

DECIZIA nr. 50 din 02.02.2018
privind solutionarea contestatiei formulata de
doamna GF,
inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. X19.10.2017

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata de Administratia Sector 2 a finantelor Publice cu adresa nr. X/18.10.2017 inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. X/19.10.2017, asupra contestatiei formulata de contribuabila GF CNP – X cu domiciliul Str. X, sector 2, Bucuresti.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Sector 2 a Finantelor Publice sub nr. X/29.09.2017, il constituie urmatoarele Decizii referitoare la obligatiile de plata accesorii:

- nr. DACC/31.12.2012, comunicata prin SPV in data de 29.08.2017, prin care s-au stabilit obligatii de plata accesorii in suma totala de x lei;
- nr. DACC/31.12.2013, comunicata prin SPV in data de 31.08.2017, prin care s-au stabilit obligatii de plata accesorii in suma de x lei ;
- nr. DACC/31.12.2014, comunicata prin SPV in data de 04.09.2017, prin care s-au stabilit obligatii de plata accesorii in suma totala de x lei;
- nr. DACC/31.12.2016 comunicata prin SPV in data de 25.07.2017, prin care s-au stabilit obligatii de plata accesorii in suma totala de x lei;

Prin contestatia formulata contribuabila precizeaza ca intelege sa conteste doar accesoriile aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate datorate de persoane care realizeaza venituri din activitati independente si persoane care nu realizeaza venituri in suma totala de x lei.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 268 alin. (1), art. 269, art. 270, art. 272 alin. (2) lit. (a) si art. 352 alin.(1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de doamna GF.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea cauzei.

I. Prin adresa inregistrata la Administratia Sector 2 a Finantelor Publice sub nr. x/29.09.2017 doamna GF a formulat contestatie impotriva titlurilor de creanta nr. DACC/31.12.2012, nr. DACC/31.12.2013, DACC/31.12.2014 si DACC/31.12.2016 iar in sustinerea contestatiei aduce urmatoarele argumente:

Prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. DACC/31.12.2014, organele de impunere ala AS2FP i-au comunicat accesorii aferente obligatiei fiscale CASS in suma de x lei pentru obligatia de plata aferenta DIPA CNAS/28.02.2012 cu debit principal x lei;

Prin decizia nr. DACC/31.12.2013, organele de impunere ale AS2FP i-au comunicat accesorii aferente obligatiei fiscale CASS in suma de x lei pentru obligatia de plata aferenta DIPA CNAS/28.02.2012 cu debit principal x lei;

Prin decizia nr. DACC/31.12.2012, organele de impunere ale AS2FP i-au comunicat accesorii aferente obligatiei fiscale CASS in suma de x lei, pentru obligatia de plata aferenta DIPA CNAS/28.02.2012 cu debit principal x lei;

Prin decizia nr. DACC/31.12.2016, organele de impunere ale AS2FP i-au comunicat accesorii aferente obligatiei fiscale CASS in suma de x lei, pentru obligatia de plata aferenta DIPA CNAS/28.02.2012 cu debit principal x lei;

In concluzie, cum insa CASMB nu i-a comunicat DIPA CNAS/28.02.2012 cu un debit de x lei, solicita admiterea contestatiei si radierea din dosarul fiscal a sumei de x lei reprezentand dobanzi si penalitati calculate in mod nelegal in baza DIPA CNAS/28.02.2012, necomunicata.

II. Prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii, nr. DACC/31.12.2012, nr. DACC/31.12.2013, nr. DACC/31.12.2014 si nr. DACC/31.12.2016, ce i-au fost comunicate de catre AS2FP, s-au stabilit in sarcina doamnei GF accesorii aferente:

- impozitul pe venituri din activitati independente in suma totala de x lei;
- diferentei de impozit anual de regularizat in suma totala de x lei;
- contributiei de asigurari sociale de sanatate in suma totala x lei, emise de Administratia Sector 2 a Finantelor Publice.

