

## DECIZIA nr. 770/2014

privind solutionarea contestatiei depuse de persoana fizica

**X**

inregistrata la D.G.R.F.P. .... sub nr. .... /16.04.2014

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice ..... a fost sesizata de catre Administratia Judeteana a Finantelor Publice ....., prin adresa nr. .... /11.04.2014 inregistrata la D.G.R.F.P. .... sub nr. .... /16.04.2014, cu privire la contestatia formulata de contribuabilul **X** - CNP ....., cu domiciliul in municipiul ....., Str. ...., nr. ...., jud. ...., prin Cabinet de Avocat **X**, in baza imputernicirii avocatieale nr. .... /03.03.2014.

Contestatia, inregistrata la A.J.F.P. Publice ..... sub nr. .... /10.03.2014, a fost formulata impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .... /31.12.2013, prin care s-au stabilit **accesorii** aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate datorate de persoanele care realizeaza venituri din activitati independente **in suma totala de ..... lei**, respectiv ..... lei dobanzi si ..... lei penalitati.

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art. 207 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, stabilit in raport de data comunicarii Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .... /31.12.2013, prin posta cu confirmare de primire in data de 03.02.2014, si data inregistrarii contestatiei la A.J.F.P. .... sub nr. .... /10.03.2014, fiind transmisa prin posta in data de 05.03.2014 (data postei).

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205, art. 207 alin.(1) si art. 209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, D.G.R.F.P. ...., prin Serviciul Solutionare Contestatii, este legal investita cu solutionarea contestatiei formulate de persoana fizica **X** din municipiul .....

**I. Contribuabilul X** formuleaza contestatie impotriva Deciziei nr. .... /31.12.2013 referitoare la obligatiile de plata accesorii emisa de AJFP ....., decizie comunicata contribuabilului la data de 03.02.2014.

Contestatia vizeaza intreaga suma stabilita prin decizia mai sus indicata, respectiv suma de ..... lei si solicita revocarea deciziei atacate ca fiind netemeinica si nelegala.

Potentul invoca faptul ca decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii a fost emisa fara a fi urmata procedura prevazuta de Codul de Procedura Fiscala, art.101, art.102, art.105, art.107, alin.4, art.109, respectiv nu a fost emisa ca urmare a unei inspectii fiscale; astfel, in lipsa unui aviz de inspectie fiscala, in lipsa comunicarii acestuia, fara examinarea situatiei de fapt a contribuabilului, fara informarea acestuia si incalcandu-se dreptul acestuia de a-si prezenta punctul de vedere si apararile, fara ca la finalul inspectiei sa se procedeze la incheierea unui raport privind rezultatul, s-a procedat la emiterea deciziei atacate.

Potentul sustine ca decizia astfel emisa este lovita de nulitate, deoarece nu s-a respectat procedura prealabila, asa cum este prevazuta de dispozitiile Codului de

procedura fiscala si precizeaza ca in acest caz nu s-au respectat normele privind deciziile de impunere, astfel ca se impune anulara acestei decizii.

Totodata, precizeaza ca nu i s-a comunicat niciodata o decizie de impunere prin care sa se fi stabilit creanta fiscala principala, respectiv debitul principal, si nici nu exista decizie de debit, fata de care sa se calculeze si sa se impuna accesoriile.

Contestatorul invoca prevederile art. 44 alin. (1), art. 45 alin. (1), art. 86, art. 119, art. 120 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala si pct. 44.1 din Normele Metodologice de aplicare ale OG nr. 92/2003.

Petentul pretinde ca, deoarece nu s-a comunicat niciodata o decizie prin care sa se stabileasca creanta principala, nu s-a implinit niciodata termenul de plata.

Fata de prevederile art. 45, 86, 119 si 120 din O.G. 92/2003, in situatia in care nu s-a comunicat niciodata decizia de impunere prin care s-a stabilit creanta fiscala principala, contestatorul sustine ca nu s-a implinit termenul de scadenta a obligatiilor de plata, iar dobanzile si penalitatile de intarziere nu au inceput niciodata sa curga.

Astfel, considera ca decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii a fost emisa in mod nelegal, impunandu-se anulara acesteia si solicita admiterea contestatiei asa cum a fost formulata, cu consecinta revocarii actelor contestate.

