

DECIZIE nr. 3744 / 27.06.2018

privind soluționarea contestațiilor formulate de dl. X, înregistrate la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr. TMR_DGR .../15.12.2017, nr. .../15.12.2017 și respectiv nr. .../15.12.2017

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată de către Serviciul Fiscal Orășenesc Lipova al A.J.F.P. Arad, cu adresele: nr. .../07.12.2017 și înregistrată la D.G.R.F.P Timișoara sub nr. .../15.12.2017, nr. .../07.12.2017 și înregistrată la D.G.R.F.P Timișoara sub nr. .../15.12.2017, și respectiv nr. .../07.12.2017 și înregistrată la D.G.R.F.P Timișoara sub nr. TMR_DGR .../15.12.2017,, asupra contestațiilor formulate de

DI. X,
CNP: ...
cu domiciliul în ...

înregistrate la Serviciul Fiscal Orășenesc Lipova sub nr. .../04.12.2017 și la D.G.R.F.P Timișoara sub nr. .../15.12.2017, respectiv la Serviciul Fiscal Orășenesc Lipova sub nr. .../04.12.2017 și la D.G.R.F.P Timișoara sub nr. .../15.12.2017, și respectiv la Serviciul Fiscal Orășenesc Lipova sub nr. .../04.12.2017 și la D.G.R.F.P Timișoara sub nr. TMR_DGR .../15.12.2017.

Petent X, formulează contestații împotriva următoarelor acte administrative fiscale:

➤ Orășenesc Lipova sub nr. .../04.12.2017 și la D.G.R.F.P Timișoara sub nr. .../15.12.2017 prin care petentul s-a îndreptat împotriva **Deciziei de impunere nr. .../17.03.2015 privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2015**, emisă de Serviciul Fiscal Orășenesc Lipova al A.J.F.P. Arad.

➤ Contestația înregistrată la A.J.F.P. Arad-Serviciul Fiscal Orășenesc Lipova sub nr. .../04.12.2017 și la D.G.R.F.P Timișoara sub nr. .../15.12.2017 prin care petentul s-a îndreptat împotriva **Deciziei de impunere nr. .../08.11.2017 privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2015**, emisă de Serviciul Fiscal Orășenesc Lipova al A.J.F.P. Arad.

➤ Contestația înregistrată la A.J.F.P. Arad-Serviciul Fiscal Orășenesc Lipova sub nr. .../04.12.2017 și la D.G.R.F.P Timișoara sub nr. TMR_DGR .../15.12.2017 prin care petentul s-a îndreptat împotriva **Deciziei de impunere nr. .../22.07.2014 privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2014**, emisă de Serviciul Fiscal Orășenesc Lipova al A.J.F.P. Arad.

În condițiile în care, contestațiile petentului formulate împotriva Deciziilor de impunere nr. .../17.03.2015, nr. .../08.11.2017 și nr. .../22.07.2014, vizează aceleași categorii de obligații fiscale – contribuții de asigurări sociale de sănătate și contribuții de asigurări sociale – având la baza aceeași stare de fapt, argumentele petentului fiind similare, în sensul că, deciziile emise și contestate de petent sunt nelegale, deoarece X Persoană Fizică Autorizată, și-a încetat activitatea, fiind radiată de la Registrul Comerțului în baza Rezoluției nr. .../01.10.2015 .

În drept, Ordinul 3.741 din 23 decembrie 2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

“9.5. În situațiile în care organele competente au de soluționat două sau mai multe contestații, formulate de aceeași persoană fizică sau juridică împotriva unor titluri de creanță fiscală, ori alte acte administrative fiscale încheiate de aceleași organe fiscale sau alte organe fiscale vizând aceeași categorie de obligații fiscale ori tipuri diferite, dar care sub aspectul cuantumului se influențează reciproc, se poate proceda la conexarea dosarelor, dacă prin aceasta se asigură o mai bună administrare și valorificare a probelor în rezolvarea cauzei.”

În considerarea celor mai sus arătate, în condițiile în care actele administrative emise „sub aspectul cuantumului se influențează reciproc”, în temeiul prevederilor punctului 9.5 din Ordinul 3.741 din 23 decembrie 2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se vor conexe dosarele contestațiilor formulate de X, înregistrate la Serviciul Fiscal Orășenesc Lipova sub nr. .../04.12.2017 și la D.G.R.F.P Timișoara sub nr. .../15.12.2017, respectiv la Serviciul Fiscal Orășenesc Lipova sub nr. .../04.12.2017 și la D.G.R.F.P Timișoara sub nr. .../15.12.2017, și respectiv la, la Serviciul Fiscal Orășenesc Lipova sub nr. .../04.12.2017 și la D.G.R.F.P Timișoara sub nr. TMR_DGR .../15.12.2017, cu consecința emiterii unei singure decizii în soluționarea acestora, D.G.R.F.P. Timișoara fiind competentă în soluționarea acestora în considerarea dispozițiilor exprese ale pct. 9.6 din O.P.A.N.A.F. 3741/2015.

În ceea ce privește suma contestată, arătăm următoarele:

Suma totală contestată este în cuantum de ... lei, astfel:

➤ Suma totală de ... lei, reprezentând: ... lei impozit și ... lei, contribuții de asigurări sociale de sănătate, stabilită prin **Decizia de impunere nr. .../22.07.2014 privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2014** emisă de Serviciul Fiscal Orășenesc Lipova;

➤ Suma de ... lei, reprezentând contribuții de asigurări sociale, stabilită prin **Decizia de impunere nr. .../08.11.2017 privind plățile**

anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2015, emisă de Serviciul Fiscal Orășenesc Lipova.

➤ Suma totală de ... lei, reprezentând: ... lei impozit și ... lei, reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate, stabilite prin **Decizia de impunere nr. .../17.03.2015 privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2015**, Serviciul Fiscal Orășenesc Lipova.

