



**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@dgrfptm.ro

D E C I Z I E nr. 2926/995/08.12.2014

privind soluționarea contestației formulată de dl. înregistrată la DGRFP-
Timișoara sub nr.

Serviciul Soluționarea Contestatiilor al DGRFP-Timisoara a fost sesizat de AJFP Timis prin adresa nr. înregistrată la DGRFP Timisoara sub nr. cu privire la contestația formulată de dl. ,, cu domiciliul ales în loc.

Contestația a fost formulată în termenul prevăzut de art. 207 alin.1 din OG nr. 92/2003, republicată, este autenticată prin semnatura reprezentantului legal avocatpentru care s-a depus la dosar împuternicirea avocată în original și s-a depus împotriva măsurilor dispuse prin Titlul executoriu nr.intocmit de către organele fiscale din cadrul AJFP Timis.

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 Timisoara prin Serviciul Soluționarea Contestatiilor este competentă să soluționeze pe fond contestația.

I. Dl. contestă suma delei reprezentând Contribuția la asigurările sociale de sănătate înscrisă în Titlul executoriu nr.ca fiind netemeinică și nelegală.

Solicită anularea titlului executoriu menționat mai sus, considerând că acesta a fost emis cu încălcarea prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, având în vedere următoarele:

MOTIVE

In fapt, la data de 30.01.2014, urmarea adresei nr. dinprin care a solicitat comunicarea titlurilor executorii, acestea i-au fost comunicate în, din al cărui conținut a aflat că autoritatea administrativă a stabilit în sarcina sa obligații de plată reprezentând impozit pe venituri din activități independente, contribuții de asigurări sociale de sănătate datorate de

persoanele care realizeaza venituri din activitati independente, precum si accesorii.

Din continutul Titlului executoriu contestat reiese faptul ca sumele imputate au fost calculate raportat la urmatoarele decizii de impunere si/sau calcul accesorii si/sau declaratii impozit plati anticipate, DECIZII CARE NU I-AU FOST COMUNICATE, astfel:

1.Decizie calcul accesorii nr.

Potentul a prestat in calitate de persoana fizica autorizata, sub denumirea de, lucrari de reparatii, montari intretineri instalatii tehnico-sanitare si de incalzire in perioada, catre diverse persoane fizice si/sau juridice, in temeiul Autorizatiei nr..... emisa la data de de catre Consiliul Judetean Timis in temeiul dispozitiilor Decretului - Lege nr. 54/1990. Precizeaza faptul ca nu mai desfasoara aceasta activitate incepand cu anul 1999.

Potrivit dispozitiilor art. 17 alin. 1 din O.U.G. nr. **76/2001**:

"(1) In termen de 18 luni comerciantii constituiti anterior datei intrarii in vigoare a prezentei ordonante de urgenta au obligatia de a solicita la Biroul unic PRESCHIMBAREA actualului certificat de inmatriculare si a certificatului de inregistrare fiscala cu noul certificat de inregistrare continand codul unic de inregistrare atribuit. "

Termenul de 18 luni mai sus mentionat a fost prelungit prin dispozitiile art. 2 din O.U.G nr. 51/25.06.2004 privind prelungirea termenelor de preschimbare a certificatului de inmatriculare si a celui de inregistrare fiscala de catre comercianti, precum si a autorizatiei de functionare de catre persoanele fizice autorizate si asociatiile familiale, pana la data de 31.12.2004:

Art.2

(1)Termenul prevazut la art. 17 alin. (1) din Legea nr. 507/2002 privind organizarea si desfasurarea unor activitati economice de catre persoane fizice, cu modificarile ulterioare, se prelungeste pina la data de 31 decembrie 2004. "

Avand in vedere faptul ca si-a incetat activitatea la data intrarii in vigoare a O.U.G. nr. 76/2001, conform celor mai sus indicate, nu a mai solicitat preschimbarea autorizatiei emisa in temeiul dispozitiilor Decretului - Lege nr. 54/1990.