**II.** Administratia Judeteana a Finantelor Publice ..... a emis pentru persoana fizica **X**, Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .... /31.12.2013, prin care a calculat obligatii fiscale accesorii in suma totala de ..... lei aferente contributiilor de asigurari sociale de sanatate datorate de persoanele care realizeaza venituri din activitati independente.

**III.** Luand in considerare constatările organului fiscal din cadrul AJFP ....., sustinerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei, precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii, se retin urmatoarele:

***Prin cauza supusa solutionarii, D.G.R.F.P. ...., prin Serviciul Solutionare Contestatii, este investita sa se pronunte daca persoana fizica X din municipiul ..... datoreaza obligatiile de plata accesorii in suma totala de ..... lei, stabilite prin Decizia nr. .... /31.12.2013 referitoare la obligatiile de plata accesorii, in conditiile in care contribuabila nu face dovada ca a achitat la termenele legale de plata contributiile de asigurari sociale de sanatate datorate de persoanele care realizeaza venituri din activitati independente.***

**In fapt**, organele fiscale din subordinea Agentiei Nationale de Administrare Fiscala au preluat, incepand cu 1 iulie 2012, de la casele de asigurari sociale, in vederea colectarii, creantele reprezentand contributiile sociale datorate de persoanele fizice prevazute la cap II si III din titlul IX<sup>2</sup> al Codului fiscal, stabilite si neachitate pana la data de 30 iunie 2012, in temeiul art. V alin. (1) si alin. (4) din OUG nr. 125/2011 pentru modificarea si completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

In conformitate cu prevederile art.120 si 120<sup>1</sup> din OG nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, Administratia Judeteana a Finantelor Publice..... a calculat dobanzi si penalitati in suma totala de ..... lei aferente debitelor principale, accesorii calculate pentru perioada 31.12.2012-31.12.2013, prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .... /31.12.2013, ce face obiectul prezentei contestatii.

Astfel, se retine ca Decizia nr...../31.12.2013 emisa de AJFP ..... individualizeaza in anexa debitele restante si documentele prin care acestea au fost stabilite ca datorate, respectiv:

- documentul nr. .... /09.02.2009 emis de catre CJAS ....., privind un debit restant reprezentand contributi de asigurari sociale de sanatate de ..... lei, pentru care s-a calculat dobanda in suma totala de ..... lei,
- documentul nr. .... /31.05.2012 emis de CJAS ....., privind un debit restant de ..... lei reprezentand contributi de asigurari sociale de sanatate, pentru care s-a calculat dobanda in suma de ..... lei,
- decizia de impunere plati anticipate nr. .... /28.02.2013 emisa de AJFP ....., pentru debit restant de ..... lei reprezentand plati anticipate CASS (cu scadenta trimestriala, respectiv cate ..... lei la data de 25.03.2013, 25.06.2013, 25.09.2013 si 25.12.2013), pentru care s-a calculat dobanda in suma de ..... lei si penalitati de intarziere in suma de ..... lei.

Referitor la Decizia de impunere nr. .... /28.02.2013, potrivit documentelor aflate la dosarul cauzei, se retine ca aceasta a fost comunicata petentului prin anuntul colectiv nr. .... /04.04.2013 si prin afisare la sediul AJFP ..... si pe pagina de Internet, intocmindu-se in acest sens procesul verbal privind indeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate nr. .... /19.04.2013.

Documentul nr. .... /31.05.2012 este individualizat prin Decizia de impunere nr..... /31.05.2012 emisa de Casa Judeteana de Asigurari de Sanatate ..... privind stabilirea obligatiilor de plata ....., obligatia de plata restanta fiind in suma de ..... lei scadenta la data de 31.05.2012, conform anexei din programul informatic, iar data comunicarii titlului de creanta este prin anuntul colectiv nr..... / 16.07.2012.

Referitor la documentele nr. .... /09.02.2009 si nr. .... /31.05.2012, din informatiile electronice primite de la Casa Judeteana de Asigurari de Sanatate ....., reiese ca dl. .... are o obligatie de plata totala in suma de ..... lei, respectiv suma de ..... lei scadenta la 09.02.2009 si comunicata petentului la aceeasi data, precum si suma de ..... lei scadenta la data de 31.05.2012, care a fost comunicata la data de 15.06.2012.

