



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agencia Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice Brașov**

Serviciul Soluționare Contestații



Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Brașov

Str. Mihail Kogalniceanu, nr.7

Brasov

Tel: 0268.308.476

Fax: 0268.547.730

e-mail: finantepublice@rdsbv.ro

DECIZIA nr. 1266/2014

privind soluționarea contestațiilor formulate de

dl ... , domiciliat în ... , nr.... , jud. Mureș,

înregistrate la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. ... /15.07.2014

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Mureș – Serviciul Evidența pe Platitor Persoane Fizice prin adresa nr.... /23.06.2014, înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. ... /15.07.2014, asupra contestațiilor depuse de *dl ... , domiciliat în ... , nr.... , jud. Mureș*, formulate împotriva Deciziilor referitoare la obligațiile de plata accesorii nr.... /31.12.2012, respectiv nr.... /31.12.2013, emise de A.F.P. Tg.Mures, respectiv A.J.F.P. Mureș, comunicate petentului la data de 21.03.2013, respectiv la data de 19.02.2014, potrivit confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei.

Contestațiile, înregistrate la A.F.P. Tg.Mures sub nr.... /05.04.2013, respectiv la A.J.F.P. Mures sub nr.... /24.03.2014, au fost depuse în termenul legal prevăzut la art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Suma contestată este de **... lei**, compusa din:

- ... lei reprezentând accesorii aferente contribuției de asigurari sociale de sanatate datorate de persoane care realizeaza venituri din activitati independente si persoanele care nu realizeaza venituri, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii nr.... /31.12.2012;

- ... lei accesorii aferente contribuției de asigurari sociale de sanatate datorate de persoane care realizeaza venituri din activitati independente, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii nr.... /31.12.2013.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206 si art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov, prin organele specializate, este legal învestita sa soluționeze cauza.

A) Prin contestația înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș sub nr.... /05.04.2013, petentul solicita revocarea în parte a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.... /31.12.2012, în ceea ce privește suma de ... lei stabilită cu titlu de dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, invocând faptul că “în cuprinsul actului atacat sunt enumerate o serie de documente prin care au fost individualizate sume de plată, documente necomunicate vreodată pentru a le putea fi verificată, în primul rând natura juridică, iar în al doilea rând, legalitatea și temeinicia”.

Potentul arată că a achitat toate obligațiile de la momentul în care a dobândit venituri din activități independente și că sumele imputate sunt nelegale, existând o reală neconcordanță între situația reală a plăților efectuate pe parcursul anilor până la momentul preluării de către organele fiscale a obligațiilor pretins a fi datorate către Casa Județeană de Sănătate Mureș.

Prin contestația înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Mureș sub nr.... /24.03.2014, petentul solicită desființarea parțială a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.... /31.12.2013 în ceea ce privește suma de ... lei stabilită cu titlu de accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, invocând faptul că în anexa la decizia atacată s-a procedat la stabilirea accesoriilor în baza următoarelor acte emise după cum urmează:

- Decizii de impunere plăți anticipate emise de D.G.F.P. Mureș:
 - Decizia nr.... /30.11.2012;
 - Decizia nr.... /06.03.2013;
 - Decizia nr.... /11.06.2013;
- Casa Județeană de Sănătate Mureș:
 - Doc. CASS ... /30.06.2012;
 - Doc. CASS ... /06.06.2012;
 - Doc. CASS ... /31.05.2012;
 - Doc. CASS ... /30.06.2012;
 - Doc. CASS ... /15.06.2012.

Potentul susține că în anii 2012 și 2013 a achitat toate contribuțiile datorate către buget aferent ambelor fonduri (impozit și contribuții de sănătate), astfel cum au fost stabilite prin deciziile de plăți anticipate comunicate.

Totodată, petentul menționează că pentru pretinsele debite stabilite anterior datei de 1 iulie 2012 pe rolul instanțelor de judecată sunt înregistrate două litigii în Dosar nr.... /320/2013 și Dosar nr.... /102/2013 – anexând în acest sens informațiile publicate pe site-ul www.portal.just.ro în legătură cu dosarele respective aflate pe rolul Tribunalului Mureș.