Contestațiile au fost semnate de petent, așa după cum prevede art. 269 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală

În ceea ce privește respectarea termenului legal de depunere a contestațiilor, conform art. 270 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se constată următoarele:

1. Referitor la Decizia de impunere nr. .../22.07.2014 privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2014 emisă de A.J.F.P. Arad-Serviciul Fiscal Orășenesc Lipova:

În fapt, din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că dl. X a formulat contestație împotriva **Deciziei de impunere nr. .../22.07.2014 privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2014** emisă de A.J.F.P. Arad-Serviciul Fiscal Orășenesc Lipova, înregistrată la Serviciul Fiscal Orășenesc Lipova sub nr. ... la data de **04.12.2017**, conform ștampilei Serviciului Registratură al S.F.O. Lipova aplicată pe originalul contestației formulate.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei a rezultat ca petentul nu a respectat prevederile art. 207 alin.1 din OG.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, în vigoare la data emiterii Deciziei de impunere nr. .../22.07.2014 privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2014, și comunicată petentului la data de **11.08.2014**, așa cum rezultă din cuprinsul confirmării de primire, existentă în fotocopie la dosarul cauzei, în sensul ca nu a respectat termenul de 30 zile pentru depunerea contestației.

Cauza supusa soluționării este daca Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara se poate investi cu soluționarea pe fond a

contestației în condițiile în care petentul nu a respectat termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.

*În fapt, Decizia de impunere nr. .../22.07.2014 privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2014, ce face obiectul contestației, a fost comunicată petentului în data de **11.08.2014**, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, așa cum rezultă din cuprinsul confirmării de primire, existentă în fotocopie la dosarul cauzei.*

*DI. X a depus contestația la data de **04.12.2017** conform ștampilei Serviciului Registratură al S.F.O. Lipova aplicată pe originalul contestației formulate, fiind înregistrată la Serviciul Fiscal Orășenesc Lipova sub nr. .../04.12.2017 și la D.G.R.F.P Timișoara sub nr. TMR_DGR .../15.12.2017.*

În drept, spetei îi sunt aplicabile prevederile art. 347 și art.352 alin.(1) și alin.(2) din Codul de procedura fiscală, aprobată prin Legea nr. 207/20.07.2015, în vigoare începând cu data de 01.01.2016 care stipulează:

*„**Art.347 - (1) Termenele în curs la data intrării în vigoare a prezentului cod se calculează după normele legale în vigoare la data când au început să curgă.**”*

*“**Art. 352 - (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.**”*

Astfel, spetei îi sunt aplicabile prevederile art. 205 și art. 207 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicat, care stipulează:

*„**Art. 205 - (1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se considera lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii.**”*

ART. 207

Termenul de depunere a contestației

(1) Contestația se va depune în termen de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decaderii.

Totodată, în conformitate cu prevederile art. 180, art.181, art. 182, art. 184 și art. 185 din Codul de procedură civilă, republicat:

“ART. 180

Stabilirea termenelor

*(1) **Termenele procedurale sunt stabilite de lege ori de instanță și reprezintă intervalul de timp în care poate fi îndeplinit un act de procedură sau în care este interzis să se îndeplinească un act de procedură.***

(2) În cazurile prevăzute de lege, termenul este reprezentat de data la care se îndeplinește un anumit act de procedură.

(3) În cazurile în care legea nu stabilește ea însăși termenele pentru îndeplinirea unor acte de procedură, fixarea lor se face de instanță. La fixarea termenului, aceasta va ține seama și de natura urgentă a procesului.

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.

ART. 182

Împlinirea termenului

(1) Termenul care se socotește pe zile, săptămâni, luni sau ani se împlinește la ora 24,00 a ultimei zile în care se poate îndeplini actul de procedură.

(2) Cu toate acestea, dacă este vorba de un act ce trebuie depus la instanță sau într-un alt loc, termenul se va împlini la ora la care activitatea încetează în acel loc în mod legal, dispozițiile art. 183 fiind aplicabile.

(...)

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. 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.(...).*”

Se reține că termenul de depunere a contestației prevăzut de O.G nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată are caracter imperativ și începe să curgă de la data comunicării Deciziei de impunere nr. .../22.07.2014 privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2014, respectiv de la data de **11.08.2014**, dată la care decizia a fost comunicată petentului prin intermeniul Poștei Române cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire.

Prin Decizia de impunere nr. .../22.07.2014 privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2014, se precizează :

“(...) Împotriva măsurilor dispuse prin prezenta se poate face contestație, care se depune în termen de 30 zile de la comunicare la organul fiscal emitent.

Prezenta reprezintă titlu de creanță și constituie înștiințare de plată, conform legii.”

De asemenea, spetei ii sunt aplicabile prevederile art. 185 alin.(1) din Legea nr.134/2010 privind Codul de Procedura Civila, republicata, care stipulează: **“Când un drept procesual trebuie exercitat într-un anumit termen, nerespectarea acestuia atrage decăderea din exercitarea dreptului, în afara de cazul în care legea dispune altfel. Actul de procedura făcut peste termen este lovit de nulitate”**.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta că dl. X a depus contestația formulată împotriva Deciziei de impunere nr. .../22.07.2014 privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2014, la data de **04.12.2017** conform ștampilei Serviciului Registratură al S.F.O. Lipova aplicată pe originalul contestației formulate, fiind înregistrata la Serviciul Fiscal Orășenesc Lipova sub nr. .../04.12.2017 și la D.G.R.F.P Timișoara sub nr. TMR_DGR .../15.12.2017, depășind termenul de 30 de zile prevăzut de art. 207 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003, încalcându-se astfel dispozițiile imperative referitoare la termenul de depunere.

În raport cu prevederile legale citate mai sus, rezultă că petentul avea posibilitatea respectării termenului de depunere al contestației la organul care a întocmit Decizia de impunere nr. .../22.07.2014 privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2014, respectiv la S.F.O. Lipova din cadrul A.J.F.P. Arad, înregistrând-o până la data de **11.09.2014, inclusiv**.

Întrucât contestatarul nu a respectat condițiile procedurale impuse de O.G. nr. 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, cu privire la termenul de depunere a contestației, depășind termenul legal de depunere al acesteia, se reține că a decăzut din dreptul de a-i fi soluționată pe fond contestația.

