



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brasov
Serviciul Soluționare Contestații



Str. Mihail Koglniceanu, nr. 7
Brasov
Tel: 0268.547726
Fax: 0268.547730
E-mail: finantepublice@rdsbv.ro

Decizia nr.750/22.11.2013

privind soluționarea contestației depuse de
dl. ... , domiciliat în Tg.Mures, str... , 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.... /11.06.2013, înregistrată la D.G.F.P. Mures sub nr... /28.06.2013, asupra contestației formulate de ***dl. ... , domiciliat în Tg.Mures, str... , nr....***, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.... /31.12.2012, comunicată petentului la data de 28.02.2013, potrivit sustinerilor acestuia, respectiv precizarilor din Referatul de propuneri de soluționare a contestației nr.... /11.06.2013.

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.... /12.03.2013, 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.... /12.03.2013, petentul solicită anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.... /31.12.2012, și exonerarea de la plata obligațiilor accesorii stabilite prin aceasta, invocând faptul că actul atacat este lovit de nulitate absolută pentru urmatoarele considerente:

I. Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii din 31.12.2012 a fost emisă în baza unui document a cărui natură nu a fost precizată, indicându-se doar nr.... /30.06.2012.

Petentul susține că “acest document care a stat la baza emiterii deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii, nu a fost comunicat niciodată contestatorului, iar potrivit art.45 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actul administrativ <<produce efecte de la data comunicării>>. Lipsa comunicării semnifică lipsa opozabilității față de contestatar, astfel că actul necomunicat nu produce nici un efect față de cel din urmă”.

Ca atare, petentul susține că Decizia privind obligații de plată accesorii emisă în baza unui act administrativ necomunicat este nulă potrivit dispoziției legale precizate și în virtutea principiului *accessorium sequitur principale*.

II. Raportat la natura obligațiilor fiscale menționate în cuprinsul deciziei atacate, petentul susține că este pensionar și “ca atare, contestatarul nu poate fi asimilat nici contribuabilului care realizează venituri din activități independente și nici persoanei care nu realizează venituri, astfel că nici sub acest aspect nu se poate reține vreo obligație de plată în sarcina sa”.

III. Conform Anexei la decizia atacată, perioada pentru care contestatorul datorează dobânzi este cuprinsă între 03.07.2012 – 31.12.2012, iar la data de 15.10.2012, organul fiscal a emis Certificatul de atestare fiscală nr.... potrivit căruia la data de 30.09.2012 contestatarul nu figurează în evidențele fiscale cu obligații de plată principale și accesorii, astfel că debitul care a generat accesoriile cuprinse în perioada 03.07.2012 – 30.09.2012 nu au fost cuprinse în certificatul de atestare fiscală.

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 Tg.Mures, str... , nr....*, obligații 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-a individualizat 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 penalități de întârziere).

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.

In fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr... /31.12.2012, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice Tg.Mures au stabilit în *d-lui ... , domiciliat în Tg.Mures, str... , 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 obligațiile 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.120¹ 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, si exonerarea de la plata obligatiilor accesorii stabilite prin aceasta, invocand faptul ca actul atacat este lovit de nulitate absoluta pentru urmatoarele considerente:

I. Petentul sustine ca Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii din 31.12.2012 a fost emisa in baza unui document a carui natura nu a fost precizata , indicandu-se doar nr.... /30.06.2012.

Potrivit petentului, “acest document care a stat la baza emiterii deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii, nu a fost comunicat niciodata contestatorului, iar potrivit art.45 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, actul administrative <<produce efecte de la data comunicarii>>. Lipsa comunicarii semnifica lipsa opozabilitatii fata de contestatar, astfel ca actul necomunicat nu produce nici un efect fata de cel din urma”.

Ca atare, petentul sustine ca Decizia privind obligatii de plata accesorii emisa in baza unui act administrativ necomunicat este nula potrivit dispozitiei legale precizate si in virtutea principiului *accessorium sequitur principale*.