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 Deciziile referitoare la obligațiile de plata accesorii nr.... /31.12.2012, respectiv nr.... /31.12.2013, contestate partial, A.F.P. Tg.Mures, respectiv A.J.F.P. Mureș au stabilit în sarcina **dlui ... , domiciliat în ... , nr.... , jud. Mureș**, obligații accesorii în sumă totală de ... **lei** aferente contribuției de asigurări sociale de sanatate datorate de persoane care realizeaza venituri din activitati independente si persoanele care nu realizeaza venituri, respectiv accesorii în suma totala de ... **lei** aferente contribuției de asigurari sociale de sanatate datorate de persoane care realizeaza venituri din activitati independente, în Anexele la deciziile referitoare la obligațiile de plata accesorii nr.... /31.12.2012 si nr.... /31.12.2013 organele fiscale indicand documentele prin s-au individualizat obligațiile de plată, categoria de accesorii stabilite, perioada pentru care au fost calculate, suma debitelor, nr. zile/luni, cota aplicata si suma accesoriilor rezultata.

C) Având în vedere constatările organului de impunere, motivele contestatorului, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative incidente în speță, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării D.G.R.F.P. Brasov, prin Serviciul Soluționare Contestății, este de a stabili dacă domnul ... datorează obligațiile fiscale reprezentând accesorii aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate, stabilite în sarcina sa de organul fiscal teritorial prin Deciziile referitoare la obligațiile de plata accesorii nr.... /31.12.2012 si nr.... /31.12.2013, contestate partial, în condițiile în care petentul nu demonstrează o alta stare de fapt decat cea constatata de organele fiscale, iar o parte din accesoriile contestate au fost revizuite de organul fiscal prin Decizia de corectie nr.... din 23.06.2014.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.... /31.12.2012, organele fiscale din cadrul fostei D.G.F.P. Mures - Administratia Finantelor Publice Tg.Mures au stabilit în sarcina **dlui ... , domiciliat în ... , nr.... , jud. Mureș**, accesorii în sumă totală de ... **lei** aferente contribuției de asigurari sociale de sanatate datorate de persoane care realizeaza venituri din activitati independente si persoanele care nu realizeaza venituri, calculate la debitele individualizate prin documentele "... din 06/06/2012", "... din 31/05/2012", "... din 15/06/2012" si "... din 30/06/2012".

Totodata, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.... /31.12.2013, organele fiscale din cadrul Administratiei Judetene a Finantelor Publice Mures au stabilit în sarcina dlui ... accesorii în sumă totală de ... **lei** aferente contribuției de asigurari sociale de sanatate datorate de persoane care realizeaza venituri din activitati independente, calculate la debitele individualizate prin documentele "... din 06/06/2012", "... din 31/05/2012", "... din 15/06/2012" si "... 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.

(...)

(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 administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere.

Se reține totodată ca prevederile legale în vigoare referitoare la stabilirea obligațiilor fiscale accesorii sunt clare și explicite, calculul și scadența accesoriiilor nefiind dependente de data comunicării actului administrativ fiscal.

Prin contestația înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș sub nr.... /05.04.2013, petentul solicita revocarea în parte a Deciziei

referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.... /31.12.2012, in ceea ce priveste suma de ... lei stabilita cu titlu de dobanzi si penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate datorate de persoane care realizeaza venituri din activitati independente si persoanele care nu realizeaza venituri, invocand faptul ca "in cuprinsul actului atacat sunt enumerate o serie de documente prin care au fost individualizate sume de plata, documente necomunicate vreodata pentru a le putea fi verificata, in primul rand natura juridica, iar in al doilea rand, legalitatea si temeinicia".

Petentul arata ca a achitat toate obligatiile de la momentul in care a dobandit venituri din activitati independente si ca sumele imputate sunt nelegale, existand o reala neconcordanta intre situatia reala a platilor efectuate pe parcursul anilor pana la momentul preluarii de catre organele fiscale a obligatiilor pretins a fi datorate catre Casa Judeteana de Sanatate Mures.

Prin contestația înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Mureș sub nr.... /24.03.2014, petentul solicita desființarea partiala a Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.... /31.12.2013 in ceea ce priveste suma de ... lei stabilita cu titlu de accesorii aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate datorate de persoane care realizeaza venituri din activitati independente si persoanele care nu realizeaza venituri, invocand faptul ca in anexa la decizia atacata s-a procedat la stabilirea accesoriilor in baza deciziilor de impunere plati anticipate emise de D.G.F.P. Mures (Decizia nr.... /30.11.2012, Decizia nr.... /06.03.2013 si Decizia nr.... /11.06.2013), respectiv a celor emise de Casa Judeteana de Sanatate Mures (Doc. CASS ... /30.06.2012, Doc. CASS ... /06.06.2012, Doc. CASS ... /31.05.2012, Doc. CASS ... /30.06.2012, Doc. CASS ... /15.06.2012), in conditiile in care in anii 2012 si 2013 a achitat toate contributiile datorate catre buget aferent ambelor fonduri (impozit si contributii de sanatate), astfel cum au fost stabilite prin deciziile de plati anticipate comunicate.