Față de cele prezentate mai sus, se reține că Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara nu se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, așa după cum prevede art. 276 alin. (1) și alin. (6) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscală, republicată, în vigoare la data depunerii contestației:

ART. 276

„ Soluționarea contestației

(1) În 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.

(...)

(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.”

În speța sunt incidente și prevederile art. 280 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

“ART. 280 - Respingerea contestației pentru neindeplinirea condițiilor procedurale

(1) Dacă organul de soluționare competent constata neindeplinirea unei condiții procedurale, contestația se respinge fara a se proceda la analiza pe fond a cauzei.”

coroborate cu pct. 12.1 din OPANAF nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

“ 12.1. Contestația poate fi respinsă ca:

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

Urmare faptului ca Decizia de impunere nr. .../22.07.2014 privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2014 a fost comunicată petentului la data de **11.08.2014**, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, existentă în fotocopie la dosarul cauzei, așa cum rezulta din cele descrise mai sus, iar petentul a înregistrat contestația la Serviciul Fiscal Orășenesc Lipova în data de **04.12.2017** conform ștampilei Serviciului Registratură al S.F.O. Lipova aplicată pe originalul contestației formulate, fiind înregistrată la Serviciul Fiscal Orășenesc Lipova sub nr. .../04.12.2017 și la D.G.R.F.P Timișoara sub nr. TMR_DGR .../15.12.2017, rezultă că petentul a depus contestația cu întârziere fata de termenul prevăzut la art. 207 alin. (1) din Codul de Procedura Fiscala, republicat, motiv pentru care contestația urmează a fi *respinsa ca nedepusa in termen*, organul de soluționare a contestației nemaiprocedând la analiza pe fond a cauzei, in conformitate cu dispozițiile art. 276 alin.6 din Legea nr.207/2015 privind Codul de Procedura Fiscala si având in vedere Instrucțiunile de aplicare a articolului din Codul de procedura fiscala, republicat, unde referitor la "*Soluționarea contestației*", sunt enumerate excepțiile de procedura, respectiv:

"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 aceluiși tip de obligație bugetară, prescripția, puterea de lucru judecat etc."

2. Referitor la Decizia de impunere nr. .../17.03.2015 privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2015 emisă de A.J.F.P. Arad-Serviciul Fiscal Orășenesc Lipova:

În fapt, din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că dl. X a formulat contestație împotriva **Deciziei de impunere nr. .../17.03.2015 privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2015** emisă de A.J.F.P. Arad-Serviciul Fiscal Orășenesc Lipova, înregistrată la Serviciul Fiscal Orășenesc Lipova sub nr. ... la data de **04.12.2017**, conform ștampilei Serviciului Registratură al S.F.O. Lipova aplicată pe originalul contestației formulate.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei a rezultat ca petentul nu a respectat prevederile art. 207 alin.1 din OG.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, în vigoare la data emiterii

Deciziei de impunere nr. .../17.03.2015 privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2015, și comunicată petentului la data de **20.03.2015**, așa cum rezultă din cuprinsul confirmării de primire, existentă în fotocopie la dosarul cauzei, în sensul că nu a respectat termenul de 30 zile pentru depunerea contestației.

Cauza supusa soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației în condițiile în care petentul nu a respectat termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.

În fapt, Decizia de impunere nr. .../17.03.2015 privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2015, ce face obiectul contestației, a fost comunicată petentului în data de **20.03.2015**, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, așa cum rezultă din cuprinsul confirmării de primire, existentă în fotocopie la dosarul cauzei.

DI. X a depus contestația la data de **04.12.2017** conform ștampilei Serviciului Registratură al S.F.O. Lipova aplicată pe originalul contestației formulate, fiind înregistrată la Serviciul Fiscal Orășenesc Lipova sub nr. .../04.12.2017 și la D.G.R.F.P Timișoara sub nr. TMR_DGR .../15.12.2017.

În drept, spetei îi sunt aplicabile prevederile art. 347 și art.352 alin.(1) și alin.(2) din Codul de procedura fiscală, aprobată prin Legea nr. 207/20.07.2015, în vigoare începând cu data de 01.01.2016 care stipulează:

„Art.347 - (1) Termenele în curs la data intrării în vigoare a prezentului cod se calculează după normele legale în vigoare la data când au început să curgă.”

“Art. 352 - (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.”

Astfel, spetei îi sunt aplicabile prevederile art. 205 și art. 207 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicat, care stipulează:

„Art. 205 - (1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se considera lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii.”

ART. 207

Termenul de depunere a contestației

(1) Contestatia se va depune in termen de 30 de zile de la data comunicarii actului administrativ fiscal, sub sanctiunea decaderii."

Totodată, în conformitate cu prevederile art. 180, art.181, art. 182, art. 184 și art. 185 din Codul de procedură civilă, republicat:

"ART. 180

Stabilirea termenelor

(1) Termenele procedurale sunt stabilite de lege ori de instanță și reprezintă intervalul de timp în care poate fi îndeplinit un act de procedură sau în care este interzis să se îndeplinească un act de procedură.

(2) În cazurile prevăzute de lege, termenul este reprezentat de data la care se îndeplinește un anumit act de procedură.

(3) În cazurile în care legea nu stabilește ea însăși termenele pentru îndeplinirea unor acte de procedură, fixarea lor se face de instanță. La fixarea termenului, aceasta va ține seama și de natura urgentă a procesului.

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.

ART. 182

Împlinirea termenului

(1) Termenul care se socotește pe zile, săptămâni, luni sau ani se împlinește la ora 24,00 a ultimei zile în care se poate îndeplini actul de procedură.

(2) Cu toate acestea, dacă este vorba de un act ce trebuie depus la instanță sau într-un alt loc, termenul se va împlini la ora la care activitatea încetează în acel loc în mod legal, dispozițiile art. 183 fiind aplicabile.

(...)

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. 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.(...)."