Tocmai pentru ca nu a mai solicitat preschimbarea autorizatiei, entitatea **PERSOANA FIZICA AUTORIZATA** care si-a desfasurat activitatea sub denumirea, a fost radiata din oficiu in conditiile legii, potrivit dispozitiilor art. 17 alin. (10) teza a I-a si a II-a din O.U.G. nr. 76 din 24 mai 2001 privind simplificarea unor formalitati administrative pentru inregistrarea si autorizarea functionarii comerciantilor:

Dupa expirarea termenului prevazut la alin. (1) certificatele de inmatriculare si cele de inregistrare fiscala se anuleaza. Comerciantii

persoane fizice si asociatiile familiale se radiaza din oficiu, pe baza incheierii judecatorului delegat.

Termen prelungit, astfel cum a aratat mai sus prin dispozitiile art. 2 din O.U.G nr. 51/25.06.2004 privind prelungirea termenelor de preschimbare a certificatului de inmatriculare si a celui de inregistrare fiscala de catre comercianti, precum si a autorizatiei de functionare de catre persoanele fizice autorizate si asociatiile familiale, pana la data de 31.12.2004:

“Art.2

(2)La expirarea termenului prevazut la alin. (1), comerciantii persoane fizice care nu si-au preschimbat autorizatiile de functionare emise in baza dispozitiilor Decretului-lege nr. 54/1990 privind organizarea si desfasurarea unor activitati economice pe baza liberei initiative se radiaza din registrul comertului, in conditiile legii.”

Pe cale de consecinta, entitatea PERSOANA FIZICA AUTORIZATA care si-a desfasurat activitatea sub denumirea, conform Autorizatiei nr. emisa la data de de catre Consiliul Judetean Timis in temeiul dispozitiilor Decretului - Lege nr. 54/1990, a incetat sa mai existe, fiind radiata in conditiile legii, petentul nesolicitand niciodata preschimbarea Autorizatiei de functionare mentionata supra.

Dovada a celor sustinute mai sus stau si adresele de raspuns primite de la:

- Primaria Municipiului Timisoara, Directia Patrimoniu, Biroul publicitate si comert- adresa nr.- prin care i se comunica ca Primaria Municipiului Timisoara a transferat competenta in ceea ce priveste eliberarea Autorizatiilor legate de persoanele fizice autorizate precum si arhiva catre O.R.C. Timis

- Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunalul Timis - adresa nr. 514599/02.04.2012, prin care i se comunica ca in evidentele O.R.C. de pe langa Tribunalul Timis nu figureaza inmatriculata pana la data de 02.04.2012 o persoana fizica autorizata cu reprezentant . Astfel, tinand cont si de dispozitiile art. 17 alin. (10) teza finala din O.U.G. nr. 76 din 24 mai 2001:

“Incheierea judecatorului delegat SE COMUNICA directiilor finantelor publice judetene, respectiv a municipiului Bucuresti, dupa caz, in a caror raza teritoriala isi are sediul comerciantul”

Pe cale de consecinta emiterea Titlului executoriu contestat, in considerarea unor debite fata de o Persoana Fizica Autorizata care nu mai exista, fiind radiata din orice evidente in conditiile legii, radiere ce a fost comunicata prin efectul legii si organului fiscal, o considera nelegala si netemeinica.

Precizeaza faptul ca a inregistrat in anul 2012 la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Timisoara o petitie prin care aducea la cunostinta ca nu realizeaza venituri din activitati independente, atasand in acest sens si documente justificative, respectiv adresa nr. PC2012-001696 emisa la data 26.04.2012 de Primaria Municipiului Timisoara -Directia Patrimoniu

Biroul Publicitate si Comert, precum si informatiile emise sub nr. din data de de catre Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunalul Timis.

Pe motivul ca nu a mai prestat acele activitati, expirand si durata de valabilitate a autorizatiei, si-a achitat in totalitate obligatiile fiscale corespunzatoare si a considerat ca nu mai subzista obligatia de plata a impozitului cu privire la venituri pe care nu le mai realizeaza.

Avand in vedere cele mentionate, rezulta faptul ca titlul executoriu, cat si deciziile calcul accesorii si/sau contributii de asigurari sociale de sanatate datorate de persoanele care realizeaza venituri din activitati independente si/sau declaratiile privind impozit plati anticipate contestate, sunt nelegale si netemeinice, motiv pentru care solicita admiterea contestatiei asa cum a fost formulata, ca fiind intemeiata.

II. Prin Titlul executoriu nr.au fost stabilite in sarcina petentului obligatii fiscale in suma de lei reprezentind cheltuieli judiciare si CASS.

Cheltuielile judiciare in suma de lei au fost stabilite prin titlul de creanta nr. emis de catre Judacatoria Timisoara.

