



***Decizia nr.751/14.10.2013***

privind soluționarea contestației depuse de  
***dl. ... , domiciliat în com.... , sat ... , nr....***, înregistrată la D.G.R.F.P. Brasov sub  
nr.... /03.09.2013

Direcția Generală a Finanțelor Publice Mures a fost sesizată de către Administratia Finantelor Publice Tg.Mureș – Compartimentul Evidență pe Plătitor Persoane Fizice, prin adresa nr.... /07.06.2013, înregistrată la D.G.F.P. Mures sub nr.... /28.06.2013, asupra contestației formulate de ***dl. ... , domiciliat în com.... , sat ... , nr....***, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.... /31.12.2012, comunicată petentului la data de 27.03.2013, potrivit confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei.

Dosarul contestației a fost înregistrat la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brasov sub nr.... /03.09.2013.

Contestația, înregistrată la Administratia Finantelor Publice Tg.Mureș sub nr.... /16.04.2013, a fost depusă în termenul legal prevăzut la art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Suma contestată este de ... lei reprezentând accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206 și art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brasov, prin Serviciul Soluționare Contestații, este legal investită să soluționeze cauza.

A) În contestația înregistrată la Administratia Finantelor Publice Tg.Mureș sub nr.... /16.04.2013, petentul solicită anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.... /31.12.2012, invocand faptul ca in decembrie 2012 a primit Decizia de impunere nr.... /30.06.2012 emisa de C.A.S. cu nr.... /23.11.2012, iar la data de 28.12.2012 a achitat la trezorerie suma de ... lei pentru cele 4 trimestre, fara intarziere. Petentul sustine ca pentru intarzierea comunicarii deciziei sus mentionate este responsabila C.A.S.

**B)** Față de aspectele contestate se reține că, în temeiul art.88 lit.c) și art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.... /31.12.2012, Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș a stabilit în sarcina *d-lui ... , domiciliat în com.... , sat ... , nr....*, obligatii accesorii în sumă totală de ... lei aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri.

Potrivit situației prezentate în Anexa la Decizia nr.... din 31/12/2012, prin documentul ... din 30/06/2012 s-au individualizat:

- o obligație de plată (debit) în sumă de ... lei, aferent căreia, pentru perioada 03/07/2012 – 28/12/2012, organele fiscale au calculat accesorii în sumă totală de ... lei (... lei dobânzi + ... lei penalitati de intarziere);

- o obligație de plată (debit) în sumă de ... lei, aferent căreia, pentru perioada 29/12/2012 – 31/12/2012, organele fiscale au calculat accesorii în sumă de 1 leu reprezentand dobânzi;

- o obligație de plată (debit) în sumă de ... lei, aferent căreia, pentru perioada 03/07/2012 – 31/12/2012, organele fiscale au calculat accesorii în sumă totală de ...lei (...lei dobânzi + ... lei penalitati de intarziere);

- o obligație de plată (debit) în sumă de ... lei, aferent căreia, pentru perioada 03/07/2012 – 31/12/2012, organele fiscale au calculat accesorii în sumă totală de ... lei (... lei dobânzi + .. lei penalitati de intarziere).

**C)** Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentului și constatările organelor fiscale, în raport cu actele normative în vigoare, se rețin următoarele:

*Cauza supusă soluționării D.G.R.F.P. Brasov, prin Serviciul Soluționare Contestații, este de a stabili dacă petentul datorează obligațiile fiscale reprezentând accesorii aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate, stabilite în sarcina sa de organul fiscal teritorial prin decizia contestată.*

**În fapt**, prin Decizia referitoare la obligatiile de plată accesorii nr.... /31.12.2012, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice Tg.Mures au stabilit în *d-lui ... , domiciliat în com.... , sat ... , nr....*, accesorii în sumă totală de ... lei (... lei dobânzi + ... lei penalitati de intarziere) aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, calculate la debitele individualizate prin documentul "... din 30/06/2012".

**În drept**, potrivit prevederilor art.85 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, "(1) *Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:*

a) prin declaratie fiscala, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);

b) prin decizie emisa de organul fiscal, în celelalte cazuri. [...]”.

La art.88 din același act normativ se stipulează:

“Sunt asimilate deciziilor de impunere si urmatoarele acte administrative fiscale:[...]”

c) deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii:[...]”.

Art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, precizează:

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

(2) Nu se datorează dobânzi și penalități de întârziere pentru sumele datorate cu titlu de amenzi de orice fel, obligații fiscale accesorii stabilite potrivit legii, cheltuieli de executare silită, cheltuieli judiciare, sumele confiscate, precum și sumele reprezentând echivalentul în lei al bunurilor și sumelor confiscate care nu sunt găsite la locul faptei.

