



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agencia Națională de
Administrare Fiscală

Operator de date cu caracter personal
nr. ANSPDCP 759/2003
Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice Timișoara
Serviciul Soluționare Contestații 2



Str. Gh. Lazăr, nr.9 B
300081, Timișoara
Tel: +0256 499 334
Fax: +0256 499 332

D E C I Z I A nr.3505/16.05.2018
privind soluționarea contestației depusă de dl. X, înregistrată la
D.G.R.F.P. Timișoara sub nr. TMR_DGR .../14.02.2018.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost
sesizată asupra contestației înregistrată la D.G.R.F.P Timișoara sub nr.
TMR_DGR .../14.02.2018, depusă de

DI. X
CNP ...
cu domiciliul în...județul Hunedoara.

înregistrată la registratura A.J.F.P. Hunedoara sub nr.
HDG_REG .../05.02.2018.

Prin contestația depusă dl. X se îndreaptă împotriva:

- Deciziei privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2012 nr. .../15.12.2017, pentru suma de ... lei;
- Deciziei privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2013 nr. .../15.12.2017, pentru suma de ... lei;
- Deciziei privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2014 nr. .../15.12.2017, pentru suma de ... lei;
- Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sanatate pe anul 2012 nr. .../13.10.2017, prin care au stabilite diferențe în minus de ... lei.

Referitor la contestația îndreptată împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sanatate pe anul 2012 nr. .../13.10.2017, prin care au stabilite diferențe în minus de ... lei

În raport de data comunicării Deciziei de impunere nr. .../13.10.2017, emisă de A.J.F.P. Hunedoara, respectiv data de 18.10.2017, contestația nu a fost depusă în termenul prevăzut de art.270 alin.(1) din Legea nr. 207/ 2015 privind Codul de procedură fiscală.

Cauza supusă soluționării este dacă D.G.R.F.P. Timișoara se poate investi cu analiza pe fond a contestației, în condițiile în care contestatarul nu a respectat termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.

În fapt, organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Hunedoara au emis Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sanatate pe anul 2012 nr. .../13.10.2017, prin care nu s-au stabilit în sarcina contestatarii obligații fiscale, ci diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în minus în sumă de ... lei.

Astfel, în situația mai sus prezentată, se reține că dl. X se află în situația de a contesta un act administrativ fiscal prin care nu au fost stabilite obligații la bugetul general consolidat al statului, așa cum eronat susține prin contestația formulată, mai mult au fost stabilite *“diferențe în minus”* emise conform art.296²⁵ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, decizie emisă corect, astfel că în raport de dispozițiile art.268 alin.(2) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, prin urmare nu a fost lezat interesul legitim al petentului prin emiterea actului administrativ fiscal, respectiv a Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sanatate pe anul 2012 nr. .../13.10.2017.

Dealtfel, în cuprinsul deciziei de impunere, organele fiscale au reținut că *“Diferența de contribuții stabilită/constată în minus (Cap.II, rd.4b sau rd.5b) în sumă de 36 lei se compensează și/sau se restituie, după caz, potrivit prevederilor legale în vigoare.”*

Totodată, în raport de data comunicării Deciziei de impunere nr. .../13.10.2017, emisă de A.J.F.P. Hunedoara, respectiv data de 18.10.2017, contestația nu a fost depusă în termenul prevăzut de art.270 alin.(1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, fiind înregistrată la registratura A.J.F.P. Hunedoara sub nr. HDG_REG .../05.02.2018.

În drept, în ceea ce privește termenul de depunere al contestației, sunt aplicabile prevederile art. 75, art. 268 și art. 270 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care stipulează:

”ART. 75 - Calcularea termenelor

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 - Posibilitatea de contestare

(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 - Termenul de depunere a contestației

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

Aceleași dispoziții se regăsesc explicitate și la pct. 3.7 din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.741 din 23 decembrie 2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

„3.7. Dispozițiile privind termenele din Codul de procedură civilă se aplică în mod corespunzător, astfel:

a) Termenul de depunere a contestației se calculează pe zile libere, cu excepția cazului în care prin lege se prevede altfel, neintrând în calcul nici ziua când a început, nici ziua când s-a sfârșit termenul.

De exemplu: Actul administrativ fiscal este comunicat contribuabilului în data de 29 iunie, termenul de 45 de zile începe să curgă de la data de 30 iunie și se împlinește în data de 13 august, astfel încât ultima zi de depunere a contestației este 14 august.

b) Termenul care se sfârșește într-o zi de sărbătoare legală sau când serviciul este suspendat (de exemplu, zile de repaus săptămânal) se va prelungi până la sfârșitul primei zile de lucru următoare. ”

Față de prevederile legale de mai sus, se reține că termenul de depunere a contestației prevăzut în Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală are caracter imperativ și începe să curgă de la data comunicării actului administrativ fiscal atacat.