Fata de argumentele petentului in solutionarea cauzei se retin urmatoarele aspecte rezultate din analiza documentelor existente la dosarul cauzei:

- 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, pe numele dlui ... au fost transmise de Casa de Sănătate Mureș obligațiile de plată în sumă totală de 19.089 lei din care debite 11.265 lei si accesorii in suma de 7.824 lei (6.574 lei dobanzi + 1.250 lei penalitati de intarziere) asa cum rezulta din „Situatia contributiilor declarate, incasate si restante si a majorarilor de intarziere si penalitatilor calculate, incasate si restante” emisa de CAS Mures cu data de 30.06.2012.

- Potrivit adresei Casei de Sanatate Mures nr.... /23.09.2014, inregistrata la A.J.F.P. Mures sub nr.... /26.09.2014, "(...) obligatiile predate pentru d-nul ... , CNP ... sunt cuprinse in „Situatia contributiilor declarate, incasate si restante si a majorarilor de intarziere si penalitatilor calculate, incasate si restante” emisa de CAS

Mures cu data de 30.06.2012, (...). Pentru obligatiile datorate, au fost emise decizia de impunere nr.... /... /06.06.2012 (adus la cunostinta prin publicitate – Anunt colectiv nr.15/29.06.2012 (...)), decizia de impunere nr... /31.05.2012 (adus la cunostinta prin publicitate – Anunt colectiv nr.... /31.07.2012 (...)), respectiv decizia de impunere nr.... /30.06.2012 (adus la cunostinta prin publicitate – Anunt colectiv nr.6/12.11.2013 (...)).

- Potrivit art.44 si art.45 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

“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”,*

ART. 45

Opozabilitatea actului administrativ fiscal

(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, a carui continut si motivare sunt expres prevazute de lege, 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 cele de mai sus, se retine ca actele administrativ fiscale emise de Casa de Asigurari de Sanatate Mures, anterior mentionate, au fost comunicate contribuabilului prin posta, cu scrisoare recomandata, la adresa de domiciliu care figura in evidentele Casei la momentul respectiv, insa plicurile au fost returnate de oficiul postal, motivul nepredarii in scris pe confirmarile de primire fiind „Avizat reavizat expirat termen de pastrare”, respectiv „Mutat fara a comunica noua adresa”, astfel ca in temeiul art.44 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, comunicarea s-a facut prin publicitate prin afisarea pe site-ul institutiei www.casmures.ro, precum si prin afisare la sediul CAS Mures, a Anunturilor colective nr.../29.06.2012, nr... /31.07.2012 si nr.../12.11.2013, in care se mentioneaza ca au fost emise actele administrative fiscale pe numele d-lui

Avand in vedere cele prezentate mai sus, afirmatiile petentului potrivit cărora in Anexa la Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr... /31.12.2012 “ ... sunt enumerate o serie de documente prin care au fost individualizate sume de plata, documente necomunicate vreodata pentru a le putea fi verificata, in primul rand natura juridica, iar in al doilea rand, legalitatea si temeinicia”, respectiv faptul ca in anii 2012 si 2013 si-a achitat toate contributiile datorate catre buget aferent ambelor fonduri (impozit si contributi de sanatate), astfel cum au fost stabilite prin deciziile de plati anticipate comunicate, nu pot fi retinute la solutionarea favorabila a contestatiilor, motivele de fapt invocate in contestatii fiind subiective si nesustinite cu documente, si nefiind in masura al exonera 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.

- Pentru obligatiile 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, anterior precizate, cu care petentul figureaza in evidenta fiscala urmare transferului efectuat in baza protocolului mentionat, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr... /31.12.2012 organele fiscale au procedat la calcularea obligatiilor de plata accesorii în sumă totală de ... lei, aferent perioadei 31/05/2012 – 31/12/2012.

De asemenea, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr... /31.12.2013 organele fiscale au stabilit accesorii (dobanzi si penalitati de intarziere) in suma de ... lei aferente debitelor neachitate de catre contribuabil la termenele legale de plata in contul contributiei de asigurari sociale de sanatate datorate pentru perioada 2012 - 2013, in anexa la decizia de calcul accesorii fiind indicate documentele prin s-au individualizat obligatiile de plată, categoria de accesorii stabilite, perioada pentru care au fost calculate, suma debitelor, nr. zile/luni, cota aplicata si suma accesoriilor rezultata.