(3) Dobânzile și penalitățile de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală.

(4) Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6).”

La art.120 alin.(1) din actul normativ mai sus menționat, se prevede:

“(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.[...]”.

Totodată, la art.120<sup>1</sup> din același act normativ, este prevăzut:

„(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”

Din conținutul prevederilor legale citate mai sus, se reține că pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, sunt datorate de către acesta dobânzi și penalități de întârziere ce se stabilesc prin decizii referitoare la obligațiile de plată accesorii care reprezintă acte

administrativ fiscale asimilate deciziilor de impunere.

Se retine totodata ca prevederile legale în vigoare referitoare la stabilirea obligatiilor fiscale accesorii sunt clare și explicite, calculul și scadența accesoriilor nefiind dependente de data comunicării actului administrativ fiscal.

Prin contestatia formulata petentul solicită anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.... /31.12.2012, invocand faptul ca in decembrie 2012 a primit Decizia de impunere nr.... /30.06.2012 emisa de C.A.S. cu nr.... /23.11.2012, iar la data de 28.12.2012 a achitat la trezorerie suma de ... lei pentru cele 4 trimestre, fara intarziere. Petentul sustine ca pentru intarzierea comunicarii deciziei sus mentionate este responsabila Casa de Asigurari de Sanatate Mures.

Art.44 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede:

“ART. 44

***Comunicarea actului administrativ fiscal***

*(1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului căruia îi este destinat. (...).*

*(2) Actul administrativ fiscal se comunică prin remiterea acestuia contribuabilului/împuternicitului, dacă se asigură primirea sub semnătură a actului administrativ fiscal sau prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire.*

*(2<sup>1</sup>) Actul administrativ fiscal poate fi comunicat și prin alte mijloace cum sunt fax, e-mail sau alte mijloace electronice de transmitere la distanță, dacă se asigură transmiterea textului actului administrativ fiscal și confirmarea primirii acestuia și dacă contribuabilul a solicitat expres acest lucru.*

*(2<sup>2</sup>) În cazul în care comunicarea potrivit alin. (2) sau (2<sup>1</sup>), după caz, nu a fost posibilă, aceasta se realizează prin publicitate.*

*(3) Comunicarea prin publicitate se face prin afișarea, concomitent, la sediul organului fiscal emitent și pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, a unui anunț în care se menționează că a fost emis actul administrativ fiscal pe numele contribuabilului. În cazul actelor administrative emise de organele fiscale prevăzute la art. 35, afișarea se face, concomitent, la sediul acestora și pe pagina de internet a autorității administrației publice locale respective. În lipsa paginii de internet proprii, publicitatea se face pe pagina de internet a consiliului județean. În toate cazurile, actul administrativ fiscal se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data afișării anunțului.*

*(4) Dispozițiile Codului de procedură civilă privind comunicarea actelor de procedură sunt aplicabile în mod corespunzător. ”.*

Potrivit art.45 **“Opozabilitatea actului administrativ fiscal”** din același act normativ, *“(1) Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului sau la o dată ulterioară menționată în actul administrativ comunicat, potrivit legii.*

(2) *Actul administrativ fiscal ce nu a fost comunicat potrivit art. 44 nu este opozabil contribuabilului și nu produce niciun efect juridic*”.

Din prevederile legale anterior citate se retine ca actul administrativ fiscal produce efecte din momentul in care este comunicat contribuabilului sau la o data ulterioara mentionata in cuprinsul sau, potrivit legii. Totodata se retine ca actul administrativ fiscal care nu a fost comunicat potrivit art.44 nu este opozabil contribuabilului si nu produce niciun efect juridic.

Fata de prevederile legale anterior citate, se retin precizarile organelor fiscale din Referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr.... /07.06.2013, comunicat cu adresa avand acelasi numar, inregistrata la D.G.F.P. Mures sub nr.41.291/28.06.2013, potrivit carora:

“In fapt, obligatiile de plata pentru **Contribuția de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, in suma de ... lei** reprezentand debit principal, s-a stabilit de catre Casa de Asigurari de Sanatate Mures prin **Decizia nr.... /30.06.2012** inregistrata la Casa de Asigurari de Sanatate Mures sub nr.... /23.11.2012, pentru perioada 2007 – 2011, iar prin **Decizia nr.... /30.06.2012** inregistrata la Casa de Asigurari de Sanatate Mures sub nr.... /23.11.2012, s-a stabilit suma de ... lei pentru perioada anului 2012.

De asemenea Casa de Asigurari de Sanatate Mures prin **Decizia nr.... /30.06.2012**, inregistrata la aceasta institutie sub nr.... /23.11.2012, a stabilit accesorii de plata in suma de ... lei.