In ceea ce priveste modul de comunicare catre petent a deciziilor nr..... /09.02.2009 si nr. .... /31.05.2012, organul de solutionare a contestatiei a transmis urmatoarele adrese prin care a solicitat comunicarea in copie a celor doua acte administrativ-fiscale precum si documente din care sa rezulte modalitatea de comunicare a acestora:

- catre CJAS ....., adresa nr. .... /08.10.2014,
- catre AJFP ....., adresa nr..... /06.11.2014.

Prin adresa nr. .... /27.10.2014 inregistrata la DGRFP ..... sub nr. .... / 31.10.2014, Casa Judeteana de Asigurari de Sanatate ..... transmite in copie urmatoarele documente:

- procesul verbal de constatare nr. .... /06.11.2008, semnat de catre petent,
- raportul de control nr. .... /06.11.2008, comunicat petentului in data de 17.11.2008, asa cum este mentionat pe confirmarea de primire anexata.

Potrivit raportului de control nr. .... /06.11.2008, perioada controlata a fost: 01.01.2003-06.11.2008, iar din continutul acestuia, se retin urmatoarele:

„2. Contributia la ..... in suma de ..... lei aferenta trimestrului IV 2008, necuprinsa in procesul verbal de constatare, va fi virata pana la 15.12.2008;

**3. Contributia la ..... in suma de ..... lei, stabilita in baza deciziei de impunere pentru veniturile realizate pe anul 2007, necuprinsa in procesul verbal de constatare, va fi virata pana la data de 05.01.2009”.**

Astfel, se retine ca petentul avea obligatia achitarii pana la data de 15.12.2008 respectiv 05.01.2009 a sumei de ..... lei si a sumei ..... lei, aceasta ultima valoare fiind stabilita in baza deciziei de impunere pentru veniturile realizate pe anul 2007, reprezentand contributia la ....., obligatie precizata in raportul de control nr. .... /06.11.2008 incheiat de CJAS ..... si care a fost comunicat dlui X in data de 17.11.2008, potrivit confirmarii de primire transmisa in copie de CJAS .....

Prin adresa nr. .... /20.11.2014 inregistrata la DGRFP ..... sub nr. .... / 26.11.2014, AJFP ..... transmite urmatoarele documente emise pe numele petentului .....

-titlul executoriu nr. .... /09.02.2009,

-somatia nr. .... /11.02.2009,

unde se regasesc inscrise obligatiile neincasate pana la data de 09.02.2009, respectiv CASS 2008 in suma de ..... lei si 2009 in suma de ..... lei, precum si dobanzile calculate pana la acea data, in suma de ..... lei.

Astfel, reiese ca debitele inscrise in titlul executoriu si in somatie coincid cu cele mentionate in Raportul de control nr. .... /06.11.2008, ceea ce denota faptul ca acestea nu au fost achitate pana la termenul stipulat in actul de control, chiar daca petentul avea cunostinta de aceste obligatii.

Potrivit “Situatiei analitice debite plati solduri” editata de Administratia Judeteana a Finantelor Publice ..... la data de 08.07.2014 pentru anul fiscal 2013 pe numele contribuabilul X, suma de ..... lei se regaseste scadenta in data de 09.02.2009, iar suma de ..... lei este scadenta in data de 31.05.2012, de unde reiese ca petentul nu a achitat aceste obligatii pana la data de 08.07.2014

**In drept**, referitor la modul de calcul al dobanzilor si penalitatilor de intarziere, la art. 119, art. 120 si art. 120<sup>1</sup> din O.G. nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se precizeaza:

**„ART. 119 Dispozitii generale privind dobanzi si penalitati de intarziere**

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere.”

**„ART. 120 Dobanzi**

(1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(7) Nivelul dobanzii este de 0,04% pentru fiecare zi de intarziere si poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

**„ART. 120<sup>1</sup>\*) Penalitati de intarziere**

(1) Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere datorata pentru neachitarea la scadenta a obligatiilor fiscale principale.”