În raport cu prevederile legale citate mai sus, rezultă că petentul avea posibilitatea de a depune contestația la organul fiscal care emis Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sanatate pe anul 2012 nr. .../13.10.2017, respectiv la A.J.F.P. Hunedoara, conform art. 181 din Legea nr. 134/2010 privind Codul de procedură civilă, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în termen de 45 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal.

Prin urmare, în speță, actul administrativ fiscal fiind comunicat contribuabilului în data de 18.10.2017, termenul de 45 de zile începe să curgă de la data de 19.10.2017 și se împlinește în data de 02.12.2017, astfel încât ultima zi de depunere a contestației este 03.12.2017. Întrucât termenul care se sfârșește într-o zi de sărbătoare legală sau când serviciul este suspendat se va prelungi până la sfârșitul primei zile de lucru

următoare, respectiv 04.12.2017, dată până la care petentul avea posibilitatea de a depune contestația .

Potentul depune și înregistrează contestația sub nr. ..., la registratura A.J.F.P. Hunedoara, la data 05.02.2018, încălcând astfel dispozițiile imperative referitoare la termenul de depunere.

Potrivit doctrinei, decăderea are ca efect principal stingerea tuturor posibilităților de punere în valoare a dreptului neexercitat în termenul legal.

În această situație, devin incidente prevederile art.276 alin.(6) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, unde, referitor la soluționarea contestației, se arată că: *“Organul de soluționare competent se pronunță mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar, când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se mai procedează la analiza pe fond a cauzei.”*, nerespectarea termenului de depunere a contestației fiind o excepție de procedură, așa cum este prevăzut la pct. 9.4 din privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul Presedintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. nr. 3741 din 23 decembrie 2015, care precizează că:

„9.4. În soluționarea contestațiilor, excepțiile de procedură și de fond pot fi următoarele: excepția de nerespectare a termenului de depunere a contestației, excepția de necompetență a organului care a încheiat actul contestat, excepția lipsei semnăturii sau a ștampilei de pe contestație, excepția lipsei de interes, excepția lipsei de calitate procesuală, excepția reverificării aceleiași perioade și aceluiasi tip de obligație bugetară, prescripția, puterea de lucru judecat etc.”

Prin urmare, se reține că efectul juridic al decăderii, sancțiune prevăzută pentru nerespectarea termenului de 45 de zile de la comunicarea actului atacat, este acela al pierderii dreptului contestatorului de a-i fi analizate pretențiile pe fondul cauzei.

Întrucât petentul nu a respectat condițiile procedurale privitoare la termen, a decăzut din dreptul de a i se soluționa pe fond contestația, conform art. 280 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, unde se precizează:

“Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei”,

coroborat cu pct. 12.1 lit. a) din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX 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.”

Având în vedere cele mai sus prezentate precum și faptul că petentul a înaintat contestația cu depășirea termenului legal, urmează a se dispune respingerea ca nedepusă în termen a contestației formulată de dl.

X împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sanatate pe anul 2012 nr. .../13.10.2017, prin care au fost stabilite diferențe în minus de 36 lei.

Referitor la contestația îndreptată împotriva Deciziilor de impunere nr. .../15.12.2017; nr. .../15.12.2017 și nr. .../15.12.2017 prin care a fost stabilită din oficiu suma totală de ... lei, reprezentând CAS.

În raport de data comunicării Deciziilor de impunere nr. .../15.12.2017; nr. .../15.12.2017 și nr. .../15.12.2017, emise de A.J.F.P. Hunedoara, respectiv data de 21.12.2017, contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.270 alin.(1) din Legea nr. 207/ 2015 privind Codul de procedură fiscală.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, D.G.R.F.P. Timișoara este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Prin contestația depusă împotriva deciziilor privind impunerea din oficiu a contribuțiilor de asigurări sociale și asigurări de sănătate pe anii 2012, 2013 și 2014, petentul solicită anularea actelor de executare menționate și exonerarea de la plata următoarelor sume:

- * ... lei contribuții asigurări sociale pe anul 2012;
- * ... lei contribuții asigurări de sănătate pe anul 2012;
- * ... lei contribuții asigurări sociale pe anul 2013;
- * ... lei contribuții asigurări sociale pe anul 2014.