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.

(2¹) 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.

(2²) În cazul în care comunicarea potrivit alin. (2) sau (2¹), 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. ”.

La art.45 alin.(2) din actul normativ anterior mentionat, se stipuleaza:

”ART. 45

Opozabilitatea actului administrativ fiscal

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

ART. 47

Desființarea sau modificarea actelor administrative fiscale

(2) Anularea ori desființarea totală sau parțială, cu titlu irevocabil, potrivit legii, a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale principale atrage anularea, desființarea ori modificarea atât a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii aferente creanțelor fiscale principale individualizate în actele administrative fiscale anulate ori desființate, cât și a actelor administrative fiscale subsecvente emise în baza actelor administrative fiscale anulate sau desființate, chiar dacă actele administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii sau actele administrative fiscale subsecvente au rămas definitive în sistemul căilor administrative de atac sau judiciare. În acest caz, organul fiscal emitent, din oficiu sau la cererea contribuabilului, va emite un nou act administrativ fiscal, prin care va desființa sau modifica în mod corespunzător actele administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii sau actele administrative fiscale subsecvente”.

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 aspectele prezentate mai sus si prevederile legale anterior citate, se retin precizarile organelor fiscale din Referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr.... /11.06.2013, comunicat cu adresa avand acelasi numar, inregistrata la D.G.F.P. Mures sub nr... /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.... /1/30.06.2012** inregistrata la aceasta institutie sub nr.... /23.11.2012, iar prin **Decizia nr.... .3/30.06.2012** inregistrata sub nr.... /23.11.2012, au fost stabilite obligatiile de plata accesorii in suma de **... lei** (... lei + ... lei), aferente acestui debit care nu a fost achitat de catre contribuabilul in cauza, in tremenul prevazut de lege.

Contribuabilul in cauza la data emiterii Deciziei referitoare la obligatiile 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 ... lei debit si ... lei accesorii, 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 datorita neridicarii corespondentei postale de catre contribuabilul in cauza, Casa de Asigurari de Sanatate Mures a procedat la **comunicarea** deciziilor de impunere emise, mentionate mai sus, **prin publicitate la data de 23.11.2012**, conform procesului verbal de comunicare, (...).”

Prin urmare, Deciziile nr.... /1/30.06.2012 si nr.... /30.06.2012 emise de Casa de Sanatate Mures - pentru care, potrivit confirmarii de primire anexata in copie la dosarul cauzei, nu a fost posibila comunicarea prin posta, fiind returnate de oficiul postal cu mentiunea pe confirmarea de primire “Dest. s-a mutat fara sa-si lase adresa noua” - au fost comunicate contribuabilului prin publicitate la data de 23.11.2012.

Avand in vedere cele de mai sus nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei sustinerea petentului potrivit careia decizia privind obligatiile de plata accesorii este emisa in baza unui act administrativ necomunicat si ca atare este nula potrivit dispozitiei art.45 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala si in virtutea principiului *accessorium sequitur principale*.

II. In contestatia formulata petentul, raportat la natura obligatiilor fiscale mentionate in cuprinsul deciziei atacate, sustine ca este pensionar si “ca atare, contestatarul nu poate fi asimilat nici contribuabilului care realizeaza venituri din activitati independente si nici persoanei care nu realizeaza venituri,

astfel ca nici sub acest aspect nu se poate retine vreo obligatie de plata in sarcina sa”.

Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, acest argument al petentului nu poate fi retinut la solutionarea favorabila a contestatiei. Astfel:

- in Referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr... /11.06.2013, se mentioneaza:

“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 accesorii insuma de ... lei.

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.”

