



**Agenția Națională de  
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală Regională a  
Finanțelor Publice – Timișoara  
Serviciul Soluționare Contestatii**



Directia Generală Regională  
a Finanțelor Publice - Timișoara

str. Gheorghe Lazăr nr. 9 B  
300081, Timișoara

Tel : +0256 499 334

Fax: +0256 499 332

e-mail : [info.adm@dgfptm.ro](mailto:info.adm@dgfptm.ro)

**D E C I Z I E nr. 2429/776/10.09.2014**

privind soluționarea contestației formulate de dna .....înregistrată la  
DGRFP-.....oara sub nr. ....

Serviciul Soluționarea contestațiilor al DGRFP-.....oara a  
fost sesizat de AJFP ..... prin adresa nr. ....înregistrată la  
DGRFP .....oara sub nr. .... cu privire la contestația formulată  
de dna ....., CNP ....., 1, cu domiciliul în .....

Contestația nu a fost formulată în termenul prevăzut de art. 207 alin.1  
din OG nr. 92/2003, republicată, este autenticată prin semnătura petentei și s-a  
depus împotriva măsurilor dispuse prin Decizia referitoare la obligațiile de plată  
accesorii nr. ...., întocmită de către organele fiscale din cadrul AJFP  
.....

Din analiza dosarului contestației se constată că au fost îndeplinite  
condițiile prevăzute de art. 205 și art. 206 din OG nr. 92/2003, republicată, titlul  
IX, privind soluționarea contestațiilor formulate împotriva măsurilor dispuse  
prin actele de control sau impunere întocmite de organele Ministerului  
Finanțelor Publice; DGRFP .....oara prin Serviciul Soluționarea  
contestațiilor nu este competentă să soluționeze pe fond contestația.

**I.** Prin contestația formulată dna .....contesta Decizia  
referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... pentru suma de  
.....lei reprezentând accesorii pentru neplata la termen a CASS și a  
impozitului pe venituri din activități independente.

Referitor la stabilirea obligațiilor de plată accesorii cu titlu de  
contribuție de asigurări de sănătate, datorate de persoanele care realizează  
venituri din activități independente, calculate pe perioada  
....., precizează următoarele :

De la data de 01.01.2007 și până în prezent detine calitatea de asociat în  
.....cu sediul în .....oara, str....., înregistrată la Uniunea  
Națională a Practicienilor în Insolvență din România în Registrul formelor de  
organizare sub nr. ...., având CUI RO....., ce a fost constituită  
prin asociere între persoane fizice, practicieni în insolvență.

Profesia de practician in insolventa si forma de exercitare a profesiei sunt reglementate de art.1 si art.4 din OUG nr.86/2006 republicata si actualizata privind organizarea activității practicienilor in insolventa. Potrivit acestor dispozitii legale, .....-ul se constituie prin contract de societate, este supusa regimului transparentei fiscale, plata impozitului pe venit facindu-se de către asociati, iar contabilitatea se tine în partida simpla potrivit reglementarilor contabile.

Raportat la aceste reglementari, sustine ca nu efectueaza acte si fapte de comert in nume propriu.

Forma de organizare a activității este prin asociere intre persoane fizice iar veniturile din exercitarea profesiei de practician in insolventa reprezintă excedentul - beneficiul net/profitul din ....., după scăderea din totalul veniturilor a cheltuielilor deductibile, achitarea tututor obligatiilor si contributiilor de către ....., iar excedentul se împarte asociatiilor in cote proportionale cu aportul la capitalul social.

Prin urmare, suma evidentiata in decizia de impunere reflecta cota financiara repartizata cu titlu de beneficiu a petentei datorita detinerii de părți sociale in .....

Sumele cuvenite pentru activitatea prestata în calitate de practician in insolventa, nu constituie venit realizat de o persoana autorizata sa desfășoare activități economice, ( persoana fizica .....nu este înregistrata fiscal si nu detine cod de inregistrare fiscala ), in aceasta categorie fiind încadrate si persoanele care exercita profesii libere si anume practician in reorganizare si lichidare. Acest venit de care a beneficiat nu poate fi asimilat cu un venit constant si permanent. Veniturile sunt realizate dintr-o forma de asociere, deci sunt veniturile .....-ului si nu se incadreaza in prevederile OUG nr. 44/2008.

Sustine ca nu detine calitatea de persoana fizica autorizata. Dovada acestor afirmatii o reflecta adresa nr.....eliberata de ANAF.

Fata de cele arătate, considera că nu datoreaza debitul accesoriu in suma de .....lei întrucât nu are calitatea de asigurat în calitate de persoană fizică autorizată, ca urmare, Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii este nula si sustine ca nu datoreaza contributia de asigurări sociale de sănătate pe perioada .....si implicit accesoriile ce decurg ca urmare a neplătii acesteia.

Referitor la suma de .....lei evidentiata in Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, sustine ca aceasta a fost stabilita incorect, calculele sunt eronate, nu s-a luat in considerare baza reala de venit conform declaratiilor privind venitul net realizat.

Nici unul din înscrisurile enumerate în cuprinsul Deciziei ca fiind documente prin care s-a individualizat suma de plata nu i-a fost comunicat si astfel nu au putut fi contestate.

Potrivit dispozitiilor art. 84 alin. 6 din Codul fiscal si art. 8 din Ordinul nr. 617/2007 termenul de plata se stabileste de la data comunicarii titlului de creanta, respectiv a deciziei de impunere deci, nu au fost respectate

aceste prevederi legale. Prin nerespectarea acestora i s-a luat dreptul contestatorului debitor de a achita de buna voie debitul sau de a-l contesta.

