



DECIZIA nr. / .2021
pentru soluționarea contestației, înregistrată la
D.G.R.F.P. Galați sub nr....,
formulată de ..., CNP: ..., cu
domiciliul în municipiul ..., str. ..., nr....,
ap...., județul ...

Ministerul Finanțelor - Agenția Națională de Administrare Fiscală - Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Galați - Structura Specializată în Soluționarea Contestațiilor a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vrancea - Serviciul Registru Contribuabili și Declarații Fiscale Persoane Fizice, prin adresa nr. ..., înregistrată la registratura generală a D.G.R.F.P. Galați sub numărul ..., asupra contestației formulată de ..., împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pe anul 2017 nr...., emisă de organul abilitat, potrivit legii.

... are domiciliul în municipiul ..., str. ..., nr...., ap...., județul ..., se identifică prin CNP: ... și a semnat indescifrabil, în original, acțiunea introdusă în calea administrativă de atac.

Obiectul contestației privește suma de ... lei, reprezentând diferențe stabilite în plus CASS rezultate din regularizarea anuală, potrivit Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pe anul 2017, având atribuit nr...., emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vrancea.

Este de menționat faptul că, în vederea respectării prevederilor art.269 alin.(3) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, prin adresa nr.... s-a solicitat domnului ... să precizeze, în termen de cinci zile de la comunicarea solicitării, cuantumul sumei contestate, individualizată, având în vedere cele reținute în decizia de impunere anuală atacată. Adresa în cauză s-a transmis

cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, fiind primită de contestator în data de

Răspunsul la solicitarea de mai-sus s-a transmis prin e-mail și, ulterior semnat, prin poștă, fiind înregistrat la registratura generală a D.G.R.F.P. Galați sub nr..... Potrivit răspunsului formulat contestatorul solicită anularea Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale anul 2017, nr.... și emiterea unei decizii de impunere, dacă va fi cazul, doar pentru CASS datorată pentru veniturile din chirii.

În speță s-a constatat că sunt îndeplinite numai condițiile de procedură prevăzute de art.269 și art.272 din Legea nr.207/20 iulie 2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

În ceea ce privește modul în care s-a îndeplinit condiția de procedură privind termenul de depunere a contestației, D.G.R.F.P. Galați, prin Structura specializată în soluționarea contestațiilor reține prin prisma obligației de a verifica primordialitatea soluționării excepțiilor față de orice dezbatare a fondului cauzei aspectele ce sunt reliefate în cele ce urmează.

Analizând termenul de depunere a acțiunii introdusă în calea administrativă de atac se constată că Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pe anul 2017, având atribuit nr...., emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vrancea a fost comunicată contribuabilului ..., prin intermediul serviciului "Spațiul privat virtual" (denumit în continuare SPV) la data de ..., iar contestația formulată, în data de ..., s-a înregistrat la A.J.F.P. Vrancea - Registratura generală-2, sub nr...., peste termenul legal de depunere (45 zile de la data comunicării actului administrativ fiscal).

Prin urmare, informațiile din precedent atestă faptul că, nu s-a depus în termen contestația, aspect menționat și de către emitentul actului atacat prin referatul cu propuneri de soluționare a acesteia.

În atare context de fapt, cauza supusă soluționării este dacă D.G.R.F.P. Galați - Structura specializată în soluționarea contestațiilor se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației formulată de ..., identificată sub nr...., în condițiile în care acesta nu a respectat termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.

În fapt, din analiza documentelor din dosarul cauzei rezultă că ... contestă Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pe anul 2017 (cod formular: 631), având atribuit nr...., emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vrancea. Potrivit acesteia s-a stabilit CASS anuală de ... lei (la baza anuală de calcul al CASS de ... lei - anexa nr.2a), iar prin diminuarea cu plățile anticipate de ... lei au rezultat diferențe în plus CASS de ... lei.

Conform celor înscrise în decizia atacată se reține următoarea mențiune: ”Prezenta decizie poate fi contestată în termen de 45 zile de la data comunicării, sub sancțiunea decăderii, potrivit art.268, 270 și 272 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, la organul fiscal competent”.

Având în vedere cele reținute mai-sus este necesar a se menționa că, data comunicării deciziei în speță a fost ..., operațiune realizată de către organul fiscal emitent prin intermediul SPV, iar contestația s-a depus la A.J.F.P. Vrancea - Registratura generală -2, sub nr.....

În drept, cauza supusă analizei se fundamentează pe dispozițiile legale aplicabile în materie, respectiv cele ale art.270 alin.(1) din Legea nr.207/20 iulie 2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în temeiul cărora:

”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”.

Dată fiind natura cauzei dedusă judecății, **în drept**, sunt incidente și dispozițiile pct.3.7. lit.a) din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.3741/23 decembrie 2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, în reglementarea cărora:

”3. Instrucțiuni pentru aplicarea art.270 din Codul de procedură fiscală - Termenul de depunere a contestației

...

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”.

De asemenea, în instrumentarea cauzei, **în drept**, aplicabilitate au și dispozițiile art.276 alin.(6) și art.280 alin.(1) din Legea nr.207/20 iulie 2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în temeiul cărora:

”Art. 276. - Soluționarea contestației

...