Prin contestatia formulata contribuabila precizeaza ca intelege sa conteste doar accesoriile aferente CASS in suma totala de x lei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatarile organelor fiscale, motivatiile contestatarei si actele normative in vigoare pe perioada supusa impunerii se retin urmatoarele :

3.1. Referitor la accesoriile in suma de x lei aferente CASS individualizate prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. DACC/31.12.2012:

Cauza supusa solutionarii este daca Serviciul solutionare contestatii se poate pronunta cu privire la accesoriile aferente CASS calculate de organele fiscale in conditiile in care pentru obligatiile fiscale transmise informatic de CNAS nu ne-a fost comunicat titlul de creanta ce a constituit baza de calcul a accesoriilor.

In fapt, Administratia Administratia Sector 2 a Finantelor Publice.a stabilit in sarcina doamnei GF suma de x lei reprezentand obligatii de plata accesorii aferente CASS stabilite prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. DACC/31.12.2012 pentru perioada 31.05.2012 – 31.12.2012.

Accesoriile au fost calculate asupra debitului individualizat prin documentul CASS nr. CNAS/28.02.2012.

In sustinerea contestatiei contribuabila invoca aspectul ca CASMB nu i-a comunicat niciodata niciun document cu un debit in suma de x lei, fiind astfel calculate accesorii in mod nelegal in baza DIPA CNAS/28.02.2012, necomunicata.

In drept, conform art. 352 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala:

“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.”

În ceea ce privește modalitatea de calcul a dobanzilor de întârziere care fac obiectul acestei contestații, prevederile art. 119 alin. (1), art. 120 alin. (1) și (2) și art. 120¹ alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precizează:

“Art. 119. – (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen **dobânzi și penalități de întârziere**”.

“Art. 120. – (1) **Dobânzile** reprezintă echivalentul prejudiciului creat titularului creanței fiscale ca urmare a neachitării de către debitor a obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv”.

“Art. 120¹. – (1) **Penalitățile de întârziere** reprezintă sancțiunea pentru neîndeplinirea obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv. Dispozițiile art. 120 alin. (2)-(6) sunt aplicabile în mod corespunzător”.

În ceea ce privește transferarea competenței de administrare a contribuțiilor sociale datorate de persoanele fizice care obțin venituri din activități independente, prin art. V din O.U.G. nr. 125/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal au fost stabilite următoarele:

“Art. V. – (1) Începând cu data de 1 iulie 2012, competența de administrare a contribuțiilor sociale obligatorii datorate de **persoanele fizice** prevăzute la cap. II și III din titlul IX² al Codului fiscal revine **Agenției Naționale de Administrare Fiscală**.

(2) Competența de administrare a contribuțiilor sociale datorate de persoanele fizice prevăzute la alin. (1) pentru veniturile aferente perioadelor fiscale anterioare datei de 1 ianuarie 2012, precum și perioadei 1 ianuarie-30 iunie 2012 cu titlu de contribuții sociale aferente anului 2012 și, totodată, pentru soluționarea contestațiilor împotriva actelor administrative prin care s-a făcut stabilirea revine caselor de asigurări sociale, potrivit legislației specifice aplicabile fiecărei perioade.

Prin Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 125/2011, începând cu 1 iulie 2012, competența de administrare a contribuțiilor sociale obligatorii reglementate prin Codul Fiscal și datorate de persoanele fizice revine Agenției Naționale de Administrare Fiscală (ANAF). Începând cu data de 1 iulie 2012, casele de asigurări sociale au obligația de a preda organelor fiscale din subordinea ANAF, în vederea colectării, creanțele reprezentând contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, stabilite și neachitate până la 30 iunie 2012, predarea-preluarea efectuându-se pe baza protocolului de predare-primire.