CASS in suma delei a fost stabilit de catre Casa Jud. de Asigurari Sociale de Sanatate Timis avind la baza veniturile realizate de petent din activitati independente.

III. Avind in vedere constatarile 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 titlurilor de creanta prin care au fost stabilite in sarcina sa obligatii fiscale in suma totala de lei reprezentind:

- cheltuieli judiciare in suma de lei

- CASS in suma delei

obligatii fiscale inscrise in Titlu executoriu nr.

Prin contestatia formulata petentul contesta partial titlul executoriu doar pentru CASS in suma delei si solicita anulara titlului executoriu mentionat, considerind ca acesta a fost emis cu incalcarea prevederilor OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Referitor la termenul de depunere a contestatiei, se constata ca actele administrativ fiscale contestate-in principiu titlul executoriu- au fost transmise

petentului abia in data de la solicitarea acestuia cu adresa nr.

Din documentele depuse la dosarul contestatiei rezulta ca acestea au fost publicate pe pagina de internet a ANAF fara a se face dovada ca au fost respectate toate caile de comunicare prevazute de art. 44 - Comunicarea actului administrativ fiscal - din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, motiv pentru care aceasta se considera depusa in termen:

ART. 44

Comunicarea actului administrativ fiscal

(1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului căruia îi este destinat. În situația contribuabililor fără domiciliu fiscal în România, care și-au desemnat împuternicit potrivit art. 18 alin. (4), precum și în situația numirii unui curator fiscal, în condițiile art. 19, actul administrativ fiscal se comunică împuternicitului sau curatorului, după caz.

(2) Actul administrativ fiscal emis pe suport hârtie 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.

(3) Actul administrativ fiscal emis în formă electronică se comunică prin mijloace electronice de transmitere la distanță ori de câte ori contribuabilul a optat pentru această modalitate de emitere și de comunicare.

(4) În cazul în care comunicarea potrivit alin. (2) sau (3), după caz, nu a fost posibilă, aceasta se realizează prin publicitate.

(5) Comunicarea prin publicitate se face prin afisarea, 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, afisarea se face, concomitent, la sediul acestora și pe pagina de internet a autorității administrației publice locale respective. În lipsa paginii de internet proprii a autorității publice locale, publicitatea se face pe pagina de internet a consiliului județean sau a Agenției Naționale de Administrare Fiscală. În toate cazurile, actul administrativ fiscal se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data afisării anunțului.

(6) În cazul actelor administrative fiscale emise de către organele fiscale din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, mijloacele electronice de transmitere la distanță, procedura de comunicare a actelor administrative fiscale prin mijloace electronice de transmitere la distanță, precum și condițiile în care aceasta se realizează se aprobă prin ordin al ministrului finanțelor publice.

In evidentele fiscale de la AJFP Timis petentul figureaza ca si persoana fizica autorizata, sub denumirea de Jambo Instal, lucrari de reparatii, montari

intretineri instalatii tehnico sanitare si de incalzire in baza autorizatiei nr. 6555/06.02.1995 emisa de catre CJ Timis in baza Decretului Lege nr. 54/1990.

Prin contestatia formulata petentul sustine ca nu a mai desfasurat activitate incepind cu anul 1999 dovada fiind si adresele de raspuns primite de la Primaria Timisoara si ORC Timis unde se precizeaza faptul ca pina la data 02.04.2012 petentul nu figureaza ca fiind inmatriculat ca persoana fizica autorizata.

Motivatia petentului nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei deoarece autorizatia de functionare a fost emisa de catre CJ Timis si nu de entitatile mentionare, care avea si obligatia anularii acesteia la solicitarea petentului.

Totodata petentul nu poate face dovada ca a predat autorizatia spre anulare, aceasta aflindu-se in permanenta asupra sa motiv pentru care a fost anulata din oficiu abia la data de conform prevederilor din Legea nr. 507 din 12 iulie 2002 privind organizarea si desfășurarea unor activități economice de către persoane fizice:

ART. 17

(1) Persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent si asociatiile familiale care au obtinut autorizatii eliberate în baza Decretului-lege nr. 54/1990 privind organizarea si desfășurarea unor activități economice pe baza liberei initiative, cu modificările si completările ulterioare, își pot desfășura activitatea în baza acestora o perioadă de un an de la data intrării în vigoare a prezentei legi.