- se retin precizarile organelor fiscale din Referatul cu propuneri de solutionare a contestatiilor nr... /23.06.2014, potrivit carora:

”(...) Accesoriile au fost calculate la debitele stabilite de catre CJASS Mures, pentru perioada 31.05.2012 (data pana la care s-au calculat initial accesoriile de catre CJASS Mures) si 31.12.2012 (data instituirii accesoriilor), tinand cont si de platile efectuate de catre contribuabil dupa data de 01.07.2012 (data preluarii in administrare a contributiilor sociale de asigurari sociale de sanatate conform protocolului incheiat intre cele doua institutii).

In contul „Contributiei de asigurari sociale de sanatate datorate de persoanele care realizeaza venituri din activitati independente si persoanele care nu realizeaza venituri” contribuabilul figura cu obligatii neachitate la data de 30.06.2012, in suma totala de ... lei din care, ... lei reprezinta debite restante la data de 30.06.2012 stabilite in baza Deciziei de impunere nr.... /06.06.2012, ... lei reprezinta plati anticipate stabilite pentru trimestrul I si II din anul 2012, (suma de ... lei pe fiecare trimestru in parte), stabilite prin Decizia de impunere nr... .2/31.05.2012, suma de ... lei reprezinta accesorii (... lei dobanzi de intarziere si ... lei penalitati de intarziere) stabilite prin Decizia de impunere nr.... /06.06.2012, suma de ... lei reprezinta accesorii (... lei dobanzi de intarziere plus ... lei penalitati de intarziere) stabilite prin Decizia nr... .3/31.05.2012 si suma de .. lei reprezinta accesorii stabilite prin Decizia nr.... .3/30.06.2012 (.. lei dobanzi de intarziere plus .. lei penalitati de intarziere).

Ulterior au mai fost stabilite obligatii de plata in suma de ... lei, care reprezinta o regularizare stabilita in plus pentru anul 2011, cu scadenta la data de 30.11.2013, prin Decizia de impunere nr.... .1/30.06.2012.

De asemenea pana la data de 31.12.2012 cand s-a emis decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.... /31.12.2012, a intervenit scadenta pentru trimestru III si IV a anului 2012 pentru debitele in suma de ... lei (... lei/trimestru)

(...)

La data de 31.12.2013 s-a procedat din nou la instituirea accesoriilor aferente debitelor neachitate, sau achitate cu intarziere de catre contribuabilul in cauza, in suma de ... lei, din care (...) suma de ... lei reprezinta accesorii aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate, stabilita de CJASS Mures, prin actele administrativ fiscale emise pentru perioada anterioara datei de 01.07.2012 si de catre ANAF”.

Astfel, potrivit prevederilor art.119, art.120 alin.(1) si art.120¹ din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, mai sus citate, dobânzile și penalitățile de întârziere se datoreaza pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, dobanzile calculandu-se pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv, iar penalitatile de intarziere reprezinta sanctiunea aplicata pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

Prin urmare momentul care genereaza calculul majorarilor si penalitatilor de intarziere este scadenta obligatiilor fiscale si nu data comunicarii debitelor principale, cu eronat sugereaza petentul, in functie de data comunicarii

diferențelor de obligații fiscale principale și a obligațiilor fiscale accesorii fiind stabilit termenul de plata a acestora (potrivit art.111 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată).

In contextul considerentelor anterior prezentate argumente ale contestatorului nu sunt de natura a conduce la solutionarea favorabila a cauzei.

Având în vedere considerentele prezentate, prevederile legale anterior citate, precum și faptul că din contestația formulată de petent nu rezulta o alta stare de fapt fiscala care să conducă la o altă concluzie decât cea stabilită de organele fiscale, rezultă că Administratia Judeteana a Finantelor Publice Mures în mod legal a emis Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.... /31.12.2012, respectiv nr.... /31.12.2013 prin care a stabilit în sarcina dlui ... obligatii accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, respectiv accesorii aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate datorate de persoane care realizeaza venituri din activitati independente.

In Referatul cu propuneri de solutionare a contestatiilor nr.... /23.06.2014, Administratia Judeteana a Finantelor Publice Mures precizeaza:

”(...) in urma solicitarilor efectuate de institutia noastra in repetate randuri, atat in scris, cat si prin e-mail si telefonic, Casa Judeteana de Asigurari de Sanatate Mures ne-a transmis in completarea dosarului de asigurat, actele administrative fiscale emise pentru perioada anterioara datei de 01.07.2012.

