

**DECIZIA nr 162/2017**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
contribuabilul **x**,  
inregistrata la DGRFPB sub nr. **x**

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti a fost sesizata de AS5FP, cu adresele nr. **x/27.02.2017** si nr. **x/10.03.2017**, inregistrate la DGRFPB sub nr. **x/28.02.2017** si nr. **x/13.03.2017**, asupra contestatiei formulata de domnul **x**, cu domiciliul in **x** si sediul ales pentru comunicarea actelor de procedura la sediul **x** din **x**.

Obiectul contestatiei transmisa prin posta in data de **10.02.2017**, inregistrata la AS5FP sub nr. **x/14.02.2017**, il constituie:

1. - Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. **x** emisa de AS5FP, comunicata prin publicitate in data de **13.05.2016**, prin care s-au stabilit obligatii de plata accesorii aferente impozitului pe veniturile din activitati independente si CASS in suma totala de **x lei x**;

2. - Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. **x** emisa de AS5FP, prin care s-au stabilit obligatii de plata accesorii aferente CASS in suma totala de **x lei**, cu privire la care organul fiscal nu poate face dovada respectarii procedurii legale de comunicare, aspect subliniat prin adresa nr. **x/10.03.2017**, inregistrata la DGRFPB sub nr. **x/13.03.2017**.

Avand in vedere prevederile 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 solutioneze contestatia 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 atacate nu sunt motivate nici in fapt, nici in drept, iar din continutul acestora nu rezulta la ce anume se refera, respectiv daca se refera la obligatii fiscale prescrise, astfel ca nu poate formula aparari concrete si pertinente cu privire la aceste acte.

Nu i-au fost comunicate in prealabil deciziile de impunere aferente obligatiilor de plata principale.

In concluzie, domnul **x** solicita admiterea contestatiei.

**II.** Prin:

- Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. **x**, AS5FP a stabilit obligatii de plata accesorii aferente impozitului pe veniturile din activitati independente si CASS in suma totala de **x lei**;

- Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. **x**, AS5FP a stabilit obligatii de plata accesorii aferente CASS in suma totala de **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 Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x:**

***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 caii administrative de atac.***

In fapt, Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x a fost comunicata contribuabilului prin publicitate in data de **13.05.2016**.

Contestatia a fost transmisa prin posta in data de **10.02.2017**, fiind inregistrata la AS5FP sub nr. x/14.02.2017.

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 completarile ulterioare, potrivit carora:

***“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 se comunică contribuabilului/plătitorului ori împuternicitului acestora, la domiciliul fiscal, direct, dacă se asigură primirea sub semnătură a actului administrativ fiscal, sau prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire.

(3) Actul administrativ fiscal emis în formă electronică se comunică prin mijloace electronice de transmitere la distanță ori de câte ori contribuabilul/plătitorul a optat pentru această modalitate de emitere și de comunicare.

**(4) În cazul în care comunicarea potrivit alin. (2) sau (3), după caz, nu a fost posibilă, aceasta se realizează prin publicitate.**

(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.;

(...) (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) 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 în funcție de **data comunicării** comunicării actului administrativ fiscal atacat, comunicare care se poate face direct - prin ridicarea sub semnatura, prin remiterea sub semnatura, prin posta cu scrisoare recomandată 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 directă sau prin publicitate, în situația în care actul administrativ fiscal nu a putut fi comunicat printr-unul din mijloacele de comunicare anterior menționate. În situația comunicării prin publicitate, actul administrativ fiscal se considera comunicat în termen de 15 zile de la data afisării anunțului, iar termenul de depunere a contestației este de 45 de zile de la data comunicării.

În speta, organul fiscal a procedat la comunicarea deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x contestată, prin publicitate, întrucât actul administrativ fiscal nu a putut fi comunicat prin niciun alt mod de comunicare legal (în mod direct - prin remitere sub semnatura, prin posta sau prin mijloace electronice), după cum urmează:

- decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, ID x, a fost transmisa in data de 18.02.2016, prin posta, prin x, cu confirmare de primire, fiind returnata de oficiul postal pe motiv "dest lipsa domiciliu, avizat, reavizat";

- ulterior, decizia respectiva a fost comunicata prin publicitate la data de **13.05.2016**, potrivit anuntului colectiv nr. x/27.04.2016, fiind afisat in data de 27.04.2016, concomitent la sediul AS5FP si pe pagina de internet a ANAF.