Din documentele existente la dosarul cauzei, rezulta următoarele:

- din anexa la Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. DACC/31.12.2012 rezulta ca Administratia sector 2 a Finantelor Publice a calculat pentru perioada 31.05.2012 – 31.12.2012, accesorii in suma de x lei aferente CASS, obligatia de plata principala fiind individualizata prin documetul CASS nr. CNAS/28.02.2012;

- din situatia analitica debite plati solduri aferenta anului 2012, anexata la dosarul cauzei reiese ca, in baza Protocolul Cadru stabilit prin Ordinul comun nr. 806/608/934/2012, CNAS - CASMB cu borderoul 217/2012 transfera obligatii fiscale principale in baza de date a organului fiscal, in suma totala de x lei, avand scadenta la data de 28.02.2012;

- doc. CASS nr. CNAS/28.02.2012 nu este anexat la dosarul contestatiei, dovada comunicarii acestuia catre contribuabila si nici documentele care au stat la baza emiterii acestuia.

Avand in vedere cele precizate mai sus, Serviciul solutionare contestatii 1 este in imposibilitatea de a se pronunta asupra accesoriilor calculate de organele fiscale aferente CASS in conditiile in care organul fiscal nu ne-a remis titlul de creanta pentru doc. nr. CNAS/28.02.2012, in baza caruia s-a transmis informatic soldul neachitat asupra caruia s-au calculat accesoriile, urmand ca organul fiscal sa procedeze la reanalizarea situatiei fiscale a contribuabilei, respectiv la analizarea debitului preluat de la CASMB, prin titluri de creanta reprezentate fie de declaratiile contribuabilei, fie decizii emise de CNAS, ceea ce impune **desfiintarea Deciziei** referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. **DACC/31.12.2012** cu privire la accesoriile aferente CASS **in suma de x lei.**

Administratia Sector 2 a Finantelor Publice urmeaza sa faca demersurile ce se impun cu privire la stabilirea corecta a obligatiilor de plata accesorii in suma totala de x lei, stabilite prin decizia nr. DACC/31.12.2012, pentru perioada 31.05.2012 – 31.12.2012.

Potrivit art. 7 alin. (2) din Legea 207/2015 privind Codul de procedura fiscala:

“(2) Organul fiscal are obligația să examineze starea de fapt în mod obiectiv și în limitele stabilite de lege, precum și să îndrume contribuabilul/plătitorul în aplicarea prevederilor legislației fiscale, în îndeplinirea obligațiilor și exercitarea drepturilor sale, ca urmare a solicitării contribuabilului/plătitorului sau din inițiativa organului fiscal, după caz.”

Astfel, potrivit normelor legale sus citate, organul fiscal trebuie sa depuna toate diligentele pentru determinarea corecta a situatiei fiscale a contribuabilului si in acest scop sa-si exercite rolul sau activ, fiind indreptatit sa obtina si sa utilizeze toate informatiile si documentele pe care le considera utile in functie de circumstantele fiecarui caz in parte si de limitele prevazute de lege.

Prin urmare se vor aplica prevederile art. 276 alin. (1) coroborat cu art. 279 alin. (3) Cod procedura fiscala, aprobat prin legea nr. 207/2015, care prevad:

“ Art. 276. - (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.

“Art. 279 - (3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial, actul administrativ atacat în situația în care din documentele existente la dosar și în urma demersurilor întreprinse la organul fiscal emitent al actului atacat nu se poate stabili situația de fapt în cauza dedusă soluționării prin raportare la temeiurile de drept invocate de organul emitent și de contestator. În acest caz, organul emitent al actului desființat urmează să încheie un nou act administrativ fiscal care trebuie să aibă în vedere strict considerentele deciziei de soluționare a contestației. Pentru un tip de creanță fiscală și pentru o perioadă supusă impozitării desființarea actului administrativ fiscal se poate pronunța o singură dată.”

Tinand seama de cele mentionate Administratia sector 2 a Finantelor Publice va proceda la analiza obligatiilor de plata privind CASS preluate de la Casa Nationala de Asigurari de Sanatate si individualizate prin titluri de creanta, la reanalizarea scadentei obligatiei de plata respectiv CASS stabilita prin decizia nr. DACC/31.12.2012 si la recalcularea accesoriilor in situatia in care obligatiile de plata, nu au fost / au fost achitate cu intarziere, tinand cont de prevederile legale, de motivatiile acesteia, precum si de cele retinute prin prezenta.

