui nu există o altă procedură prevăzută de lege.

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

”Art. 272 - Organul competent

(1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, a deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin decizie de modificare a bazei de impunere, precum și împotriva deciziei de reverificare se soluționează de către structurile specializate de soluționare a contestațiilor.

(2) Structurile specializate de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice în a căror rază teritorială își au domiciliul fiscal contestatarii sunt competente pentru soluționarea contestațiilor ce au ca obiect:

- a) creanțe fiscale în cuantum de până la 3 milioane lei;
- b) măsura de diminuare a pierderii fiscale în cuantum de până la 3 milioane lei;

c) deciziile de reverificare, cu excepția celor pentru care competența de soluționare aparține direcției generale prevăzute la alin. (5);

d) creanțele fiscale accesorii, indiferent de quantum, aferente creanțelor fiscale principale stabilite prin decizii de impunere/acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere contestate și pentru care competența de soluționare a contestației revine structurii specializate de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor.”

În speta sunt aplicabile și reținerile Înaltei Curți de Casație și Justiție a pronunțat Decizia nr. XIV din 5 februarie 2007 privind recursul în interesul legii, în considerentele căreia s-a statuat că: *„Judecătoria în circumscriptia căreia se face executarea îi revine competența să judece în cazul contestației împotriva executării propriu-zise sau al contestației la titlu, atunci când o astfel de contestație vizează un titlu executoriu fiscal ce nu emană de la un organ de jurisdicție, evident, în cazul în care legea nu prevede o altă cale de atac împotriva acestuia.”*

Pentru detalierea concluziei de mai sus, Înalta Curte de Casație și Justiție, în cuprinsul Deciziei anterior precizate, reține următoarele: *„O atare soluție se impune deoarece, în cazul contestării executării silită ce se realizează de către organele administrativ-fiscale în baza unui titlu executoriu fiscal, dreptul comun este reprezentat de normele dreptului civil, material și procesual, iar nu de normele de drept public cuprinse în Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ și, respectiv, Titlul IX din Codul de procedura fiscală, care sunt aplicabile numai la soluționarea acțiunii în anularea sau modificarea obligației fiscale, ce constituie titlu de creanță fiscală”.*

Prin urmare, având în vedere cele mai sus arătate, rezulta că Serviciul Soluționare Contestații 2 din cadrul DGRFPB nu are competență de soluționare a contestației formulată de domnul x împotriva Titlului executoriu nr. x și a Somatiei nr. x emise în dosarul de executare nr. x, x de către Administrația Sector 5 a Finanțelor Publice, aceasta intrând în competența instanței judecătorești competente.

3.3 Referitor la Decizia de impunere anuală pentru stabilirea CASS pentru 2014 nr. x:

Cauza supusa solutionarii este daca domnul x datoreaza diferente de contributii rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în suma de x lei, în condițiile în care, potrivit declarației, formular 205, depusă de Asociația de proprietari x, pentru anul 2014, aceasta a obținut venituri rezultate din activități profesionale desfășurate în baza contractelor/convențiilor încheiate potrivit Codului civil cu privire la care conform declarațiilor, formular 112, aceasta a reținut la sursa CASS în suma totală de x lei.

In fapt, prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea CASS pentru 2014 nr. x emisă de AS5FP, s-au stabilit diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în suma de x lei.

In drept: potrivit prevederilor art. 52, art. 93, art. 296²¹, art. 296²², art. 296²³, art. 296²⁴, art. 296²⁵ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, in vigoare in anul 2014:

“Art. 52 Reținerea la sursă a impozitului reprezentând plăți anticipate pentru unele venituri din activități independente

(1) Pentru următoarele venituri, plătitorii persoane juridice sau alte entități care au obligația de a conduce evidență contabilă au obligația de a calcula, de a reține și de a vira impozit prin reținere la sursă, reprezentând plăți anticipate, din veniturile plătite:

(...) b) venituri din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil, precum și a contractelor de agent. Fac excepție veniturile din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil obținute de contribuabilii care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere și sunt înregistrați fiscal potrivit legislației în materie;”

“Art. 93 Obligații declarative ale plătitorilor de venituri cu reținere la sursă

(1) Plătitorii de venituri, cu regim de reținere la sursă a impozitelor, sunt obligați să calculeze, să rețină, să vireze și să declare impozitul reținut la sursă, până la termenul de virare a acestuia inclusiv, cu excepțiile prevăzute în prezentul titlu.