Petensul arată că a deținut o Intreprindere Individuală X cu datele de identificare F.../2010, CUI: ..., până la data de 30.01.2015, când a radiat aceasta intreprindere individuală la Registrul Comerțului de pe lângă Tribunalul Hunedoara.

Arată faptul ca la momentul radierii intreprinderii individuale nu avea nicio datorie către bugetul de stat, motiv pentru care i-a fost admisă cererea de radiere.

Mai mult decât atât, aceste sume sunt solicitate în temeiul Legii 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, prevederi referitoare la depunerea declarației 600.

Totodată, petentul consideră că este inadmisibilă impunerea unor obligații pe un act normativ care nu era în vigoare la data la care și-a desfășurat activitatea.

II. Organele fiscală din cadrul AJFP Hunedoara au consemnat următoarele:

La data de 15.12.2017 au fost emise deciziile privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anii:

- 2012 nr..../15.12.2017 în valoare de ... lei;
- 2013 nr..../15.12.2017 în valoare de ... lei;
- 2014 nr..../15.12.2017 în valoare de ... lei;

decizii emise în conformitate cu prevederile art. 106 și 107 din nr. Legea 207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală, cu modificările și completările ulterioare, precum și art 296²² alin. 1 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și art. 67 alin. 4 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

De asemenea, la data de 13.10.2017 a fost emisă decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. ..., în conformitate cu prevederile art. 296²², 296²⁵, 296²⁷, 296²⁸ din Legea 571/2003 privind Codul fiscal.

III. Având în vedere susținerile petentului, documentele existente la dosarul cauzei și prevederile legale în vigoare, se rețin următoarele:

Dl. X, CNP ... are domiciliul în ..., județul Hunedoara.

Cauza supusă soluționării este dacă legal dl. X datorează CAS în sumă de ... lei, în condițiile în care aceste obligații au fost impuse la plată petentului în calitate de persoana fizică titulară a Întreprinderii Individuale X.

În fapt, prin Notificarea privind nedepunerea în termen a Declarației privind venitul asigurat la sistemul public de pensii nr. .../18.10.2017, organele fiscale din cadrul AJFP Hunedoara au adus la cunoștință domnului X faptul că: *“...potrivit evidențelor noastre, ați realizat venituri din activități comerciale/venituri din profesii libere și aveți obligația depunerii formularului 600 - Declarație privind venitul asigurat la sistemul public de pensii, pentru perioada 2012, 2013, 2014.*

Nedepunerea declarației în termen de 15 zile de la data primirii prezentei, atrage după sine stabilirea din oficiu a obligației de plată, potrivit art.107 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală”

Prin deciziile privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anii 2012 - 2014: nr..../15.12.2017 în sumă de ... lei; nr..../15.12.2017 în sumă de ... lei și nr..../15.12.2017 în sumă de ... lei, organele de inspecție fiscală au stabilit din oficiu suma totală de ... lei, decizii emise în conformitate cu prevederile art. 106 și 107 din nr. Legea 207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală, cu modificările și completările ulterioare, precum și art 296²² alin. 1 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și art. 67 alin. 4 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Prin contestația formulată împotriva: Deciziei privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2012 nr. .../15.12.2017; Deciziei privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2013 nr. .../15.12.2017, și Deciziei privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2014 nr. .../15.12.2017, și care vizează suma totală

de ... lei, petentul susține că I.I. X a fost radiată de la Registrul Comerțului de pe lângă Tribunalul Hunedoara, începând cu data de 30.01.2015, iar la momentul radierii nu avea nici o datorie către bugetul de stat.

În ceea ce privește efectele radierii din registrul comerțului a persoanelor fizice autorizate, în primul rând trebuie reținut că, regimul juridic al personalității, respectiv al persoanelor fizice care potrivit legii fiscale sunt și subiecte de drept fiscal, face obiectul dreptului comun (reglementat de Codul civil). Cum legea fiscală nu reglementează un regim specific, rezultă că regimul instituit de dreptul comun, completează corespunzător dispozițiile legii fiscale.

În cadrul acestui regim, ceea ce interesează prin prisma problematicei supusă analizei, este și regimul încetării existenței persoanei, regim pe care dreptul comun îl reglementează diferit în cazul celor două categorii de persoane; respectiv, persoana juridică și persoana fizică.

Astfel, în ceea ce privește persoana juridică, relevante sunt prevederile art. 244 și art. 251 din Codul civil aprobat prin Legea nr. 287/2009, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

art. 244: "Persoana juridică încetează, după caz, prin constatarea ori declararea nulității, prin fuziune, divizare totală, transformare, dizolvare sau desființare ori printr-un alt mod prevăzut de actul constitutiv sau de lege. ";

art. 251: (1) Persoanele juridice supuse înregistrării încetează la data radierii din registrele în care au fost înscrise.