3.2. Referitor la accesoriile in suma de x lei aferente CASS individualizate prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. DACC din 31.12.2013:

Cauza supusa solutionarii este daca organul de solutionare se poate investi cu solutionarea pe fond a acestui capat de cerere al contestatiei, in conditiile in care accesoriile aferente CASS individualizate prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. DACC/31.12.2013 au fost corectate in sensul anularii prin decizia de corectie nr. DC din 17.10.2017.

In fapt, Administratia Sector 2 a Finantelor Publice a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. DACC/31.12.2013 prin care s-au stabilit accesorii aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate in suma de x lei.

La dosarul cauzei Administratia Sector 2 a Finantelor Publice anexeaza decizia de corectie nr. DC/17.10.2017 prin care sunt anulate obligatiile de plata accesorii in suma de x lei.

Fata de cele mai sus mentionate rezulta ca organul emitent al actului atacat a raspuns problemelor ridicate de doamna GF anuland accesoriile in suma de x lei, prin emiterea deciziei de corectie nr. DC/17.10.2017.

În drept, conform art. 268 „Posibilitatea de contestare” din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

Art. 268 - (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.

(2) Este îndreptățit la contestație numai cel care consideră că a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal.” [...]

De asemenea, potrivit art. 269 alin. (2) din actul normativ sus-menționat „Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat.”

Potrivit art.276 din Codul de procedura fiscala, prevede:

(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.

În speta, sunt aplicabile și Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. 3741/2015 care la pct. 11.1. prevad:

“Contestația poate fi respinsă ca:

a)...b)

c) fiind fără obiect, în situația în care sumele și măsurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat.”

Ținând seama ca obiectul contestației formulata împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plata accesorii nr. DACC din 31.12.2013 prin care s-au stabilit accesorii aferente contribuției de asigurari sociale de sanatate în suma x lei, a fost solutionata prin emiterea deciziei de corectie nr. DC din 17.10.2017, contestația **urmeaza a se respinge ca fiind ramasa fara obiect pentru suma de x lei.**

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta ca Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii contestata de doamna GF a fost revizuita de Administratia Sector 2 a Finantelor Publice prin emiterea în sensul art. 50 privind Codul de Procedura Fiscala a deciziei de corectie nr. DC din 17.10.2017 privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidentei fiscale.

Fata de cele mai sus prezentate, **contestatia** formulata de doamna GF Lucian **urmeaza a fi respinsa ca fiind ramasa fara obiect, pentru suma de x lei** reprezentand accesorii aferente CASS, intrucat aceasta suma a fost anulata de organul fiscal prin emiterea deciziei de corectie nr. DC din 17.10.2017 privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidentei fiscale reprezentand accesorii aferente contribuției de asigurari sociale de sanatate.

3.3. Referitor la accesoriile în suma de x lei aferente CASS individualizate prin Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii nr. DACC/ 31.12.2014:

Cauza supusa solutionarii este daca organul de solutionare se poate investi cu solutionarea pe fond a cauzei, în condițiile în care, pe de o parte, accesoriile stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii nr. DACC/31.12.2014 în suma totala de x lei a fost revizuita în parte de organul fiscal prin emiterea Decizia de corectie nr. DC din 17.10.2017 privind obligațiile fiscale, iar pe de alta parte, contribuabila nu a achitat debitul la scadenta.

În fapt, prin decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii nr. DACC/31.12.2014 s-au stabilit obligatii de plata accesorii aferente CASS în suma totala de x lei.

Ulterior, din totalul acestor accesorii, organul fiscal a corectat în sensul anularii, accesoriile aferente CASS în suma de X lei prin decizia de corectie nr DC din 17.10.2017, ramanand în continuare ca fiind datorate accesoriile în suma de X lei.

În drept, conform art. 268 „Posibilitatea de contestare” din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

Art. 268 - (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.

(2) Este îndreptățit la contestație numai cel care consideră că a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal.” [...]

De asemenea, potrivit art. 269 alin. (2) din actul normativ sus-menționat „*Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat.*”

Art. 85. (1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

- a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);
- b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.»