(2) Plătitorii de venituri, cu regim de reținere la sursă a impozitelor, au obligația să depună o declarație privind calcularea și reținerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit la organul fiscal competent, până în ultima zi a lunii februarie inclusiv a anului curent pentru anul expirat.”

“Art. 296²¹ - Contribuabili

(1) **Următoarele persoane au calitatea de contribuabil la sistemul public de pensii și la cel de asigurări sociale de sănătate**, cu respectarea prevederilor instrumentelor juridice internaționale la care România este parte, după caz:

(...) f) **persoanele care realizează venituri, în regim de reținere la sursă a impozitului, din activități de natura celor prevăzute la art. 52 alin. (1), precum și cele care realizează venituri din asocierile fără personalitate juridică prevăzute la art. 13 lit. e).**”

“Art. 296²² (...) (4) Pentru persoanele prevăzute la art. 296²¹ alin. (1) lit. f), baza de calcul al contribuțiilor sociale este **venitul brut stabilit prin contractul încheiat între părți**, diferența dintre venitul brut și cheltuiala deductibilă prevăzută la art. 50, venitul din asociere, valoarea comisioanelor sau onorariile stabilite potrivit legii în cazul expertizelor tehnice judiciare și extrajudiciare și orice alte venituri obținute, indiferent de denumirea acestora, pentru care se aplică reținerea la sursă a impozitului. (...)

(5) Pentru persoanele prevăzute la art. 296²¹ alin. (1) lit. f), baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate nu poate fi mai mică decât un salariu de bază minim brut pe țară, dacă acest venit este singurul asupra căruia se calculează contribuția.”

“Art. 296²³ (3) **Persoanele care realizează într-un an fiscal venituri de natura celor menționate la cap. I**, venituri sub forma indemnizațiilor de șomaj, venituri din pensii mai mici de 740 lei, precum și venituri de natura celor

menționate la art. 296²¹ alin. (1) lit. a) - d), g), h) și i), **art. 52 alin. (1) lit. b) - d)** și din asocierile fără personalitate juridică prevăzute la art. 13 lit. e), **datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate asupra tuturor acestor venituri.**”

“**Art. 296²⁴** (5) Contribuabilii prevăzuți la art. 296²¹ alin. (1) lit. f) datorează contribuții sociale individuale în cursul anului, sub forma plăților anticipate, plătitorii de venituri având obligația calculării, reținerii și virării sumelor respective în conformitate cu prevederile art. 52 și 34, după caz. (...)

(8) **Pentru contribuabilii care realizează venituri de natura celor prevăzute la art. 296²¹ alin. (1) lit. f), obligațiile reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate se calculează prin aplicarea cotei de contribuție asupra veniturilor prevăzute la art. 296²² alin. (4), se rețin și se virează de către plătitorul de venit.**”

“**Art. 296²⁵** (...) (4) **Stabilirea obligațiilor anuale de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate, precum și încadrarea în plafonul minim prevăzut la art. 296²² alin. (2), (2¹), (2²), (5) și (6) se realizează de organul fiscal competent, prin decizie de impunere anuală.**

(...) (6) Plata contribuției de asigurări sociale de sănătate stabilită prin decizia de impunere anuală se efectuează în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei, iar sumele achitate în plus se compensează sau se restituie potrivit prevederilor Codului de procedură fiscală.”