(...) aceasta institutie (...) a efectuat o serie de modificari asupra informatiilor transmise initial in format electronic, in baza acestora, la analizarea situatiei fiscale a contestatorului privind contributia de asigurari sociale de sanatate (...).

Pentru remedierea acestei situatii, au fost solicitate din nou informatii suplimentare de la Casa Judeteana de Asigurari de Sanatate Mures. Aceasta institutie ne-a transmis prin e-mail, la data de ... 06.2014, „Situatia contributiilor declarate, incasate si restante si a majorarilor de intarziere si penalitatilor calculate, incasate si restante” la data de 30.06.2012, de unde rezulta obligatiile fiscale ramase de plata si modul de calcul a accesoriilor datorate.

Dupa primirea acestor informatii, la data de 19.06.2014, s-a procedat la instituirea accesoriilor si la recalcularea corecta a acestora, pe fiecare an fiscal in parte, asa cum rezulta din Decizia de corectie si anexa de calcul atasata in copie la prezantul referat.

Astfel, in urma reanalizarii modului de calcul a accesoriilor calculate pentru perioada 01.07.2012 – 19.06.2014 s-a constatat faptul ca, au fost calculate in mod eronat accesorii aferente acestor obligatii, fapt pentru care s-a prcedat la calcularea corecta a acestora, pe fiecare perioada in parte, asa cum rezulta din tabelul de mai jos:

<i>Perioada</i>	<i>Dobanzi de intarziere Calculate corect (lei)</i>	<i>Penalitati de intarziere Calculate corect (lei)</i>	<i>Total (lei)</i>	<i>Accesorii calculate eronat prin aplicatie (lei)</i>	<i>Diferente (lei)</i>

31.12.2012	...	...	...	...	-...
01.01.2013 - 31.12.2013	...	..	...	...	-....
Total acte contestate	...	...	...	...	-....
01.01.2014 – 19.06.2014	...	...	...	...	..
TOTAL	....	...	..	...	...

Astfel, în conformitate cu prevederile art.48, 120 și 120¹ din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, cu modificările și completările ulterioare, s-a procedat la scaderea dobanzilor/penalităților de întârziere în cunatum de .. lei (.. lei dobanzi de întârziere plus ... penalități de întârziere).

A fost emisă în acest sens Decizia de corectie nr.... /23.06.2014 pentru suma totală de ... lei”.

Prin urmare, rezulta ca prin emiterea Deciziei de corectie nr.... /23.06.2014, comunicată contribuabilului la data de 22.07.2014, organul fiscal a revizuit Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.... /31.12.2012, respectiv nr.... /31.12.2013, **fiind anulate o parte din accesoriile stabilite inițial, respectiv suma de ... lei.**

În drept, art.205 alin.(1) și art.206 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată:

”Art.205 - (1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. 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 sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii.”

Art.206 - (2) Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal”.

De asemenea art.213 din același act normativ, prevede:

”Art.213 - (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”.

Având în vedere cele reținute mai sus, în temeiul prevederilor art.216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora *“Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă”*, coroborat cu prevederile pct.11.1 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui

Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2906/2014, potrivit căroră
“Contestația poate fi respinsă ca:

a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;

[...]

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

urmează a fi respinse contestațiile dlui ... ca **neîntemeiate** în ceea ce privește accesoriile aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate în suma totală de ... **lei** (... lei + ... lei) stabilite prin Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.... /31.12.2012 și nr.... /31.12.2013, respectiv ca **ramase fara obiect** pentru accesoriile aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate în suma totală de ... **lei** (... lei + ... lei sume anulate urmare emiterii “Deciziei de corectie nr.... /23.06.2014”) stabilite prin Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.... /31.12.2012 și nr.... /31.12.2013, revizuite prin Decizia de corectie nr.... /23.06.2014.

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:

1) **Respingerea ca neîntemeiate** a contestațiilor formulate de **dl ... , domiciliat în ... , nr.... , jud. Mureș**, împotriva Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.... /31.12.2012 și nr.... /31.12.2013, în ceea ce privește accesoriile aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate în suma totală de ... **lei** (... lei + ... lei).

2) **Respingerea** contestațiilor formulate de **dl ... , domiciliat în ... , nr.... , jud. Mureș**, împotriva Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.... /31.12.2012 și nr.... /31.12.2013, ca **ramase fara obiect** pentru accesoriile aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate în suma totală de ... **lei** (... lei + ... lei).

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

DIRECTOR GENERAL,