Art. 88 Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere
Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale:
(...) c) deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii.”

Art. 119. - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.»

Art. 120. - (1) Dobânzile reprezintă echivalentul prejudiciului creat titularului creanței fiscale ca urmare a neachitării de către debitor a obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.”

Art. 120¹ - (1) Penalitățile de întârziere reprezintă sancțiunea pentru neîndeplinirea obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv. Dispozițiile art. 120 alin. (2)-(6) sunt aplicabile în mod corespunzător.”

Obiectul contestației formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. DACC/ 31.12.2014 prin care s-au stabilit accesorii aferente CASS în suma totală de x lei, a fost soluționată prin emiterea deciziei de corectie nr. DC din 17.10.2017 pentru suma de X lei.

Accesoriile în suma de X lei au fost stabilite asupra deciziei de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit/ CASS (...) nr. DI/28.02.2014, confirmată de primire sub semnatura la data de 02.04.2014.

Din situația analitică debite plăți solduri aferente anului 2014 anexată la dosarul cauzei reiese că doamna GF în cursul anului fiscal 2014, **nu efectuează nicio plată în contul 111 – contribuții de asigurări sociale de sănătate** datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează.

Avand in vedere obligatia restanta neachitata, stabilita prin decizia de impunere privind platile anticipate nr. DI/28.02.2014, confirmata de primire sub semnatura la data de 02.04.2014., se retine ca pentru perioada cuprinsa intre 26.03.2014 – 31.12.2014 au fost calculate accesorii de catre Serviciul Evidenta Platitori Persoane Fizice din cadrul Administratiei Sector 2 a Finantelor Publice in suma de X lei.

Fata de cele mai sus prezentate, contestatia formulata de doamna GF , **urmeaza a fi respinsa in parte ca fiind ramasa fara obiect, pentru suma de X lei** reprezentand accesorii aferente CASS, intrucat aceasta suma a fost anulata de organul fiscal prin emiterea deciziei de corectie nr. DC din 17.10.2017 privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale **si se va respinge in parte ca neintemeiata pentru suma de X lei** reprezentand accesorii aferente CASS stabilite prin decizia de calcul accesorii nr. DACC/31.12.2014.

3.4. Referitor la accesorii in suma x lei aferente CASS lei individualizate prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. DACC/31.12.2016:

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii 1 se poate investi cu analiza pe fond a contestatiei, in conditiile in care contestatara nu a respectat termenul legal de exercitare a caii administrative de atac.

In fapt, Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. DACC/31.12.2016 a fost comunicata contribuabilei in data de **25.07.2017**, prin incarcarea in SPV a documentelor, iar contestatia a fost inregistrata la AS2FP sub nr. 62166/**29.09.2017**.

In drept, sunt aplicabile prevederile art. 75, art. 268 si art. 270 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit carora:

“Art. 75 Termenele de orice fel privind exercitarea drepturilor si indeplinirea obligatiilor prevazute de Codul fiscal, de prezentul cod, precum si de alte dispozitii legale aplicabile in materie, daca legislatia fiscala nu dispune altfel, se calculeaza potrivit dispozitiilor Codului de procedura civila, republicat.”

“Art. 268 (1) *Impotriva titlului de creanta, precum si impotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestatie potrivit prezentului titlu. Contestatia este o cale administrativă de atac si nu inlatura dreptul la actiune al celui care se considera lezat in drepturile sale printr-un act administrativ fiscal.*”

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

Totodata, in conformitate cu prevederile art. 181 din Legea nr. 134/2010 privind Codul de procedura civila, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

“Art. 181 Calculul termenelor

(1) Termenele, in afara de cazul in care legea dispune altfel, se calculeaza dupa cum urmeaza:

1. cand termenul se socoteste pe ore, acesta incepe sa curga de la ora zero a zilei urmatoare;

2. cand termenul se socoteste pe zile, **nu intra in calcul ziua de la care incepe sa curga termenul, nici ziua cand acesta se implineste;**

3. cand termenul se socoteste pe saptamani, luni sau ani, el se implineste in ziua corespunzatoare din ultima saptamana ori luna sau din ultimul an. Daca ultima

lună nu are zi corespunzătoare celei în care termenul a început să curgă, termenul se împlinește în ultima zi a acestei luni.