Avand in vedere cele mai sus prezentate, rezulta ca sunt nefondate argumentele contestatarului privind comunicarea deciziei atacate in data de 10.01.2017, cata vreme astfel cum rezulta din documentele atasate la dosarul cauzei (toate documentele anterior mentionate) comunicarea actului respectiv s-a efectuat in mod legal, la data de 13.05.2016.

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 in functie de **data comunicării** deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, respectiv **13.05.2016** și se sfârșește în data de **28.06.2016**, inclusiv.

Din actele existente la dosarul cauzei reiese că domnul **x** a transmis contestatia prin posta in data de **10.02.2017**, fiind inregistrata la AS5FP sub nr. x/14.02.2017, **după foarte mult timp de la data comunicării deciziei contestate**, 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. 185 alin. (1) din Legea nr. 134/2010 privind Codul de procedură civila, 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".

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 AS5FP 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 deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, prin care s-au stabilit obligatii de plata accesorii aferente impozitului pe veniturile din activitati independente si CASS in suma totala 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 Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii nr. x:**

Se retine ca, intrucat AS5FP nu poate face dovada respectarii procedurii legale de comunicare a Deciziei referitoare la obligațiile de plata accesorii nr. x, aspect subliniat prin adresa nr. x/10.03.2017, inregistrata la DGRFPB sub nr. x/13.03.2017, in temeiul dispozițiilor pct. 3.6 din OPANAF nr. 3741/2015 pentru aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu privire la acest capat de cerere, contestatia formulata de domnul **x** urmeaza a fi considerata depusa în termenul legal, iar organul de solutionare a contestatiei urmeaza a se pronunta asupra fondului cauzei supusa solutionarii.

***Cauza supusa solutionarii este daca contribuabilul datoreaza accesorii aferente CASS in suma de x lei, in conditiile in care acesta nu a achitat in termenul legal obligațiile de plata datorate potrivit dispozițiilor legale.***

**In fapt**, prin Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii nr. x, AS5FP a stabilit obligatii de plata accesorii aferente CASS in suma totala de x lei, pentru perioada 17.03.2009 - 31.12.2014.

**In drept**, potrivit dispozițiilor art. 119, art. 120 si art. 120<sup>1</sup> din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

**"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<sup>1</sup> (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.»**

In speta sunt aplicabile si prevederile:

- art. 216 din Legea nr. 95/2006 privind reforma in domeniul sanataii:

**"Art. 216. - În cazul neachitării la termen, potrivit legii, a contribuțiilor datorate fondului de către persoanele fizice, altele decât cele pentru care colectarea veniturilor se face de Agenția Națională de Administrare Fiscală, denumită în continuare ANAF, CNAS, prin casele de asigurări sau persoane fizice ori juridice specializate, procedează la aplicarea măsurilor de executare silită pentru încasarea sumelor cuvenite bugetului fondului și a majorărilor de întârziere în condițiile Ordonanței Guvernului nr. 92/2003**

privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.”

- art. 7 și art. 8 din Ordinul nr. 617/2007 pentru aprobarea Normelor metodologice privind stabilirea documentelor justificative pentru dobândirea calității de asigurat (...):

“**Art. 7.** - (1) Persoanele care desfășoară activități independente au obligația de a vira trimestrial contribuția aplicată asupra:

a) venitului net determinat ca diferență între venitul brut și cheltuielile deductibile aferente realizării venitului, conform prevederilor Codului fiscal, realizate de persoanele care desfășoară activități independente ale căror venituri sunt determinate pe baza contabilității în partidă simplă; (...)

(3) Pentru veniturile realizate din activități independente, contribuția se plătește de persoana care le realizează.”

“**Art. 8.** - (1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente virează trimestrial contribuția calculată la venitul estimat, până la data de 15 a ultimei luni din fiecare trimestru.

