

Decizia nr. 689 / 23.08.2019
privind soluționarea contestației depuse de **X**
înregistrată la DGRFP Bucuresti sub nr. MBR-REG x/04.07.2019

Directia Generală Regională a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii 2 a fost sesizată de către Administratia Sector 5 a Finantelor Publice cu adresa nr. x/01.07.2019, înregistrată sub nr. MBR_REG x/04.07.2019, cu privire la solutionarea contestației doamnei **X**, cu domiciliul în Bucuresti, str. Aleea P G nr. , bl. , sc. , et. , ap. , sector 5.

Obiectul contestației, inregistrata la AS5FP sub nr. x/27.06.2019, il constituie decizia de impunere anuală pentru stabilirea contributiei de asigurări sociale de sănătate anul 2014 nr. x/06.03.2019 emisă de AS5FP, comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de **11.03.2019**, prin care s-a stabilit o diferență de CASS rezultată din regularizarea anuală în sumă de y lei.

Avand in vedere dispozitiile dispozitiile Legii nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de **X**.

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii 2 se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației în condițiile în care aceasta a fost formulată în afara termenului legal de exercitarea a căii administrative de atac.

În fapt, decizia de impunere anuală pentru stabilirea contributiei de asigurări sociale de sănătate anul 2014 nr. x/06.03.2019 emisă de AS5FP a fost comunicata contribuabilei prin posta cu confirmare de primire la data de **11.03.2019**.

Împotriva deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contributiei de asigurări sociale de sănătate anul 2014 nr. x/06.03.2019, doamna **X** a formulat contestație la data de **27.06.2019**, fiind inregistrata la Administratia Sector 5 a Finantelor Publice sub nr. x.

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

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

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

In ceea ce priveste comunicarea actului administrativ fiscal, art.47 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, prevede:

„Art.47 – (1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului/plătitorului căruia îi este destinat. (...).

(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.”

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 procedura fiscală are caracter imperativ și începe să curgă de la data comunicării actului administrativ fiscal contestat, respectiv de la data de 12.03.2019.

Din documentele aflate la dosarul cauzei, rezulta ca Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate anul 2014 nr. x/06.03.2019 i-a fost comunicata contribuabilei in data de 11.03.2019, iar contestatia a fost depusa in data 27.06.2019, **nefiind respectat termenul de contestare de 45 zile prevazut de legea speciala in materie**, respectiv art. 270 alin. (1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscală.

Se reține că neexercitarea căii de atac în termenul legal atrage decăderea, astfel încât contribuabila 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 5 a Finanțelor Publice s-a precizat calea de atac pe care o are la dispoziție și termenul în care o poate exercita, contribuabila a decăzut din dreptul de a ataca Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate anul 2014 nr. x/06.03.2019.

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

„(1) Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația se respinge fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei”,

coroborate cu cele ale pct.12.1 lit.a) din O.P.A.N.A.F. nr.3741/2015 pentru aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care stipulează:

“12.1. Contestația poate fi respinsă ca:

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

Tinand cont de faptul ca termenul pentru exercitarea caili administrative de atac, prevazut de art.270 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala are caracter expres, nerespectarea acestuia fiind sanctionata cu decaderea si retinandu-se culpa procedurala in care se afla contestatara, se retine ca nerespectarea termenului de contestare face imposibila antamarea pe fond a cauzei de catre Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti, astfel incat **urmeaza a se respinge ca nedepusa in termen** contestatia formulata de doamna **X** impotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate anul 2014 nr. x/06.03.2019.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art.75, art.268, art.270 si art.280 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, art.181 si art.185 din Legea nr.134/2010 privind Codul de Procedura Civila, pct.12.1 din Ordinul presedintelui ANAF nr.3741/2015:

DECIDE

Respinge ca nedepusă în termen contestația formulată de doamna **X** împotriva deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate anul 2014 nr. x/06.03.2019 emisă de Administrația sector 5 a Finanțelor Publice pentru CASS în suma de y lei.

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