Se reține că termenul de depunere a contestației prevăzut de O.G nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată are caracter imperativ și începe să curgă de la data comunicării Deciziei de impunere nr. .../17.03.2015 privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2015, respectiv de la data de **20.03.2015**, dată la care decizia a fost comunicată petentului prin intermeniul Poștei Române, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire.

Prin Decizia de impunere nr. .../17.03.2015 privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2015, se precizează :

"(..) Împotriva măsurilor dispuse prin prezenta se poate face contestație, care se depune în termen de 30 zile de la comunicare la organul fiscal emitent.

Prezenta reprezintă titlu de creanță și constituie înștiințare de plată, conform legii."

De asemenea, spetei ii sunt aplicabile prevederile art. 185 alin.(1) din Legea nr.134/2010 privind Codul de Procedura Civila, republicata, care stipulează: **"Când un drept procesual trebuie exercitat într-un anumit termen, nerespectarea acestuia atrage decăderea din exercitarea dreptului, în afara de cazul în care legea dispune altfel. Actul de procedura făcut peste termen este lovit de nulitate"**.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta că dl. X a depus contestația formulată împotriva Deciziei de impunere nr. .../17.03.2015 privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2015, la data de **04.12.2017** conform ștampilei Serviciului Registratură al S.F.O. Lipova aplicată pe originalul contestației formulate, fiind înregistrată la Serviciul Fiscal Orășenesc Lipova sub nr. .../04.12.2017 și la D.G.R.F.P Timișoara sub nr. TMR_DGR .../15.12.2017, depășind termenul de 30 de zile prevăzut de art. 207 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003, încălcându-se astfel dispozițiile imperative referitoare la termenul de depunere.

În raport cu prevederile legale citate mai sus, rezultă că petentul avea posibilitatea respectării termenului de depunere al contestației la organul care a întocmit Decizia de impunere nr. .../17.03.2015 privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2015, respectiv la S.F.O. Lipova din cadrul A.J.F.P. Arad, înregistrând-o până la data de **20.04.2015, inclusiv**.

Întrucât contestatarul nu a respectat condițiile procedurale impuse de O.G. nr. 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, cu privire la termenul de depunere a contestației, depășind termenul legal de depunere al acesteia, se reține că a decăzut din dreptul de a-i fi soluționată pe fond contestația.

Față de cele prezentate mai sus, se reține că Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara nu se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, așa după cum prevede art. 276 alin. (1) și alin. (6) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscală, republicată, în vigoare la data depunerii contestației:

ART. 276

„Soluționarea contestației

(1) În 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.

(...)

(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.”

În speța sunt incidente și prevederile art. 280 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

“ART. 280 - Respingerea contestației pentru neindeplinirea condițiilor procedurale

(1) Daca organul de solutionare competent constata neindeplinirea unei conditii procedurale, contestatia se respinge fara a se proceda la analiza pe fond a cauzei."

coroborate cu pct. 12.1 din OPANAF nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

" 12.1. Contestația poate fi respinsă ca:

a) nedepusă la termen, în situația în care aceasta a fost depusă peste termenul prevăzut de prezenta lege;"

Urmare faptului ca Decizia de impunere nr. .../17.03.2015 privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2015 a fost comunicată petentului la data de **20.03.2015**, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, existentă în fotocopie la dosarul cauzei, așa cum rezulta din cele descrise mai sus, iar petentul a înregistrat contestația la Serviciul Fiscal Orășenesc Lipova în data de **04.12.2017** conform ștampilei Serviciului Registratură al S.F.O. Lipova aplicată pe originalul contestației formulate, fiind înregistrată la Serviciul Fiscal Orășenesc Lipova sub nr. .../04.12.2017 și la D.G.R.F.P Timișoara sub nr. TMR_DGR .../15.12.2017, rezultă că petentul a depus contestația cu întârziere fata de termenul prevăzut la art. 207 alin. (1) din Codul de Procedura Fiscala, republicat, motiv pentru care contestația urmează a fi *respinsa ca nedepusa in termen*, organul de soluționare a contestației nemaiprocedând la analiza pe fond a cauzei, in conformitate cu dispozițiile art. 276 alin.6 din Legea nr.207/2015 privind Codul de Procedura Fiscala si având in vedere Instrucțiunile de aplicare a articolului din Codul de procedura fiscala, republicat, unde referitor la "*Solutionarea contestatiei*", sunt enumerate excepțiile de procedura, respectiv:

"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."

3. Referitor la contestația formulată împotriva Deciziei de impunere nr. .../08.11.2017 privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2015, emisă de A.J.F.P. Arad-Serviciul Fiscal Orășenesc Lipova.

În raport de data comunicării Deciziei de impunere nr. .../08.11.2017 privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2015, emisă de A.J.F.P. Arad-Serviciul Fiscal Orășenesc Lipova, contestată, respectiv data de 15.11.2017, contestația au fost depusă în termenul de 45 de zile prevăzut de art. 270 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Fiind îndeplinită procedura de formă, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației:

I. Petentul X a formulat contestație împotriva Deciziei de impunere nr. .../08.11.2017 privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2015 emisă de A.J.F.P. Arad-Serviciul Fiscal Orășenesc Lipova, limitându-se doar la a afirma faptul că: „deoarece forma de exercitare a profesiei în cadrul căreia am activat, ce a generat în sarcina mea obligații fiscale, X, Persoană Fizică Autorizată și-a încetat activitatea, fiind radiată de la Registrul Comerțului în baza rezoluției nr. .../01.10.2015.”

II. Prin Decizia de impunere nr. .../08.11.2017 privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2015 emisă de A.J.F.P. Arad-Serviciul Fiscal Orășenesc Lipova, în temeiul prevederilor art. 82 și art. 296²⁴ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal și a Declarației privind venitul asigurat la sistemul public de pensii pentru anul 2015, formular 600, înregistrată la Serviciul Fiscal Orășenesc Lipova sub nr. .../08.11.2017, organele fiscale din cadrul Serviciul Fiscal Orășenesc Lipova au stabilit în sarcina petentului X obligații de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale în suma de ... lei, repartizate pe termene de plată în 3 rate egale, astfel:

- 25.03.2017 - ... lei;
- 25.06.2017- ... lei;
- 25.09.2017- ... lei.

III. Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, susținerile petentului și prevederile legale în vigoare pe perioada supusa impunerii se retin următoarele:

Cauza supusă soluționării Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Timișoara este dacă aceasta se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, în condițiile în care petentul nu prezintă motivele de fapt și de drept pe care își întemeiază contestația, nu invocă niciun temei legal în susținerea propriei cauze.

In fapt, la data de 08.11.2017, petentul X a depus Declarația privind venitul asigurat la sistemul public de pensii pentru anul 2015, formular 600, înregistrată la Serviciul Fiscal Orășenesc Lipova sub nr. .../08.11.2017.

Urmare acestei declarații organele fiscale din cadrul Serviciului Fiscal Orășenesc Lipova au emis Decizia de impunere nr. .../08.11.2017 privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2015, transmisă petentului cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire.

Prin contestația înregistrată la S.F.O. Lipova sub nr. .../04.12.2017 și la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. TMR_DGR .../15.12.2017, petentul contestă decizia de impunere nr. .../08.11.2017 limitându-se doar la a afirma faptul că: „deoarece forma de exercitare a profesiei în cadrul căreia am activat, ce a generat în sarcina mea obligații fiscale, X, Persoană Fizică Autorizată și-a încetat activitatea, fiind radiată de la Registrul Comerțului în baza rezoluției nr. .../01.10.2015.”, fără să prezinte motivele de fapt și de drept pe care își întemeiază contestația și neinvocând vreun temei legal în susținerea propriei cauze.

În drept, sunt aplicabile prevederile art. 269 alin. 1 lit. c) și d) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care precizează:

„ART. 269

Forma și conținutul contestației

(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

(...)

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază;”

coroborat cu prevederile pct. 11.1 lit. b) din Ordinul nr. 3.741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală

„11.1. Contestația poate fi respinsă ca:(...)

b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației;”

Din dispozițiile legale citate mai sus, se reține că în contestație petenta trebuie să precizeze atât motivele de fapt cât și de drept, precum și dovezile pe care se întemeiază acestea, în caz contrar contestația urmând a fi respinsă ca nemotivată.

Incidente speței sunt și prevederile art.276 alin.(1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care stipulează: *„(1) În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.”*

Potrivit doctrinei, se reține că încă din dreptul roman a fost consacrat principiul potrivit căruia cel ce afirmă o pretenție în justiție trebuie să o dovedească, regulă tradițională exprimată prin adagiul latin „*actor incumbit probatio*”, principiul fiind consfințit de art.249 și art.250 din Legea nr.134/2010 privind Codul de procedură civilă, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

„Art. 249

Sarcina probei

Cel care face o susținere în cursul procesului trebuie să o dovedească, în afară de cazurile anume prevăzute de lege.

Art. 250

Obiectul probei și mijloacele de probă

Dovada unui act juridic sau a unui fapt se poate face prin înscrisuri, martori, prezumții, mărturisirea uneia dintre părți, făcută din proprie inițiativă sau obținută la interogatoriu, prin expertiză, prin mijloacele materiale de probă, prin cercetarea la fața locului sau prin orice alte mijloace prevăzute de lege”.

precum și de art.73 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

„ART. 73

Sarcina probei în dovedirea situației de fapt fiscale

(1) Contribuabilul/Plătitorul are sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal”.

Având în vedere cele de mai sus, întrucât contestatarul este cel care invocă în sprijinul pretențiilor sale o anumită stare de fapt, afirmând o pretenție în procedura administrativă, constatarea care se impune, una naturală și de o implacabilă logică juridică, este aceea că sarcina probei revine contestatarului. Se reține că sarcina probei nu implică un drept al contestatarului, ci un imperativ al interesului personal al acestuia care invocă o pretenție în cadrul căii administrative de atac.

În cazul exercitării dreptului conferit de legiuitor prin dispozițiile Titlului VIII Cod procedură fiscală, contestația se formulează în scris și va cuprinde, pe lângă alte elemente necesare, motivele de fapt și de drept pentru care petentul înțelege să conteste actul administrativ fiscal, precum și dovezile pe care se întemeiază.

În situația în care această cerință nu este îndeplinită, organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv. Astfel, 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.

Arătarea motivelor de fapt și de drept pe care se sprijină fiecare capăt de cerere din cuprinsul contestației, contribuie la determinarea cadrului în

care se va desfășura întreaga activitate de soluționare a contestației. Determinarea elementelor menționate este importantă pentru ca organul de soluționare să aibă posibilitatea de a cunoaște toate împrejurările relevante pe care se sprijină pretențiile deduse judecării.

Indicarea motivelor de fapt constă într-o prezentare sintetică, clară și precisă a acelor împrejurări faptice care constituie izvorul material al pretențiilor deduse judecării.

Motivarea trebuie să fie, în același timp, suficientă pentru ca organul de soluționare să cunoască toate împrejurările de fapt pe care se întemeiază pretențiile petentei.

Motivele de drept trebuie să se concretizeze în temeiul juridic pe care se sprijină cererea petentei, în sensul că petenta trebuie să indice acele elemente din care să se poată desprinde care este fundamentul juridic al pretențiilor deduse judecării.

Așadar, motivele de fapt și de drept constituie cauza pentru care a fost formulată contestația, adică situația de fapt calificată juridic.

Chiar și în NCPC, la art. 196 se prevede că motivele de fapt reprezintă un element esențial al contestației.

Concluzionând cele prezentate, în lipsa indicării în contestație a motivelor de fapt și de drept pe care se sprijină contestația, organul de soluționare nu are posibilitatea de a cunoaște toate împrejurările relevante care au determinat petentul să formuleze contestația, pentru a putea emite o soluție bazată pe analiza fondului cauzei, astfel că în speță urmează a se pronunța o soluție de *respingere a contestației ca nemotivată*.