(2) Celelalte persoane juridice încetează la data actului prin care s-a dispus încetarea sau, după caz, la data îndeplinirii oricărei alte cerințe prevăzute de lege."

În schimb, în ceea ce privește persoana fizică, a cărei calitate de a fi subiect individual de drept este dată de capacitatea de folosință, noțiune care semnifică aptitudinea persoanei fizice de a avea drepturi și obligații, relevante sunt dispozițiile art. 35 din Codul civil, potrivit cărora *"capacitatea de folosință începe la nașterea persoanei și încetează odată cu moartea acesteia."*

Mai mult, referitor la persoana fizică autorizată/intreprinderea individuală, luând în considerare și prevederile art. 34 Cod Civil (*"capacitatea de folosință este aptitudinea persoanei de a avea drepturi și obligații civile"*), rezultă faptul că, indiferent de natura drepturilor și obligațiilor (fie că acestea sunt de natură profesională, sau că sunt de natură fiscală, suntem în situația aceluiași subiect de drept, care este însăși persoana fizică.

Astfel, faptul că persoana fizică autorizată/intreprinderea individuală, nu formează un subiect de drept distinct de persoana fizică care desfășoară o activitate în una din formele prevăzute de lege, rezultă și din prevederile art. 31 din Codul civil, referitoare la patrimoniul persoanei fizice, potrivit cărora:

"(1) Orice persoană fizică sau persoană juridică este titulară a unui patrimoniu care include toate drepturile și datoriile ce pot fi evaluate în bani și aparțin acesteia.

(2) Acesta poate face obiectul unei diviziuni sau unei afectățiuni numai în cazurile și condițiile prevăzute de lege.

(3) Patrimoniile de afectățiune sunt masele patrimoniale fiduciare, constituite potrivit dispozițiilor titlului IV al cărții a III-a, cele afectate exercitării unei profesii autorizate, precum și alte patrimonii determinate potrivit legii. "

Așadar, toate drepturile și obligațiile unei persoane fizice, indiferent că se nasc din raporturi juridice civile, profesionale, fiscale, etc, sunt ale persoanei fizice, între care unele sunt *"afectate"*, legate deci, de activitatea economică desfășurată.

Pe cale de consecință, rezultă următoarele:

- încetarea existenței unui contribuabil la data radierii se aplică doar în cazul persoanelor juridice supuse înregistrării. *Per a contrario*, această regulă nu se aplică celorlalte persoane juridice și nici persoanelor fizice autorizate/inreprinderii individuale care, potrivit legii, se înscriu în registrul comerțului;

- persoana fizică autorizată/întreprinderea individuală își încetează existența prin moarte (deces);

- radierea unei persoane fizice autorizate/întreprinderea individuală din registrul comerțului înseamnă doar scoaterea acesteia din registrul profesioniștilor.

În acest context, apreciem că eventualele obligații fiscale rezultate în urma verificării evidenței fiscale se vor individualiza în titluri de creanță cu indicarea codului de identificare corespunzător - CUI sau CNP.

În speță, sunt incidente și prevederile art. 26 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 44/2008 privind desfășurarea activităților economice de către persoanele fizice autorizate, întreprinderile individuale și întreprinderile familiale, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

"ART. 26

Persoana fizică titulară a întreprinderii individuale răspunde pentru obligațiile sale cu patrimoniul de afectățiune, dacă acesta a fost constituit, și, în completare, cu întreg patrimoniul, iar în caz de insolvență, va fi supusă procedurii simplificate prevăzute de Legea nr. 85/2006, cu modificările ulterioare."

Ca urmare, regimul răspunderii pentru obligațiile neachitate de Întreprinderea Individuală presupun răspunderea cu patrimoniul de afectățiune și în completare cu patrimoniul personal al acestora, chiar dacă comerciantul I.I. X a fost radiat de Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Hunedoara, obligațiile fiscale înregistrate de acesta se vor recupera de la dl. X cod numeric personal ... în calitate de persoana fizică titulară a I.I. X.

Astfel, în ceea ce privește urmărirea și realizarea obligațiilor fiscale ale persoanei fizice/intreprinderii individuale radiate din registrul comerțului, se va face, așa cum s-a arătat și în adresa nr.88908/81025/2010 a Ministrului Justiției, în primul rând pe seama bunurilor din patrimoniul de afecțiune, iar în situația în care acestea nu mai există sau nu sunt suficiente pentru acoperirea obligațiilor respective, urmărirea se va face asupra celorlalte bunuri din patrimoniul personal al persoanei fizice debitoare.