(...) (4) Diferențele rămase de achitat, calculate în raport cu decizia de impunere anuală, se plătesc în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere, perioadă pentru care nu se calculează și nu se datorează majorări de întârziere.

(5) La expirarea termenului prevăzut la alin. (4), pentru sumele datorate și rămase neachitate se vor percepe majorări de întârziere conform procedurii instituite prin Codul de procedură fiscală.”

- 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 IX<sup>2</sup> 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.”

- art. 296<sup>24</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

“**Art. 296<sup>24</sup>** Plăți anticipate cu titlu de contribuții sociale

(1) Contribuabilii prevăzuți la art. 296<sup>21</sup> alin. (1) lit. a) - e), h) și i), cu excepția celor care realizează venituri din arendarea bunurilor agricole, sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de contribuții sociale.

(2) În cazul contribuției de asigurări sociale de sănătate, plățile anticipate prevăzute la alin. (1) se stabilesc de organul fiscal competent, potrivit regulilor prevăzute la art. 82, prin decizie de impunere, pe baza declarației de venit estimat/norma de venit sau a declarației privind venitul realizat, după caz. În cazul contribuției de asigurări sociale, obligațiile lunare de plată se stabilesc pe baza venitului declarat, prevăzut la art. 296<sup>22</sup> alin. (1).

(3) În decizia de impunere, baza de calcul al contribuției de asigurări sociale pentru contribuabilii prevăzuți la art. 296<sup>21</sup> alin. (1) lit. a) - e) se evidențiază lunar, iar plata acestei contribuții se efectuează trimestrial, în 4 rate egale, până la data de **25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru.**”

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).

**Competenta de administrare a contributiilor sociale datorate de catre aceste persoane, pentru veniturile aferente perioadelor fiscale anterioare datei de 1 ianuarie 2012, precum si perioadei 1 ianuarie - 30 iunie 2012 cu titlu de contributii sociale aferente anului 2012** si, totodata, pentru solutionarea contestatiilor impotriva actelor administrative prin care s-a facut stabilirea, **revine caselor de asigurari sociale, potrivit legislatiei specifice aplicabile fiecarei perioade.**

Incepand cu data de 1 iulie 2012, casele de asigurari sociale au obligatia de a preda organelor fiscale din subordinea ANAF, in vederea colectarii, creantele reprezentand contributiile sociale datorate de persoanele fizice, stabilite si neachitate pana la 30 iunie 2012.

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

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei cu privire la informatiile existente in baza de date a CASMB si AS5FP, respectiv a situatiei incasarilor existente la data de 31.12.2012, a situatiei analitice debite plati solduri, respectiv a jurnalului achitarii obligatiilor fiscale, anexate la dosarul cauzei, rezulta urmatoarele:

1. Potrivit adresei nr. x/25.01.2019, inregistrata la AS5FP sub nr. x/20.02.2017, CASMB a confirmat faptul ca domnul x figura in baza sa de date cu urmatoarele obligatii de plata restante la FNUASSP:

- la data de 31.12.2012, obligatii de plata reprezentand CASS in suma de x lei;
- la data de 22.01.2014, obligatii de plata reprezentand CASS in suma de x lei individualizate prin Decizia de impunere nr. x.

Se retine ca:

- desi in Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x se face referire la doc. nr. x/22.01.2014, in fapt este vorba de decizia de impunere nr. x;

- conform precizarilor CASMB din adresa nr. x/25.01.2019, inregistrata la AS5FP sub nr. x/20.02.2017, sustinute de AS5FP prin adresa nr. x/10.03.2017, inregistrata la DGRFPB sub nr. x/13.03.2017, decizia de impunere nr. x a fost **comunicata** contribuabilului prin publicitate in **data de 02.07.2014**, prin afisarea la sediul CASMB si pe site-ul CASMB a anuntului nr. x/16.06.2014;

- contribuabilul nu a facut dovada contestarii potrivit dispozitiilor legale a deciziei de impunere anterior mentionata;

- asa cum a fost aratat anterior, potrivit dispozitiilor legale, competenta de administrare (inclusiv stabilire si individualizare prin titluri de creanta) a contributiilor sociale datorate de contribuabil pentru veniturile aferente perioadelor fiscale anterioare datei 30 iunie 2012 revine caselor de asigurari sociale.

2. Prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit / contributii de asigurari sociale de sanatate (...) pe anul 2013 nr. x/26.02.2013, **comunicata in data de 20.03.2013**, s-au stabilit urmatoarele plati anticipate cu titlu de CASS:

25.03.2013 = x lei;  
25.06.2013 = x lei;  
25.09.2013 = x lei;  
25.12.2013 = x lei;  
TOTAL = x lei.

3. Prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit / contributii de asigurari sociale de sanatate (...) pe anul 2014 nr. x/26.02.2014, **comunicata in data de 11.03.2014**, s-au stabilit urmatoarele plati anticipate cu titlu de CASS:

25.03.2014 = x lei;  
25.06.2014 = x lei;  
25.09.2014 = x lei;  
25.12.2014 = x lei;  
TOTAL = x lei.

4. Prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit / contributii de asigurari sociale de sanatate (...) pe anul 2014 nr. x/10.07.2014, **comunicata in data de 10.07.2014**, s-au stabilit urmatoarele plati anticipate cu titlu de CASS:

25.03.2014 = x lei;  
25.06.2014 = x lei;  
25.09.2014 = x lei;  
25.12.2014 = x lei;  
TOTAL = x lei.

5. Prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit / contributii de asigurari sociale de sanatate (...) pe anul 2014 nr. x/25.09.2014, **comunicata in data de 26.09.2014**, s-au stabilit urmatoarele plati anticipate cu titlu de CASS:

25.03.2014 = x lei;  
25.06.2014 = x lei;  
25.09.2014 = x lei;  
25.12.2014 = x lei;  
TOTAL = x lei.

6. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, AS5FP a stabilit obligatii de plata accesorii aferente CASS in suma totala de x lei, pentru perioada 17.03.2009 - 31.12.2014, debitele asupra carora s-au calculat accesoriile fiind individualizate prin deciziile de impunere mai sus mentionate.

Fata de cele mai sus aratate, rezulta ca nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a cauzei niciunul dintre argumentele contribuabilului avand in vedere urmatoarele considerente:

1. Toate deciziile de impunere prin care au fost individualizate debitele asupra carora s-au calculat accesoriile contestate au fost comunicate contestatarului, contrar sustinerilor acestuia din contestatie, confirmarile de primire fiind anexate la dosarul cauzei; in ceea ce priveste obligatiile de plata preluate informatic de la CASMB, din documentele existente la dosarul contestatiei, rezulta ca decizia de impunere nr. x a fost comunicata contribuabilului prin publicitate in data de 02.07.2014.



Prin urmare, aceste acte administrativ fiscale produc efecte din momentul în care i-au fost comunicate, potrivit dispozițiilor art. 45 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicat, în vigoare până la data de 31.12.2015 (art. 48 din Legea nr. 207/20015 privind Codul de procedura fiscală, în vigoare începând cu data de 01.01.2016).

2. Referitor la nulitatea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x atacate, se rețin următoarele aspecte:

- contrar susținerilor contribuabilului, decizia de impunere atacată cuprinde atât motivele de fapt, respectiv *“plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor venituri bugetare”*, în anexa la decizie fiind menționate în detaliu următoarele informații: *“cod, documentul prin care s-a individualizat suma de plată, categoria de sumă, perioada, suma debit, zile/luni, cota, suma accesoriu”*, cât și motivele de drept, respectiv *“art. 88 lit c) și art. 119 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare”*;

- argumentele contribuabilului, respectiv lipsa motivelor de fapt și de drept, nu sunt de natură să conducă la nulitatea deciziei de impunere atacată, cauzele de nulitate fiind expres și limitativ prevăzute la art. 46 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicat, în vigoare până la data de 31.12.2015 (art. 49 din Legea nr. 207/20015 privind Codul de procedura fiscală, în vigoare începând cu data de 01.01.2016);