- cu adresa nr.9004/27.02.2013 Administratia Finantelor Publice Mures – Serviciul colectare executare silita persoane fizice a solicitat Casei de Asigurari de Sanatate Mures ca pentru urmarirea in conformitate cu prevederile legale a creantelor transmise spre administrare, sa comunice daca situatia privind obligatiile datorate de contribuabilul ... este reala, iar in situatia in care sunt efectuate modificari asupra cuantumului obligatiilor stabilite in sarcina acestui contribuabil, sa procedeze la transmiterea pe cale electronica a situatiei referitoare la obligatiile de plata datorate;

- in adresa nr... /06.06.2013, inregistrata la D.G.F.P. Mures sub nr.../07.06.2013, Casa de Asigurari de Sanatate Mures comunica faptul ca ***“urmare verificarii evidentelor CAS Mures, persoana mai sus mentionata nu figureaza cu venituri de natura celor care exclud plata contributiei stabilite asupra veniturilor realizate din cedarea folosintei bunurilor in perioada 2007 – 2008.***

Pe cale de consecinta, d-nul ... datoreaza obligatii catre Fondul national unic de asigurari sociale de sanatate, stabilite asupra veniturilor realizate din cedarea folosintei bunurilor in perioada 2007 – 2008”.

III. Prin contestatia formulata petentul invoca faptul ca potrivit Anexei la decizia atacata, perioada pentru care contestatorul datoreaza dobanzi este cuprinsa intre 03.07.2012 – 31.12.2012, or la data de 15.10.2012, organul fiscal a emis Certificatul de atestare fiscala nr... potrivit caruia la data de 30.09.2012 contestatarul nu figureaza in evidentele fiscale cu obligatii de plata principale si accesorii, astfel ca debitul care a generat accesorii cuprinse in perioada 03.07.2012 – 30.09.2012 nu au fost cuprinse in certificatul de atestare

fiscala.

Fata de acest argument al petentului, se retin precizarile organelor fiscale din Referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr.... /11.06.2013, potrivit carora:

“Referitor la afirmatia contestatarului cu privire la faptul ca la data de 15.10.2012 i-a fost eliberat de catre institutia noastra un certificat de atestare fiscala fara obligatii, aratam ca, pana la data eliberarii certificatului in cauza, nu au fost primite de catre institutia noastra obligatiile datorate de contribuabil, reprezentand CASS.

Mentionam faptul ca, deciziile de impunere emise de catre Casa de Asigurari de Sanatate Mures pentru contribuabilul in cauza, au fost inregistrate la Casa de Asigurari de Sanatate Mures la o data ulterioara, sub nr.... /23.11.2012, iar **transferul electronic al obligatiilor fiscale a fost efectuat la data de 27.12.2012.**”

Avand in vedere cele prezentate mai sus, precum si prevederile art.46 *”Nulitatea actului administrativ fiscal”* din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit carora:

”Lipsa unuia dintre elementele actului administrativ fiscal, referitoare la numele, prenumele, si calitatea persoanei împuternicite a organului fiscal, numele si prenumele ori denumirea contribuabilului, a obiectului actului administrativ sau a semnaturii persoanei împuternicite a organului fiscal, cu exceptia prevazuta la art. 43, alin. (3), atrage nulitatea acestuia. Nulitatea se poate constata la cerere sau din oficiu”,

se retine ca motivele de fapt invocate in contestie sunt subiective si nesustinite cu documente si nu sunt de natura sa atraga nulitatea Deciziei referitoare la obligatiile de plată accesorii nr.... /31.12.2012, respectiv nu il exonerează pe petent de la plata obligatiilor la asigurările sociale de sănătate, respectiv a accesoriilor datorate pentru neplata la termen a obligatiilor de plată principale, evidențiate în situațiile fiscale ale petentului.

Având în vedere cele mai sus prezentate, prevederile legale anterior citate, precum și faptul 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, rezultă că Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș în mod legal a emis Decizia nr.... /31.12.2012 referitoare la obligatiile de plată accesorii, prin care a stabilit în sarcina **d-lui ... , domiciliat în Tg.Mures, str... , 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 Tg.Mures, str... , 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,