(2) Până la expirarea termenului prevăzut la alin. (1), în vederea continuării activității este necesară obtinerea unei autorizatii în conditiile prezentei legi.

coroborat cu art. 2 din OG nr. 51/25.06.2004 care precizeaza ca :

ART. 2

(1) Termenul prevăzut la art. 17 alin. (1) din Legea nr. 507/2002 privind organizarea si desfășurarea unor activități economice de către persoane fizice, cu modificările ulterioare, se prelungeste până la data de 31 decembrie 2004.

Avind in vedere prevederile legale mai sus citate si in conditiile in care petentul nu a predat autorizatia spre anulare organelor abilitate, rezulta ca termenul de valabilitate al autorizatiei nr. 6555/1995 este 31.12.2004 data de la care persoana fizica autorizata a incetat sa mai existe, fiind radiata in conditiile legii.

Prin contestatia formulata petentul sustine ca nu datoreaza suma delei reprezentind contributia de asigurari sociale de sanatate datorate de persoane care realizeaza venituri din activitati independente deoarece nu a mai desfasurat activitate incepind cu anul 1999 motiv pentru care o considera ca fiind ilegala.

Din documentele depuse la dosarul contestatiei rezulta ca obligatiile fiscale in suma delei reprezentind CASS au fost calculate pe

perioada 01.01.2007-31.12.2011 avind ca baza de calcul venituri realizate din activitatea independenta.

In drept, Contributia de asigurari sociale de sanatate a fost calculata de organul fiscal in baza prevederilor art. 215 si art. 257 din Legea nr. 95 din 14 aprilie 2006 privind reforma in domeniul sanatatii care precizeaza ca:

ART. 215

(3) Persoanele fizice care realizeaza venituri din activitati independente, venituri din agricultura si silvicultura, venituri din cedarea folosintei bunurilor, din dividende si dobinzi, din drepturi de proprietate intelectuala sau alte venituri care se supun impozitului pe venit sunt obligate sa depuna la casele de asigurari de sanatate cu care au incheiat contractul de asigurare declaratii privind obligatiile fata de fond.

ART. 257

(1) Persoana asigurata are obligatia platii unei contributii banesti lunare pentru asigurarile de sanatate, cu exceptia persoanelor prevazute la art. 213 alin. (1).

(2) Contributia lunara a persoanei asigurate se stabileste sub forma unei cote de 5,5%), care se aplica asupra:*

a) veniturilor din salarii sau asimilate salariilor, precum si orice alte venituri realizate din desfasurarea unei activitati dependente;

b) veniturilor impozabile realizate de persoane care desfasoara activitati independente care se supun impozitului pe venit; daca acest venit este singurul asupra caruia se calculeaza contributia, aceasta nu poate fi mai mica decat cea calculata la un salariu de baza minim brut pe tara, lunar;

(7) Obligatia virarii contributiei de asigurari sociale de sanatate revine persoanei juridice sau fizice care plateste asiguratilor veniturile prevazute la alin. (2) lit. a), d) si e), respectiv asiguratilor pentru veniturile prevazute la alin. (2) lit. b), c) si f).

In fapt, petentul figureaza in evidentele fiscale de la AJFP Timis cu venituri din activitati independente pina la data de 31.12.2004 cind a fost anulata autorizatia si a fost radiat din evidente.

Pina la solutionarea contestatiei organul fiscal a procedat la scaderea din evidenta fiscala a obligatiilor fiscale reprezentind impozitul pe venit pe perioada 2005-2010 astfel ca deciziile de impunere pentru plati anticipate pe anii 2005-2010 asupra carora a fost calculat CASS in suma delei, nu mai produc efecte fiscale fata de contribuabil, in conditiile in care ulterior a fost reglementata situatia fiscala a acestuia.

In consecinta contribuabilul nu datoreaza contributiile de asigurari sociale de sanatate pentru activitatea independenta pe perioada motiv pentru care se va admite contestatia pentru suma delei.

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 :

- admiterea contestatiei pentru suma delei reprezentind contributia de asigurari sociale de sanatate datorata de persoanele care realizeaza venituri din activitati independente inscrisa in Titlul executoriu nr.

- prezenta decizie se comunica la :

- dl.

- AJFP Timis

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

DIRECTOR GENERAL

.....