Referitor la stabilirea contribuției de asigurări sociale pentru veniturile din activități independente în sumă de ... lei, obținute de petent în anul 2015, prin emiterea Deciziei de impunere nr. .../08.11.2017 privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2015, de către A.J.F.P. Arad-S.F.O. Lipova, se rețin următoarele:

În drept, potrivit Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare, în vigoare pentru anul 2015, precum și a Normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal:

“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:

(...)

c) persoanele cu statut de persoană fizică autorizată să desfășoare activități economice;

(...)

(2) Persoanele prevăzute la alin. (1) datorează contribuții sociale obligatorii pentru veniturile realizate, numai dacă aceste venituri sunt impozabile potrivit prezentului cod.”

“ART. 296²² Baza de calcul

(1) Baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale pentru persoanele prevăzute la art. 296²¹ alin. (1) lit. a) - e) este venitul declarat, care nu poate fi mai mic de 35% din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat și nici mai mare decât echivalentul a de 5 ori acest câștig; contribuabilii al căror venit rămas după deducerea din venitul total realizat a cheltuielilor efectuate în scopul realizării acestui venit, respectiv valoarea anuală a normei de venit, după caz, raportat la cele 12 luni ale anului, este sub nivelul minim menționat, nu datorează contribuție de asigurări sociale.”

H.G. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

“32. Venitul declarat de contribuabilii prevăzuți la art. 296²¹ alin. (1) lit. a) - e) din Codul fiscal reprezintă un venit ales de către aceștia, cuprins între 35% din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat și echivalentul a de 5 ori acest câștig.

Încadrarea în categoria persoanelor obligate să se asigure se face în funcție de:

- venitul realizat în anul precedent, rămas după scăderea din totalul veniturilor încasate a cheltuielilor efectuate în scopul realizării acestor venituri, exclusiv cheltuielile reprezentând contribuții sociale, raportat la numărul lunilor de activitate din cursul anului, în cazul contribuabililor care desfășoară activități impuse în sistem real;

- **venitul estimat** a se realiza potrivit art. 81 alin. (1) din Codul fiscal, în cazul contribuabililor care își încep activitatea în cursul anului fiscal;

- valoarea lunară a normelor de venit, obținută prin raportarea normelor anuale de venit la cele 12 luni ale anului după aplicarea corecțiilor prevăzute la art. 49 din Codul fiscal, în cazul contribuabililor care desfășoară activități impuse pe bază de norme de venit.

Contribuabilii care desfășoară activități impuse în sistem real, care în anul fiscal precedent au realizat venituri sub nivelul plafonului minim prevăzut de lege, nu sunt obligați să se asigure și nu datorează contribuție de asigurări sociale, pentru anul fiscal următor. **Contribuțiile de asigurări sociale plătite în anul fiscal în care au fost realizate venituri sub nivelul plafonului prevăzut de lege nu se restituie, acestea fiind luate în calcul la stabilirea stagiului de cotizare și la stabilirea punctajului pentru pensionare.**

“ART. 296²⁴ Plăți anticipate cu titlu de contribuții sociale

(1) Contribuabilii prevăzuți la art. 296²¹ 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. 296²² alin. (1).

(3) În decizia de impunere, baza de calcul al contribuției de asigurări sociale pentru contribuabilii prevăzuți la art. 296²¹ 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.

(...)

(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.”

“ART. 296²⁵ Declararea, definitivarea și plata contribuțiilor sociale

(1) Declararea veniturilor care reprezintă baza lunară de calcul al contribuțiilor sociale se realizează prin depunerea unei declarații privind venitul asigurat la sistemul public de pensii, precum și a declarației de venit estimat/norma de venit prevăzută la art. 81 și a declarației privind venitul realizat prevăzută la art. 83, pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate.

(...)

(5) Obligațiile anuale de plată a contribuției de asigurări sociale sunt cele stabilite prin decizia de impunere prevăzută la art. 296²⁴ alin. (3).

(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.”

“ART. 296¹⁸ Calculul, reținerea și virarea contribuțiilor sociale

(...)

(3) Cotele de contribuții sociale obligatorii sunt următoarele:

a) pentru contribuția de asigurări sociale:

a¹) 26,3% pentru condiții normale de muncă, din care 10,5% pentru contribuția individuală și 15,8% pentru contribuția datorată de angajator;”

Fata de cadrul legal invocat se retine ca, in cazul contribuabililor care realizează venituri dintr-o activitate independenta, in speța venituri din

“Activități de design specializat” cod CAEN 7410, se datorează contribuții de asigurări sociale, sub forma de plăți anticipate efectuate în cursul anului, acestea fiind stabilite de organul fiscal prin decizie de impunere, luând ca baza de calcul venitul declarat, care nu poate fi mai mic de 35% din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat și nici mai mare decât echivalentul a de 5 ori acest câștig.

În decizia de impunere, baza de calcul al contribuției de asigurări sociale pentru contribuabilii prevăzuți la art. 296²¹ 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.

De asemenea, contribuabilii care desfasoara activitati impuse in sistem real, care in anul fiscal precedent au realizat venituri sub plafonul minim prevăzut de lege, nu sunt obligați sa se asigure si nu datoreaza contribuție de asigurari sociale, pentru anul fiscal următor. Contribuțiile de asigurări sociale plătite in anul fiscal in care au fost realizate venituri sub nivelul plafonului prevăzut de lege nu se restituie, acestea fiind luate in calcul la stabilirea stagiului de cotizare si la stabilirea punctajului pentru pensionare.

Potrivit Ordinului nr. 874/2012 pentru aprobarea modelului, conținutului, modalității de depunere și de gestionare a "*Declarației privind venitul asigurat la sistemul public de pensii*", anexa nr. 3:

“INSTRUCȚIUNI DE COMPLETARE a formularului "Declarație privind venitul asigurat la sistemul public de pensii" cod 14.13.03.03

1. Depunerea declarației

În conformitate cu prevederile art. 296²¹ alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (Codul fiscal), declarația se completează și **se depune de către persoanele care au calitatea de contribuabili la sistemul public de pensii**, cu respectarea prevederilor instrumentelor juridice internaționale la care România este parte, după caz, respectiv:

(...)

c) persoanele cu statut de persoană fizică autorizată să desfășoare activități economice;

(...)