(2) Când ultima zi a unui termen cade într-o zi nelucrătoare, termenul se prelungește până în prima zi lucrătoare care urmează”.

Aceleași dispoziții se regăsesc și la pct. 3.7 din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Se reține că termenul de depunere a contestației prevăzut de Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, are caracter imperativ și începe să curgă în funcție de data comunicării actului administrativ fiscal atacat, comunicare care se poate face direct - prin ridicarea sub semnatura, prin remiterea sub semnatura, prin posta cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, prin mijloace electronice de transmitere la distanță ori de câte ori contribuabilul/plătitorul a optat pentru această modalitate de emitere și de comunicare ori prin alte mijloace de comunicare directă sau prin publicitate, în situația în care actul administrativ fiscal nu a putut fi comunicat printr-unul din mijloacele de comunicare anterior menționate.

În speta, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. DACC/31.12.2016 a fost comunicată contribuabilei în data de **25.07.2017**, iar contestația a fost înregistrată la AS2FP sub nr. 62166 din **29.09.2017**.

Din actele existente la dosarul cauzei reiese că doamna GF a depus contestația la registratura AS2FP în data de **29.09.2017**, fiind înregistrată sub nr. 62166 **deci peste termenul de 45 de zile prevăzut** de art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, încălcându-se astfel dispozițiile imperative referitoare la termenul de depunere. **Neexercitarea căii de atac în termenul legal atrage decăderea**, astfel încât contribuabilul a pierdut dreptul procedural ca urmare a neexercitării sale înăuntrul termenului statornicit de lege.

Întrucât nu au fost respectate condițiile procedurale cu privire la termenul de depunere a contestației, deși la finalul deciziei atacate, emisă de AS2FP, s-a precizat calea de atac pe care o are la dispoziție și termenul în care o poate exercita, contribuabila a decăzut din dreptul de a ataca decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. DACC/31.12.2016, prin care s-au stabilit obligațiile de plată accesorii aferente CASS în suma totală de x lei, astfel încât, cu privire la acest capat de cerere, contestația formulată de doamna GF urmează a se respinge ca nedepusă în termen, potrivit prevederilor art. 280 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

“Art. 280 Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale:

(1) Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația se respinge fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei.” coroborate cu cele ale pct. 12.1 lit.a) din O.P.A.N.A.F. nr. 3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală care stipulează:

“12.1. Contestația poate fi respinsă ca:

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

Pentru considerentele ce preced si conform temeiurilor legale invocate in prezenta decizie se:

DECIDE

1. Desfiinteaza Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. DACC/31.12.2012 emisa de Administratia sector 2 a Finantelor Publice **cu privire la accesoriile aferente CASS in suma de x lei**, urmand ca organele fiscale competente sa reanalizeze situatia fiscala a contribuabilei, tinand cont de dispozitiile legale in vigoare si de retinerile din prezenta decizie.

2. Respinge ca fiind ramasa fara obiect contestatia formulata de doamna GF in ceea ce priveste **accesoriile in suma de x lei reprezentand CASS** stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. DACC/31.12.2013, emisa de AS2FP intrucat aceasta a fost revizuita prin Decizia de corectie nr. DC/17.10.2017.

3. Respinge in parte ca fiind ramasa fara obiect contestatia formulata de doamna GF in ceea ce priveste **accesoriile in suma de X lei** intrucat acestea au fost revizuite prin Decizia de corectie nr. DC/17.10.2017...**si respinge in parte ca neintemeiata accesoriile in suma de X lei**, aferente CASS stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. DACC/ 31.12.2014 emisa de AS2FP.

4. Respinge ca nedepusa in termen contestatia formulata de doamna GF impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. DACC/31.12.2016 emisa de AS2FP, prin care s-au stabilit obligatii de plata accesorii **in suma de x lei** aferente CASS.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.