In aceasta materie titlul de creanta consta în declaratia prevazuta de art. 35 raportat la art. 32 din Ordinul nr. 617/2007 sau în decizia de impunere. Decizia de impunere anuala, constituie titlu executoriu si nu deciziile emise retroactiv pe ultimii 5 ani.

Totodata, in titlul contestat, s-au stabilit obligatii de plata pe perioada .....fara a cunoaste ce sume au fost luate in considerare ca venit baza de calcul.

In decizia contestata, s-au stabilit obligatii de plata accesorii si pe perioada ..... Or, potrivit prevederilor imperative ale art.V alin.1 din OUG nr. 125/2011 pentru modificarea si completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, " începând cu data de 1 iulie 2012, competenta de administrare a contributiilor sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevazute la cap.II si III din titlul IX<sup>2</sup> al Codului fiscal revine Agentiei Nationale de Administrare Fiscala ".

Impozitul pe venituri realizat in anul 2013, l-a achitat in termenul legal, astfel ca aplicarea penalitatilor si dobânzilor este nelegala. Motivul neachitarii la scadenta - ....., il reprezinta faptul ca, la data de .....a înregistrat la sediul AJFP ..... cererea de compensare nr.22903 a sumelor datorate, întrucât avea depozitat la organul fiscal suma de .....lei ce a fost platita in avans pe anii anteriori si pe care organul fiscal aveai obligatia sa o restituie, astfel ca, a considerat oportun sa compenseze obligatiile de plata.

Pentru aceste motive solicita admiterea contestatiei si anulara deciziei contestate ca fiind nelegala.

**II.** Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .... au fost calculate accesorii in suma de .....lei, pentru neplata la termen a CASS si a impozitului pe venituri din activitati independente.

Accesoriile au fost calculate in conformitate cu prevederile art. 119 si art. 120 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

**III.** Avind in vedere constatările organului fiscal, sustinerile petentului, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata, invocate de catre contestator si de catre organele fiscale, serviciul investit cu solutionarea contestatiei retine ca petentul a formulat contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .... pentru suma totala de .....lei ce se compune din .... lei accesorii pentru neplata la termen a impozitului pe venituri din activitati independente si .....lei reprezentind accesorii pentru neplata la termen a CASS .

Din documentele aflate la dosarul contestatiei studiate si avute in vedere de catre organul investit cu competenta de solutionare se constata ca Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .... a fost comunicata petentei cu scrisoare recomandata confirmata de primire la data de .....asa cum prevede art. 44 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala:

*Comunicarea actului administrativ fiscal*

*(1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului caruia ii este destinat. In situatia contribuabililor fara domiciliu fiscal in Romania, care si-au desemnat imputernicit potrivit art. 18 alin. (4), precum si in situatia numirii unui curator fiscal, in conditiile art. 19, actul administrativ fiscal se comunica imputernicitului sau curatorului, dupa caz.*

*(2) Actul administrativ fiscal se comunica prin remiterea acestuia contribuabilului/imputernicitului, daca se asigura primirea sub semnatura a actului administrativ fiscal sau prin posta, cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire.*

.....  
In drept, sunt incidente prevederile art. 207 alin. 1 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza urmatoarele:

*“Termenul de depunere a contestatiei*

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

Potrivit art. 68 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala:

*“Calcularea termenelor*

*Termenele de orice fel privind exercitarea drepturilor si indeplinirea obligatiilor prevazute de Codul de procedura fiscala, precum si de alte dispozitii legale aplicabile in materie, daca legea fiscala nu dispune altfel, se calculeaza potrivit dispozitiilor Codului de procedura civila.”*

Totodata, in conformitate cu prevederile art. 101 din Codul de procedura civila:

*(1) “Termenele se inteleg pe zile libere, neintrind in socoteala nici ziua cind a inceput, nici ziua cind s-a sfirsit termenul.”*

Acelesi dispozitii se regasesc explicitate si la pct. 3.10 din Ordinul ANAF nr. 2137/2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Contestatia supusa solutionarii in acest dosar a fost depusa la organul emitent al actului administrativ fiscal atacat, respectiv AJFP ....., la data de ....., adica in afara termenului de 30 zile de la comunicarea actului atacat (.....), nerespectandu-se prevederile art. 207 alin. (1) din OG nr. 92/2003, republicata.

In solutionarea contestatiei exceptiile de procedura pot fi si nerespectarea termenului de depunere a contestatiei asa cum prevede pct. 9.4 din OANAF nr. 2137/2011.

Acest text de lege se coroboreaza cu prevederile art. 213 alin. 5 din OG nr. 92/2003 republicata si modificata, adica:

*“(5) Organul de solutionare competent se va pronunta mai intai asupra exceptiilor de procedura si asupra celor de fond, iar cand se constata ca acestea sunt intemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei.”*

deci DGRFP .....oara prin Serviciul Solutionarea contestatiilor nu va solutiona pe fond contestatia formulata impotriva masurilor stabilite prin Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ...., intrucit nu au fost respectate prevederile mai sus citate.

Luind in considerare cele mentionate se va respinge ca nedepusa in termen contestatia formulata de catre dna .....impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .... pentru accesorii in suma de .....lei.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 205, art. 206 si art. 216 din OG nr. 92/2003 , republicata, titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele administrative fiscale, in baza referatului nr. ....se

## **D E C I D E :**

- respingerea ca nedepusa in termen a contestatiei formulata de petenta impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .... pentru accesorii in suma de .....lei.

- prezenta decizie se comunica la :

- Dna .....
- AJFP .....

Decizia este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la Tribunalul ..... in termen de 6 luni de la primirea prezentei.

**DIRECTOR GENERAL**

.....