Capitolul III - Venit baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale

Venitul bază de calcul este venitul declarat, care nu poate fi mai mic de 35% din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat și nici mai mare decât echivalentul a de 5 ori acest câștig.

Pentru persoanele care devin contribuabili la sistemul public de pensii în cursul anului fiscal, rubrica "venit bază de calcul" se completează începând cu luna pentru care se datorează contribuția de asigurări sociale.

INSTRUCȚIUNI DE GESTIONARE a formularului "Declarație privind venitul asigurat la sistemul public de pensii" cod 14.13.03.03

1. în conformitate cu prevederile art. 296²⁵ alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, declararea veniturilor care reprezintă baza lunară de calcul al contribuțiilor sociale se realizează prin depunerea de către contribuabil a formularului 600 "Declarație privind venitul asigurat la sistemul public de pensii" la organul fiscal competent."

Conform prevederilor legale menționate mai sus, formularul 600 pentru declararea bazei de calcul a CAS trebuie depus de persoanele fizice autorizate sa desfășoare activitati economice.

Declaraarea veniturilor care reprezintă baza lunara de calcul a contribuțiilor de asigurări sociale (pensii) se realizează prin depunerea la organul fiscal de domiciliu a unei Declarații privind venitul asigurat la sistemul public de pensii (formularul 600, introdus prin Ordinul ANAF nr. 874/2012) pana la data de 31 ianuarie inclusiv a anului pentru care se datoreaza contribuția de asigurări sociale. In situația in care contribuabilii incep o activitate in cursul anului fiscal, declarația privind venitul asigurat la sistemul public de pensii se va depune in termen de 15 zile de la inceperea activitatii.

In baza declarației 600 depusa organul fiscal emite decizia de impunere in care stabilește contribuția sociala anuala datorata si termenele de plata.

In speța, sunt incidente si dispozițiile prevăzute de Ordinul Președintelui ANAF nr. 1714/2012 pentru aprobarea **Procedurii de încetare a obligației de plată a contribuției de asigurări sociale** care precizează următoarele:

"1. În conformitate cu prevederile art. 296²¹ alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, (Codul fiscal), următoarele persoane au calitatea de contribuabili la sistemul public de pensii, cu respectarea prevederilor instrumentelor juridice internaționale la care România este parte, după caz, respectiv:

(...)

c) persoanele cu statut de persoană fizică autorizată să desfășoare activități economice;

(...)

2. Persoanele care sunt asigurate ale sistemului public de pensii, conform art. 6 alin. (1) pct. I lit. a)-c), pct. II, III și V din Legea nr. 263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice, cu modificările și completările ulterioare, persoanele asigurate în sisteme proprii de asigurări sociale neintegrate în sistemul public de pensii, precum și cele care au calitatea de pensionari **nu datorează contribuția de asigurări sociale pentru veniturile obținute ca urmare a încadrării în una sau mai multe dintre situațiile prevăzute la pct. 1.**

3. în situația în care contribuabilii nu se mai încadrează în niciuna dintre situațiile prevăzute la pct. 1 sau se află în situațiile prevăzute la art. 6 alin. (1) pct. I lit. a)-c), pct. II, III și V din Legea nr.

263/2010, cu modificările și completările ulterioare, sunt asigurați în sisteme proprii de asigurări sociale neintegrate în sistemul public de pensii sau au calitatea de pensionari, **vor depune la organul fiscal competent o cerere de încetare a obligației de plată a contribuției de asigurări sociale, în vederea scoaterii din evidența fiscală.** Modelul cererii este prevăzut în anexa nr. 1 .a) la ordin.

(...)

6. Cererea se depune, pe suport hârtie, direct la registratura organului fiscal sau la oficiul poștal, prin scrisoare recomandată cu confirmare de primire, împreună cu documentele justificative care atestă dreptul contribuabilului de a solicita încetarea obligației de plată a contribuției de asigurări sociale.

Data depunerii cererii este data înregistrării acesteia la organul fiscal sau data depunerii la poștă, după caz.

7. Contribuabilul trebuie să bifeze în formularul 601, cap. II "Date privind încetarea încadrării în categoriile de contribuabili la sistemul public de pensii", situația de încetare a obligației de plată a contribuției de asigurări sociale în care se încadrează și să anexeze documentele justificative care atestă situația declarată.

8. Documentele justificative care atestă încetarea obligației de plată a contribuției de asigurări sociale sunt, după caz, următoarele:

a) copie de pe certificatul de radiere eliberat de oficiul registrului comerțului - în cazul întreprinzătorului titular al unei întreprinderi individuale sau al persoanei fizice autorizate să desfășoare activități economice;

(...)

10. Cererea împreună cu documentele anexate se analizează de organul fiscal competent.

(...)

11. Contribuția de asigurări sociale se datorează inclusiv pentru luna în cursul căreia contribuabilul a îndeplinit condițiile de scoatere din evidență ca plătitor de contribuții de asigurări sociale, potrivit legii.

12. Pentru cererile care au fost admise se emite o nouă decizie de impunere privind obligații de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale (formular 610), în care se stabilește contribuția la nivel "0" pentru lunile următoare din anul fiscal în curs celei în care contribuabilul a îndeplinit condiția de încetare a obligației de plată a contribuției de asigurări sociale. (...)."

Din analiza documentelor existente la dosarul contestației, rezulta următoarele:

- din verificarea bazei de date REVISAL – ANAF, rezultă că petentul X a obținut venituri comerciale în cursul anului 2015, până la 02.10.2015.