(2) Nivelul penalitatii de intarziere se stabileste astfel:

a) daca stingerea se realizeaza in primele 30 de zile de la scadenta, nu se datoreaza si nu se calculeaza penalitati de intarziere pentru obligatiile fiscale principale stinse;

b) daca stingerea se realizeaza in urmatoarele 60 de zile, nivelul penalitatii de intarziere este de 5% din obligatiile fiscale principale stinse;

c) dupa implinirea termenului prevazut la lit. b), nivelul penalitatii de intarziere este de 15% din obligatiile fiscale principale ramase nestinse.

(3) Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor.”

Incepand cu data de 01.07.2013, pentru obligatiile de plata scadente dupa data de 01.07.2013, art.120<sup>1</sup> din O.G. nr. 92/2013 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, astfel cum a fost modificat prin O.U.G. nr.50/2013 privind reglementarea unor masuri fiscale, stipuleaza:

„(1) Penalitățile de întârziere reprezintă sancțiunea pentru neîndeplinirea obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv. Dispozițiile art. 120 alin. (2) - (6) sunt aplicabile în mod corespunzător.

(2) Nivelul penalității de întârziere este de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere.

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

Totodată, în speță sunt incidente prevederile art.261 alin.(1) din Legea nr.95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora „**Angajatorii și asigurații care au obligația plății contribuției în condițiile prezentei legi și care nu o respectă, datorează pentru perioada de întârziere majorări de întârziere în condițiile Codului de procedură fiscală.**”

Fata de prevederile legale sus mentionate, se retine că pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează 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.

Astfel, dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere începând cu ziua imediat următoare termenului scadent până la data stingerii sumei datorate inclusiv. Totodată, plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadentă a obligațiilor fiscale principale.

Potrivit declaratiilor privind obligatiile de constituire si plata ..... datorate de alte persoane decat cele care desfasoara activitate in baza unui contract individual de munca, depuse pentru anii 2008, 2009, 2010 si 2011, contribuabilul X a declarat urmatoarele venituri si contributii:

-Declaratia anuala pentru anul 2008 depusa sub nr...../16.11.2011: venit anual ..... lei; venit baza de calcul ..... lei, contributie ..... lei, termen de plata 31.12.2009.

-Declaratia anuala pentru anul 2009 depusa sub nr...../16.11.2011: venit anual ..... lei; venit baza de calcul ..... lei, contributie ..... lei termen de plata 31.12.2010.

-Declaratia anuala pentru anul 2010 depusa sub nr...../16.11.2011: venit anual ..... lei; venit baza de calcul ..... lei, contributie ..... lei termen de plata 16.11.2011.

-Declaratia pentru anul 2011 a fost depusa sub nr...../16.11.2011: venit estimat ..... lei; venit baza de calcul ..... lei, contributie ..... lei, cu termene de plata in fiecare trimestru, respectiv suma de ..... lei in 15.03.2011, 15.06.2011, 15.09.2011 si 15.12.2011.

Astfel, referitor la modul de stabilire al obligatiilor fiscale, prin dispozitiile legale prevazute in O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se dispune:

**„ART. 81 Obligația de a depune declarații fiscale**

(1) Declarația fiscală se depune de către persoanele obligate potrivit Codului fiscal, la termenele stabilite de acesta.

(1<sup>1</sup>) Declarațiile fiscale sunt documente care se referă la:

a) impozitele, taxele și contribuțiile datorate, în cazul în care, potrivit legii, obligația calculării impozitelor și taxelor revine plătitorului;

b) impozitele colectate prin stopaj la sursă, în cazul în care plătitorul are obligația de a calcula, de a reține și de a vărsa impozite și taxe;

c) bunurile și veniturile impozabile, precum și alte elemente ale bazei de impozitare, dacă legea prevede declararea acestora;

d) orice informații în legătură cu impozitele, taxele, contribuțiile, bunurile și veniturile impozabile, dacă legea prevede declararea acestora.”

**„ART. 82 Forma și conținutul declarației fiscale**

(1) Declarația fiscală se întocmește prin completarea unui formular pus la dispoziție gratuit de organul fiscal.