(6) 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.

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”.

Relevante sunt și dispozițiile pct.9.4. și 12.1. lit.a) din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.3741/23 decembrie 2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit cărora:

”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 aceluiași tip de obligație bugetară, prescripția, puterea de lucru judecat etc.

12. Instrucțiuni pentru aplicarea art.280 din Codul de procedură fiscală - Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale

12.1. Contestația poate fi respinsă ca:

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

În temeiul prevederilor legale sus-citate se reține faptul că, termenul de depunere a contestației prevăzut de Codul de procedură fiscală are caracter imperativ și începe să curgă de la data comunicării actului atacat.

În sensul celor menționate în precedent conchidem că depășirea termenului legal de depunere a acțiunii în cauză se axează pe două coordonate: data comunicării prin intermediul SPV a deciziei în speță: ... și momentul depunerii contestației la organul fiscal: ..., caz în care în funcție de ultima zi de depunere în termen, potrivit legii, respectiv: ... s-a înregistrat o depășire de ... zi.

Cu privire la mențiunea din contestație, și anume: ”prin prezenta solicit anularea Deciziei de impunere anuală/2017 nr...., încărcată pe SPV și accesată în data de ... (respectând cele 45 zile reglementate de prevederile legale cu privire la contestația unei decizii de impunere)” se reține faptul că, în cazul acestei modalități de comunicare actul administrativ fiscal se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data transmiterii acestuia către contribuabil, prin Spațiul Privat Virtual, după cum dispun prevederile art.47 alin.(15) din Legea nr.207/20 iulie 2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

În context se rețin și dispozițiile Ordinului ministrului finanțelor publice nr.660/3 mai 2017 privind aprobarea Procedurii de comunicare prin mijloace electronice de transmitere la distanță între Ministerul Finanțelor Publice/organul fiscal central și persoanele fizice, persoanele juridice și alte entități fără personalitate juridică, cu modificările ulterioare, după cum urmează:

”ARTICOLUL 26 Condiții de comunicare a documentelor prin SPV

(2) În cazul comunicării prin SPV a documentelor prevăzute la art.24 alin.(1) lit. c) și d) acestea se consideră comunicate în termen de 15 zile de la data punerii la dispoziția persoanei fizice, persoanei juridice sau altei entități fără personalitate juridică a documentului în SPV. Acest termen începe să curgă din ziua următoare datei punerii la dispoziția persoanei fizice, persoanei juridice sau altei entități fără personalitate juridică a documentului. Numărul de intrare/ieșire electronic și data punerii la dispoziția persoanei fizice, persoanei juridice sau altei entități fără personalitate juridică a documentului sunt înscrise în registrul documentelor electronice.

ARTICOLUL 24 Documentele și informațiile comunicate prin intermediul SPV

(1) Categoriile de documente ce pot face obiectul comunicării prin SPV sunt:

c) *acte administrative fiscale, acte de executare și alte acte emise de Ministerul Finanțelor Publice/ Agenția Națională de Administrare Fiscală în executarea legii, cum ar fi: decizii de impunere, notificări, somații și altele asemenea;*”.

Mai reținem că, potrivit Adresei privind confirmarea comunicării documentelor administrative prin SPV, emisă de Ministerul Finanțelor - Centru Național pentru Informații Financiare - Direcția de Infrastructură TIC - Unitatea de Imprimare Rapidă rezultă faptul că Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale (631), nr.... din data de ... a fost comunicată contribuabilului ..., CIF: ..., în data de ..., prin încărcarea, în Spațiul Privat Virtual a documentelor administrative cu ID: ..., în data de ..., ora ... (transmisă de emitent prin e-mail, în copie, la dosarul cauzei).

Drept consecință a celor redate anterior, acțiunea formulată în calea administrativă de atac de ..., împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pe anul 2017, având atribuit nr...., emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vrancea, cu privire la suma de ... lei, reprezentând diferențe stabilite în plus CASS rezultate din regularizarea anuală, urmează a se respinge ca nedepusă în termen, dat fiind faptul că s-a depus peste termenul prevăzut de lege.

Pentru cele ce preced și în temeiul art.273 alin.(2) și art.279 alin.(1) coroborat cu ale art.280 alin.(1) din Legea nr.207/20 iulie 2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE:

Respingerea ca nedepusă în termen a contestației formulată de ..., cu domiciliul în municipiul ..., str...., nr...., ap...., județul ..., CNP: ..., împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și a contribuției de asigurări sociale pe anul 2017, având atribuit nr...., emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vrancea, cu privire la suma de ... lei, reprezentând diferențe stabilite în plus CASS rezultate din regularizarea anuală.

În temeiul art.273 alin.(2) din Legea nr.207/20 iulie 2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, prezenta decizie de soluționare a contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și este obligatorie pentru organul fiscal emitent al actelor administrative fiscale contestate și poate fi atacată, la instanța de contencios administrativ competentă în condițiile legii, în termen de 6 luni de la data comunicării.

Director general

Adresa: Str. Portului nr.163, Galați
Tel : +40 236.46.04.86
Fax : +40 236.43.24.66
Email : registratura.dgrfp.gl@anaf.ro
www.anaf.ro