- potrivit Certificatului de radiere eliberat de Oficiul Registrului Comerțului, rezultă că X persoană fizică autorizată se radiază de la data de 02.10.2015, în baza Rezoluției nr. ... din 01.10.2015;

- la data de 08.11.2017, petentul a inregistrat la organul fiscal de administrare, S.F.O. Lipova, sub nr. ..., formularul 600 "Declarație privind venitul asigurat la sistemul public de pensii" pentru anul 2015, prin care a declarat un venit baza de calcul, pentru perioada ianuarie - octombrie 2015, in suma totala de 8.450 lei (845 lei * 10 luni);

- in baza Declarației privind venitul asigurat la sistemul public de pensii nr. .../08.11.2017 si a art. 296[^]24 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, S.F.O. Lipova a emis Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit/contributii de asigurări sociale de sanatate, precum si obligațiile de plata cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2015 nr...., comunicata petentului la data de 15.11.2017, prin care a stabilit in sarcina petentului plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale in suma de ... lei, repartizate pe termene de plata astfel: 25.03.2015 - ... lei și 25.06.2015 - ... lei; 25.09.2015 - ... lei.

Având in vedere cele prezentate, rezulta ca, domnul X are obligația de a efectua plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2015, in suma de ... lei pentru perioada 01.01.2015 – 30.09.2015, conform celor declarate de petent prin depunerea "Declarației privind venitul asigurat la sistemul public de pensii" formularul 600 inregistrat sub nr. .../08.11.2017.

Prin urmare, nu poate fi retinut argumentul petentului privind nedatorarea contribuției de asigurări sociale stabilita prin decizia de impunere contestată „deoarece forma de exercitare a profesiei în cadrul căreia am activat, ce a generat în sarcina mea obligații fiscale, X, Persoană Fizică Autorizată și-a încetat activitatea, fiind radiată de la Registrul Comerțului în baza rezoluției nr. .../01.10.2015.”, intrucat stabilirea CAS a fost efectuata in baza propriilor declarații, iar S.F.O. Lipova a emis Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit/contributii de asigurări sociale de sanatate, precum si obligațiile de plata cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2015 nr..../08.11.2017, comunicata petentului la data de 15.11.2017, prin care s-au stabilit plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale in suma de ... lei, repartizate pe termene de plata astfel: 25.03.2015 - ... lei și 25.06.2015 - ... lei; 25.09.2015 - ... lei, conform opțiunii exprimate de petent la depunerea formularului 600, precum și a Certificatului de radiere eliberat de Oficiul Registrului Comerțului, conform căruia X persoană fizică autorizată se radiază de la data de 02.10.2015, în baza Rezoluției nr. ... din 01.10.2015.

Pe cale de consecință, prin contestația formulată împotriva Deciziei de impunere nr. .../08.11.2017 privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2015 emisă de A.J.F.P. Arad-S.F.O. Lipova, în ceea ce privește suma de ... lei reprezentând contribuție de asigurări sociale, petentul nu aduce motivații bazate pe documente justificative și argumente privind starea de fapt și de drept, prin care să infirme constatările organelor fiscale și din care să rezulte o situație contrară față de cea constatată, astfel că organul de

soluționare nu se poate investi pe fondul cauzei, motiv pentru care *contestația se va respinge ca nemotivată* în baza prevederilor art.269 alin. (1) lit. c) și lit. d) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu prevederile pct.11.1 lit. b) 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, alegațiile petentului din contestația formulată că nu datorează obligațiile fiscale de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2015 „*deoarece forma de exercitare a profesiei în cadrul căreia am activat, ce a generat în sarcina mea obligații fiscale, X, Persoană Fizică Autorizată și-a încetat activitatea, fiind radiată de la Registrul Comerțului în baza rezoluției nr. .../01.10.2015.*”, neputând fi reținute în soluționarea favorabilă a contestației, în condițiile nemotivării sub aspect legal a solicitărilor sale și având în vedere că din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că, petentul X a depus Declarația pentru venitul asigurat la sistemul public de pensii, cu titlu de contribuție de asigurări sociale datorată de persoanele fizice pentru perioada 01.01.2015-30.09.2015, formular 600, înregistrată la S.F.O. Lipova sub nr. .../08.11.2017, optând pentru plata obligațiilor cu titlu de contribuție de asigurări sociale pentru perioada ianuarie - octombrie 2015, în suma totală de 8.450 lei (845 lei * 10 luni).

Urmare acestei declarații, precum și a Certificatului de radiere eliberat de Oficiul Registrului Comerțului, conform căruia X persoană fizică autorizată se radiază de la data de 02.10.2015, în baza Rezoluției nr. ... din 01.10.2015, organele fiscale din cadrul S.F.O. Lipova au emis Decizia de impunere nr. .../08.11.2017 privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2015.

Pentru considerentele reținute și în temeiul prevederilor art. 180, art.181, art. 182, art. 184 și art. 185 din Codul de procedură civilă, art. 276 alin. (1) și alin. (6), a art. 280 alin. (1) precum și a art.269 alin.(1) lit. c) și lit. d) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscală, coroborat cu pct. 12.1 și pct.11.1 lit. b) din Ordinul A.N.A.F. nr. 3741/2015 pentru aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, se

DECIDE :

- *respingerea ca nedepuse în termen* a contestațiilor formulate împotriva:

1. Deciziei de impunere nr. .../22.07.2014 privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2014 emisă de A.J.F.P. Arad-Serviciul Fiscal Orășenesc Lipova, pentru totală de ... lei, reprezentând:

- ... lei impozit pe venit

- ... lei contribuții de asigurări sociale de sănătate;

2. Deciziei de impunere nr. .../17.03.2015 privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2015 emisă de A.J.F.P. Arad-Serviciul Fiscal Orășenesc Lipova, pentru suma totală de ... lei, reprezentând:

- ... lei impozit pe venit

- ... lei contribuții de asigurări sociale de sănătate;

- *respingerea ca nemotivată* a contestației formulate împotriva Deciziei de impunere nr. .../08.11.2017 privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2015, emisă de către A.J.F.P. Arad-Serviciul Fiscal Orășenesc Lipova, în suma de ... lei reprezentând contribuții de asigurări sociale pentru perioada 01.01.2015-30.09.2015.

- prezenta decizie se comunica la:

- X;

- Serviciul Fiscal Orășenesc Lipova al A.J.F.P. Arad, cu respectarea pct. 7.6 din O.P.A.N.A.F. nr. 3.741/2015.

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

DIRECTOR GENERAL,