**(2) În declarația fiscală contribuabilul trebuie să calculeze cuantumul obligației fiscale, dacă acest lucru este prevăzut de lege.**

(3) Contribuabilul are obligația de a completa declarațiile fiscale înscriind corect, complet și cu bună-credință informațiile prevăzute de formular, corespunzătoare situației sale fiscale. Declarația fiscală se semnează de către contribuabil sau de către împuternicit.”

**„ART. 85 Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat**

(1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

**a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);**

b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.”

**„ART. 86 Decizia de impunere**

(1) Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent. Organul fiscal emite decizie de impunere ori de câte ori acesta modifică baza de impunere, ca urmare a unor constatări prealabile ale organului fiscal sau în baza unei inspecții fiscale.”

**(4) Declarația fiscală întocmită potrivit art. 82 alin. (2) este asimilată cu o decizie de impunere, sub rezerva unei verificări ulterioare, și produce efectele juridice ale înștiințării de plată de la data depunerii acesteia.**

(5) În situația în care legea nu prevede obligația de calculare a impozitului, declarația fiscală este asimilată unei decizii referitoare la baza de impunere.

**„ART. 88 Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere**

Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale:

[...]

**c) deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii;”**

Potrivit dispozițiilor legale anterior menționate, raportat la afirmatia petentului ca nu exista decizie de debit fata de care sa se poata proceda la calculul penalitatilor aferente, se retine ca, prin completarea, semnarea si depunerea de catre contribuabilul X a declaratiilor pentru perioada 2008-2011, a luat nastere obligatia de calcul si implicit de plata a creantelor bugetare care decurg din activitatea declarata, respectivele declaratii fiind asimilate deciziilor de impunere, asa cum explicit prevede art. 86 alin. (4) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

În privința susținerii petentului ca nu a fost respectată procedura prealabilă prevăzută de Codul de Procedura Fiscală, iar decizia contestată nu a fost emisă urmare a unei inspecții fiscale, acest aspect este total lipsit de relevanță în contextul contestației formulate, întrucât accesoriile în suma de ..... lei au fost calculate în temeiul art.88 mai sus citat, și ale art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicat, cu modificările și completările ulterioare și nu au fost determinate urmare unei inspecții fiscale.

Referitor la afirmatia petentului ca nu i s-a comunicat niciodata o decizie de impunere prin care sa se fi stabilit creanta fiscala principala, aceasta sustinere este

contrazisa de cele mentionate anterior, privind deciziile de impunere care sunt emise pe baza declaratiilor contribuabilului, fiind opozabile acestuia, iar declaratiile privind venitul anual realizat sunt semnate de petent si deci asumate de acesta; rezulta astfel, ca dl. **X** cunoaste faptul ca a declarat venituri realizate pentru perioada 2008-2011 si, prin urmare, obligatia de a achita contributia la fondul de asigurari sociale de sanatate pentru veniturile declarate este corect stabilita, deci petentul nu poate sa sustina ca nu are cunostinta despre obligatiile de plata reprezentand creanta fiscala principala.

Având în vedere cele mai sus prezentate, 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 Județeană a Finanțelor Publice ..... în mod legal a emis Decizia nr..... /31.12.2013 referitoare la obligațiile de plată accesorii, prin care a stabilit în sarcina **persoanei fizice X** din municipiul ....., accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente în sumă totală de ..... **lei**, respectiv dobânzi de ..... lei și penalități de întârziere de ..... lei, motiv pentru care **contestația formulată urmează a fi respinsă ca neîntemeiată.**

Se face aplicarea prevederilor art. 216 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu prevederile pct. 11.1 din Ordinul ANAF nr. 450/2013 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, potrivit carora:

*„Art.216 (1)Prin decizie contestatia va putea fi admisa, in totalitate sau in parte, ori respinsa.”*

*“pct. 11.1. 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”.*

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 210 si art. 216 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

## DECIDE

**Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de persoana fizica X** impotriva Deciziei de impunere nr..... /31.12.2013 emisa de A.J.F.P. ...., prin care s-au calculat accesorii in suma totala de ..... **lei** aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente si persoanele care nu realizeaza venituri.

Prezenta Decizie poate fi atacata la Tribunalul ..... in termen de 6 luni de la comunicare, potrivit Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificarile si completarile ulterioare.