Având în vedere dispozițiile legale de mai sus, rezulta următoarele aspecte care vizează persoanele care realizează venituri, în regim de reținere la sursă a impozitului, din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil, cu excepția veniturilor din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil obținute de contribuabilii care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere și sunt înregistrați fiscal potrivit legislației în materie:

- au calitatea de contribuabil la sistemul de asigurări sociale de sănătate, cu respectarea prevederilor instrumentelor juridice internaționale;
- datorează CASS în cursul anului, sub forma plăților anticipate, plătitorii de venituri având obligația calculării, reținerii și virării sumelor respective;
- **stabilirea obligațiilor anuale de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate, precum și încadrarea în plafonul minim prevăzut la art. 296²² alin. (5) din Codul fiscal se realizează de organul fiscal competent, prin decizie de impunere anuală;** în același sens este și punctul de vedere al Direcției generale proceduri pentru administrarea veniturilor din cadrul ANAF exprimat prin adresa nr. x, înregistrată la DGRFPB sub nr. x, atasat la dosarul cauzei.

Se reține și faptul că, în temeiul art. 296²⁵ din Codul fiscal a fost emis OPANAF nr. 3496/2015 pentru aprobarea Procedurii de stabilire și de regularizare a CASS datorată de persoanele fizice potrivit Cap. II și III ale Titlului IX² din Codul fiscal, aplicabil pentru anul 2014. Astfel, la pct. II 1 și 4 din acest ordin se stipulează următoarele:

“II.1 Stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de persoanele fizice pentru anul fiscal de referință, potrivit Cap. II din Codul fiscal, **se realizează potrivit prevederilor art. 296²⁵**, pe baza declarațiilor de venit depuse de contribuabili, precum și **pe baza declarațiilor depuse de plătitorii de venituri.** (...)

4. Pentru veniturile realizate de contribuabilii prevazuti la art. 296²¹ alin 1 lit f) din Codul fiscal, respectiv veniturile prevazute la art. 52 alin 1 lit b - d (...) in regim de retinere la sursa a impozitului pe venit, baza lunara de calcul al CASS se determina prin **insumarea**, pentru toate sursele, a **bazei de calcul a contributiei individuale de sanatate**, declarata de platitorul de venit in formularul 112 (...), iar rezultatul obtinut se imparte la 12 luni.”

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

1. Conform declaratiei, formular 205, nr. x, Asociatia de proprietari x - CUI x a declarat faptul ca domnul x a realizat in cursul anului 2014 venituri din activitati desfasurate in baza contractelor/conventiilor civile incheiate potrivit Codului civil (impozit 16%), in suma totala de x lei.

Se retine ca, astfel cum reiese din situatia “*Informatii privind contributiile sociale si venit baza impozit conform datelor declarate in D112*”, atasata la dosarul cauzei, platitorul de venit respectiv a declarat, conform declaratiilor 112 aferente anului 2014, **al caror continut a fost validat de organul fiscal potrivit dispozitiilor legale**, CASS retinuta la sursa in suma totala de x lei, dupa cum urmeaza:

Luna din anul 2014	Asociatia de Proprietari x
ianuarie	
februarie	
martie	
aprilie	
mai	
iunie	
iulie	
august	
septembrie	
octombrie	
noiembrie	
decembrie	
total	

2. Prin Decizia de impunere anuala pentru stabilirea CASS pentru 2014 nr. x, in legatura cu veniturile realizate de contestatar in regim de retinere la sursa a impozitului pe venit, din activitati de natura celor prevazute la art. 52 alin 1 lit b - d din Codul fiscal, AS5FP a stabilit in sarcina contribuabilului diferente de contributii rezultate din regularizarea anuala stabilite in plus in suma de x lei, dupa cum urmeaza:

- total baza de calcul = x lei;
- total contributie datorata = x lei;
- obligatii privind platile anticipate = x lei;
- diferente de contributii rezultate din regularizarea anuala stabilite in plus = x lei.

Nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a cauzei niciuna dintre motivatiile contestatarului, avand in vedere urmatoarele considerente:

1. Conform art. 276 alin 3 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala:

“Art. 276 (1) In soluționarea contestației organul competent verifică motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport cu susținerile părților, cu dispozițiile legale invocate de acestea și cu documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.

(...) (3) Prin soluționarea contestației nu se poate crea o situație mai grea contestatorului în propria cale de atac.”

2. Contrar sustinerilor din contestatie, desi **plătitorii de venituri au obligația**, in cursul anului, de a calcula, de a reține și de a vira din veniturile plătite, prin reținere la sursă, CASS reprezentând **plăți anticipate, contribuabilii** care realizeaza venituri din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil **sunt cei care datorează contribuții sociale individuale**, inclusiv CASS, în cursul anului.

Stabilirea obligațiilor anuale de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate se realizează de organul fiscal competent, **prin decizie de impunere anuală, emisa pe numele contribuabilului care a obținut veniturile respective.**

Prin urmare, in cazul in care platitorul de venit nu a calculat, retinut si virat in cursul anului platile anticipate datorate in contul CASS, situatia urmeaza a fi reglata prin efectuarea regularizarii anuale de catre organul fiscal, prin decizie de impunere emisa potrivit dispozitiilor legale.

3. Astfel cum insusi contribuabilul a retinut in contestatia formulata, intrucat exista neconcordante intre informatiile cuprinse in declaratiile 112 si declaratia 205 aferente anului 2014, prin adresa nr. x confirmata de primire in data de 06.05.2019, AS5FP a solicitat Asociatiei de proprietari x corectarea informatiilor eronat declarate.

Se retine ca asociatia de proprietari nu a dat curs solicitarilor respective, aspect retinut de AS5FP prin adresa nr. x, inregistrata la DGRFPB sub nr. x.

Drept pentru care, urmeaza a se respinge ca neintemeiata contestatia formulata de x impotriva Deciziei de impunere anuala pentru stabilirea CASS pentru 2014 nr. x emisa de AS5FP, s-au stabilit diferente de contributii rezultate din regularizarea anuala stabilite in plus in suma de x lei.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 181, art. 184, art. 185 alin. (1), art. 186 din Legea nr. 134/2010 privind Codul de procedura civilapct. 12.1 lit.a) din O.P.A.N.A.F. nr. 3741/2015, art. 52, art. 93, art. 296²¹, art. 296²², art. 296^x, art. 29x, art. 296²⁵ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, in vigoare in anul 2014, OPANAF nr. 2130/2013, OPANAF nr. 3496/2015, art. 2, art. 18, art. 47, art. 75, art. 229, art. x0, art. 260, art. 268, art. 270 alin. (1), art. 272, art. 276 alin 3, art. 279 alin 1, 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 de impunere anuala pentru stabilirea CASS pentru 2012 nr. **x** emisa de AS5FP, prin care s-au stabilit diferente de contributii rezultate din regularizarea anuala stabilite in plus in suma de **x** lei;

- Deciziei de impunere anuala pentru stabilirea CASS pentru 2013 nr. **x** emisa de AS5FP, prin care s-au stabilit diferente de contributii rezultate din regularizarea anuala stabilite in plus in suma de **x** lei.

2. Constata necompetența de soluționare a contestației formulata de domnul **x** impotriva Titlului executoriu nr. **x** si a Somatiei nr. **x** emise in dosarul de executare nr. **x**, **x** de catre Administrația Sector 5 a Finanțelor Publice.

3. Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de domnul **x** impotriva Deciziei de impunere anuala pentru stabilirea CASS pentru 2014 nr. **x** emisa de AS5FP, s-au stabilit diferente de contributii rezultate din regularizarea anuala stabilite in plus in suma de **x** lei.

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.