- așa cum este dezvoltată în doctrina juridică teoria nulității actelor juridice "vom folosi noțiunea de **nulitate absolută pentru a evoca nulitatea care intervine atunci când este încălcată o condiție de legalitate de mare importanță**, ce se stabilește în concret în funcție de dispozițiile normelor juridice care conturează regimul juridic al actului administrativ în discuție, iar noțiunea de anulabilitate pentru a desemna nulitatea care intervine pentru nerespectarea unei condiții de legalitate de mai mică importanță" (*Antonie Iorgovan, Tratat de drept administrativ*, vol. II, Editura All Beck, București, 2002, p. 75);

- pentru a fi lovite de nulitate (relativă), având în vedere prevederile art. 175 alin. (1) din Codul de procedura civilă, coroborat cu art. 2 alin. (3) din Codul de procedura fiscală, actul administrativ fiscal *"este lovit de nulitate dacă prin nerespectarea cerinței legale s-a adus părții o vătămare care nu poate fi înlăturată decât prin desființarea acestuia"*.

3. În ceea ce privește obiectul, termenul și momentul de la care începe să curgă termenul de prescripție a dreptului de stabilire a obligațiilor fiscale principale, prevederile art. 23 și art. 91 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată stipulează :

**“Art. 23 – (1) Dacă legea nu prevede altfel, dreptul de creanță fiscală și obligația fiscală corelativă se nasc în momentul în care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le generează.**

(2) Potrivit alin. (1) se naște dreptul organului fiscal de a stabili și a determina obligația fiscală datorată.”

**« Art. 91 (1) Dreptul organului fiscal de a stabili obligații fiscale se prescrie în termen de 5 ani, cu excepția cazului în care legea dispune altfel.**

**(2) Termenul de prescripție a dreptului prevăzut la alin. (1) începe să curgă de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a născut creanța fiscală potrivit art. 23, dacă legea nu dispune altfel. »**

Avand in vedere prevederile legale mai sus invocate, precum si faptul ca:  
- Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x a fost emisa la data de 31.12.2014;

- baza de impunere care generează dreptul de creanță fiscală și obligația fiscală corelativă (rata I 2009 - plata anticipata cu titlu de CASS) a luat nastere la data de 16.03.2009,

rezulta ca decizia de impunere atacata a fost emisa in mod legal, intrucat termenul de prescripție de 5 ani a dreptului organului fiscal de a stabili obligații fiscale accesorii in sarcina contribuabilului, începe să curgă de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a născut creanța fiscală (momentul în care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care o generează, născându-se totodată dreptul organului fiscal de a stabili și a determina obligația fiscală datorată), respectiv de la data de 01.01.2010 si se incheie la data de 31.12.2014.

4. Se retine ca sumele achitate de contribuabil in perioada 2013 - 2014 au stins obligatiile de plata in ordinea expres prevazuta la art. 115 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Avand in vedere cele mai sus prezentate, rezulta ca accesoriile aferente CASS in suma totala de x lei sunt corect individualizate de AS5FP prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, motiv pentru care cu privire la acest capat de cerere, contestatia formulata de domnul x urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 75, art. 268, art. 269 alin. 1 lit e si art. 270 alin. (1), art. 279 alin 1, art. 280 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, pct. 3.7 si 12.1 lit a) din O.P.A.N.A.F. nr. 3741/2015, art. 181 si art. 185 alin. (1) din Legea nr. 134/2010 privind Codul de procedură civila, art. 23, art. 91, art. 119, art. 120 si art. 120<sup>1</sup> din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, art. 296<sup>24</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, pct. V din OUG nr. 125/2011, art. 7 si art. 8 din Ordinul nr 617/2007, art. 216 din Legea nr. 95/2006

## **DECIDE**

1. Respinge ca nedepusa in termen contestatia formulata de domnul x, cu privire la accesoriile aferente impozitului pe veniturile din activitati independente si CASS in suma totala de x lei individualizate prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x emisa de AS5FP.

2. Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de domnul x, cu privire la accesoriile aferente CASS in suma totala de x lei individualizate prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x emisa de AS5FP.

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.