Se reține că prin contestație nu se prezintă alte argumente referitoare la modul de calcul al obligațiilor stabilite din oficiu.

Învederăm și punctul de vedere exprimat și de adresa comună nr. 836.820/895.771/2010 a Direcției generale de metodologii fiscale, îndrumare și asistență a contribuabililor și a Direcției generale de reglementare a colectării creanțelor bugetare din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în care la punctul II. se menționează:

"a) pentru recuperarea obligațiilor fiscale înregistrate de o persoană fizică autorizată sau de o întreprindere individuală, indiferent dacă aceasta a fost ori nu radiată, nu se impune aplicarea unei proceduri administrative și nici emiterea unei decizii de angajare a răspunderii solidare de tipul celei care se întemeiază pe dispozițiile art. 27 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Opinăm că în aceste situații este necesară și suficientă extinderea măsurilor de executare, în temeiul legii și cu deplina respectare a dispozițiilor acesteia, asupra patrimoniului personal al titularului.

În situația radierii, înregistrarea pe cod numeric personal a creanțelor în GOTICA poate fi realizată utilizând borderoul de adăugare-scădere a obligațiilor fiscale, cod MFP-ANAF 14.13.24.99, al cărui model a fost aprobat prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 585/2005 pentru aprobarea modelelor unor formulare utilizate în domeniul colectării creanțelor fiscale, cu modificările și completările ulterioare. [...]

În ceea ce privește calculul de obligații fiscale accesorii aferente creanțelor fiscale înregistrate de persoane fizice autorizate, întreprinderi individuale și întreprinderi familiale se va face conform dispozițiilor art. 119 și art. 120, respectiv art. 1201 din Codul de procedură fiscală [...]

Operațiunea de radiere din registrul comerțului a unei persoane fizice autorizate, întreprinderi individuale și întreprinderi familiale nu are ca efect încetarea calculului accesoriilor, acestea urmând a fi datorate până la stingerea creanței."

Suținerile petentului potrivit cărora la data funcționării întreprinderii individuale nu erau în vigoare prevederile Legii nr. 207/2015, fiind inadmisibilă impunerea unor obligații fiscale conform unui act normativ care nu era emis la data desfășurării activității, nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a contestației, întrucât din conținutul deciziilor de impunere contestate reiese clar faptul că acestea au fost emise în conformitate cu prevederile art. 106 și 107 din nr. Legea 207/2015 privind Codul de

Procedură Fiscală, cu modificările și completările ulterioare (în vigoare la data emiterii deciziilor), cu respectarea prevederilor art 296²² alin. 1 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și art. 67 alin. 4 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, cu modificările și completările ulterioare (aplicabile în perioada pentru care au fost stabilite obligațiile), fiind respectate prevederile exprese ale Legii nr. 207/2015 privind Codul fiscal, care arată:

“ART. 352 - Aplicarea legii noi și ultraactivarea legii vechi

(1) Dispozițiile prezentului cod se aplică numai procedurilor de administrare începute după intrarea acestuia în vigoare.

(2) Procedurile de administrare începute înainte de data intrării în vigoare a prezentului cod rămân supuse legii vechi.”

Față de cele prezentate și în temeiul art.279 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, conform căroră „(1) Prin decizie contestația poate fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă” coroborate cu prevederilor pct.11.1 lit.a) din OPANAF nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care prevăd:

„11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat”, se va respinge ca neîntemeiată contestația, pentru suma totală de ... lei.

Pentru considerentele ce preced și în temeiul Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se:

D E C I D E :

- *Respingerea ca neîntemeiată a contestației depusă de dl. X împotriva:*

Deciziei privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2012 nr. .../15.12.2017, pentru suma de ... lei;

Deciziei privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2013 nr. .../15.12.2017, pentru suma de ... lei;

Deciziei privind stabilirea din oficiu a contribuției de asigurări sociale pentru persoane fizice pe anul 2014 nr. .../15.12.2017, pentru suma de ... lei;

- *Respingerea ca nedepusă în termen a contestației depusă de dl. X, împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de*

asigurări sociale de sanatate pe anul 2012 nr. .../13.10.2017, prin care au fost stabilite diferențe în minus de .. lei

- prezenta decizie se comunică la:

- dl. X

- A.J.F.P Hunedoara cu respectarea prevederilor
pct.7.6. din O.P.A.N.A.F. Nr. 3741/2015.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată potrivit prevederilor legale la Tribunalul Hunedoara sau Tribunalul Timiș, în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

...
DIRECTOR GENERAL,