Contribuabilul in cauza la data emiterii Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.... /31.12.2012 figura in evidenta fiscala cu obligatii fiscale restante in contul contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri cu obligatii de plata in suma totala de ... lei din care debite ... lei (... lei + ... lei + ... lei) si accesorii in suma de ... lei, fapt pentru care organul fiscal a procedat la calcularea obligatiilor de plata accesorii in suma de ... lei, pe perioada 01.07.2012 – 31.12.2012.

Precizam ca actele administrative anterior mentionate au fost comunicate contribuabilului de catre Casa de Asigurari de Sanatate Mures prin posta, cu confirmare de primire asa cum arata si petentul in contestatia formulata.

Referitor la afirmatia contestatarului cu privire la faptul ca achitat suma de ... lei stabilita prin actele administrative pentru anul 2012, iar accesoriile aferente acestui debit nu ar fi datorate deoarece intarzierea comunicarii deciziei se datoreaza Casei de Asigurari de Sanatate Mures, aratam ca Decizia nr.... /30.06.2012 prin care s-a stabilit aceasta suma pentru perioada anului 2012 i-a fost comunicata de catre Casa de Asigurari de Sanatate Mures sub nr.... /23.11.2012 inasa a fost achitata de catre contribuabil cu intarziere doar la data de 28.12.2012. De asemenea **suma de ... lei reprezentand debit principal reprezentand contributia de asigurari sociale de sanatate, stabilit de catre Casa de Asigurari de Sanatate Mures prin Decizia nr.... /30.06.2012** inregistrata la Casa de Asigurari de Sanatate Mures sub nr.... /23.11.2012, pentru

perioada 2007 – 2011, **s-a achitat de contribuabil doar in anul 2013.**

(...).

Precizăm faptul că, până la data prezentei, în evidențele noastre au fost transmise de Casa de Sănătate Mureș conform procedurii de predare – primire a documentelor și informațiilor în vederea administrării de către Agenția Națională de Administrare Fiscală a contribuțiilor sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevăzute la cap.II și III din titlul IX al Codului fiscal, aprobată prin Ordinul comun al Ministerului Finanțelor Publice, al Ministrului Muncii Familiei și Protecției Sociale și al Ministerului Sănătății nr.806/934/608/2012, obligațiile de plată în sumă totală de ... lei din care ... lei debite și ... lei accesorii.

Mai menționăm faptul că, aceste obligații fiscale accesorii datorate de contribuabilul în cauză, au fost instituite în baza Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.... /31.12.2012, emisă în conformitate cu prevederile art.88, lit.c) din același act normativ.”

Avand in vedere cele prezentate mai sus, se retine ca motivele de fapt invocate in contestatie sunt subiective si nesustinite cu documente, și nu il exonerează pe petent de la plata obligatiilor la asigurările sociale de sănătate, respectiv a accesoriilor datorate pentru neplata la termen a obligațiilor de plată principale, evidențiate în situațiile fiscale ale petentului.

Tinand cont de considerentele prezentate, de prevederile legale anterior citate, precum și de prevederile art.206 alin.(1) si art.213 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit carora:

”ART. 206

#### **Forma și conținutul contestației**

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

- a) datele de identificare a contestatorului;*
- b) obiectul contestației;*
- c) motivele de fapt și de drept;*
- d) dovezile pe care se întemeiază; (...).*

ART. 213

#### **Soluționarea contestației**

*(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.”,*

coroborat cu dispozițiile pct.2.5 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr.450/2013, care stipulează:

*“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”,*

se retine că prin contestația formulată petentul nu prezintă argumente de fapt și de drept care să conducă la o altă stare de fapt fiscală decât cea stabilită de organele fiscale, fapt pentru care se concluzionează că în mod legal Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș a emis Decizia nr.... /31.12.2012 referitoare la obligațiile de plată accesorii, prin care a stabilit în sarcina ***d-lui ... , domiciliat în com.... , sat ... , nr...***, accesorii în sumă totală de ***... lei*** (... lei dobânzi + ... lei penalitati de intarziere) aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, ***motiv pentru care contestația formulată urmează a fi respinsă ca neîntemeiată.***

Pentru considerentele arătate mai sus, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei, în temeiul art.209 alin.(1) lit.a) și art.210 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

### **DECIDE:**

***Respingerea ca neîntemeiată*** a contestației formulate de ***dl. ... , domiciliat în com.... , sat ... , nr...***, pentru suma totală de ***... lei*** stabilită prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.... /31.12.2012.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Mureș, în termen de 6 luni de la data comunicării.

**DIRECTOR GENERAL,**

