

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECȚIA GENERALĂ REGIONALĂ A FINANTELOR PUBLICE
Biroul Soluționare Contestații

DECIZIA nr. 687 din 2013
privind soluționarea contestației formulate de
X din, jud.

Cu adresa nr./18.02.2013, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice sub nr./21.02.2013, **Administrația Finanțelor Publice a Municipiului** a înaintat dosarul contestației formulată de **dl. X** din, str. . jud., CNP ., împotriva *Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 01.07.2012* întocmită de A.F.P.M.

Obiectul contestației îl constituie suma totală de **W** reprezentând accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 zile prevăzut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată - Titlul IX "*Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale*", respectiv actul atacat a fost comunicat contribuabilului în data de 21.01.2013, iar contestația a fost depusă și înregistrată la A.F.P.M. sub nr./30.01.2013.

Procedura fiind îndeplinită, s-a trecut la analiza pe fond a contestației.

I. Contribuabilul susține următoarele:

"[...] contestația mea se bazează pe faptul că presupusa obligație de plată este prescrisă și vă rog să dispuneți anularea deciziei mai sus menționată."

II. Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei și având în vedere legislația în vigoare din perioada analizată, rezultă următoarele:

* În data de 01.07.2012, A.F.P.M. a emis pentru dl. X din, **Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 01.07.2012** prin care s-au stabilit dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de **W** (.....) aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, așa cum prevede art.51 din O.U.G. nr.150/2002 privind organizarea și funcționarea sistemului de asigurări sociale de sănătate.

Accesoriile au fost calculate în temeiul art.119 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru achitarea cu întârziere a contribuției de asigurări sociale de sănătate în sumă de lei datorată de contribuabil pentru anii 2003 - 2005.

* Dl. X contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..... din 01.07.2012 prin care s-a stabilit obligația de plată a accesorilor în sumă totală de W, motivat de faptul că această obligație de plată este prescrisă.

* **Față de cele prezentate mai sus** și având în vedere documentele anexate dosarului contestației, rezultă următoarele:

Conform prevederilor art. V din O.U.G. nr. 125 din 27 decembrie 2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, începând cu data de 1 iulie 2012 competența de administrare a contribuțiilor sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din titlul IX² al Codului fiscal revine Agenției Naționale de Administrare Fiscală. Astfel, în baza Ordinului comun al Ministerului Finanțelor Publice, al Ministerului Muncii, Familiei și Protecției Sociale și al Ministerului Sănătății nr.806/934/608/2012 privind procedura 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 IX² al Codului fiscal, Casa de Asigurări de Sănătate a transmis către A.F.P.M. - în calitate de organ fiscal teritorial în raza căruia se află domiciliul d-lui X, datele referitoare la acest contribuabil, respectiv obligațiile aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate neachitate sau achitate cu întârziere.

Așa cum rezultă din fișa "*Detalii calcule pentru sume datorate*" editată de Casa de Asigurări de Sănătate, depusă în copie la dosarul contestației, dl. X figurează cu obligații de plată privind contribuția de asigurări sociale de sănătate aferente anilor 2003 - 2005 în sumă de lei, cu termene de plată data de 15 a ultimei luni din trimestru, achitate cu întârziere față de termenele de scadență, respectiv în data de 14.12.2007.

Pentru întârzierile la plata CASS în sumă de lei, s-au calculat de către Casa de Asigurări de Sănătate accesorii în sumă de W (. lei dobânzi + .. lei penalități de întârziere), pe perioada cuprinsă între termenele legale de plată și până la data plății inclusiv - 14.12.2007.

În conformitate cu prevederile Ordinului comun al Ministerului Finanțelor Publice, al Ministerului Muncii, Familiei și Protecției Sociale și al Ministerului Sănătății nr.806/934/608/2012, mai sus menționat, accesoriile în sumă totală de W calculate de Casa de Asigurări de Sănătate, necomunicate de această instituție contribuabilului X printr-un act administrativ fiscal, au fost preluate ca obligații de plată de către A.F.P.M. și înscrise în Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr...../01.07.2012, contestată de dl. X.

O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precizează următoarele:

"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/imputernicitului, dacă se asigură primirea sub semnătură a actului administrativ fiscal sau prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire. [...].

Art. 45. - Opozabilitatea actului administrativ fiscal

(1) Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului [...].

Art. 91. - Obiectul, termenul și momentul de la care începe să curgă termenul de prescripție a dreptului de stabilire a obligațiilor fiscale

(1) Dreptul organului fiscal de a stabili obligații fiscale se prescrie în termen de 5 ani, cu excepția cazului în care legea dispune altfel.

(2) Termenul de prescripție a dreptului prevăzut la alin. (1) începe să curgă de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a născut creanța fiscală potrivit art. 23, dacă legea nu dispune altfel.

Art. 92. - Întreruperea și suspendarea termenului de prescripție a dreptului de a stabili obligații fiscale

(1) Termenele de prescripție prevăzute la art. 91 se întrerup: [...]

c) la data la care contribuabilul corectează declarația fiscală sau efectuează un alt act voluntar de recunoaștere a impozitului datorat.

(3) Dispozițiile dreptului comun privitoare la prescripția extinctivă sunt aplicabile în mod corespunzător."

Față de prevederile legale mai sus citate, rezultă că termenul de prescripție de 5 ani a dreptului organului fiscal de a stabili obligații fiscale a fost întrerupt prin efectuarea de către contribuabil a unui act voluntar de recunoaștere a obligației de plată, respectiv prin plata voluntară în data de 14.12.2007 a contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată pentru

perioada 2003 - 2005. De la data de 14.12.2007 a început să curgă un nou termen de prescripție de 5 ani, termen în care organul fiscal teritorial a emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. /01.07.2012.

Însă, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. /01.07.2012 a fost comunicată de către A.F.P.M. contribuabilului X cu scrisoare recomandată confirmată de primire în data de 21.01.2013, acest act administrativ fiscal producând efecte doar din momentul comunicării, respectiv de la data de 21.01.2013, așa cum prevede art.45 alin.(1) din Codul de procedură fiscală, mai sus citat.

Conform art.91 din Codul de procedură fiscală, mai sus citat, dreptul organului fiscal de a stabili obligații fiscale se prescrie în termen de 5 ani.

Astfel, având în vedere data de 14.12.2007, de la care a început să curgă un nou termen de prescripție de 5 ani, și data comunicării Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. /01.07.2012, respectiv data de 21.01.2013, rezultă că, deși actul administrativ fiscal a fost emis în termenul legal de prescripție, totuși comunicarea acestuia a fost realizată peste termenul de prescripție de 5 ani, astfel că acesta nu mai produce efecte.

Față de cele prezentate mai sus, **se va admite contestația formulată**, întrucât obligația de plată a accesoriilor în sumă de **W** aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate a fost prescrisă la data comunicării către contribuabil a deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii, contestate.

III. Concluzionând analiza pe fond a contestației formulată de dl. X din, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 01.07.2012 întocmită de A.F.P.M., în conformitate cu prevederile art. 216 alin.(1) și (2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, se

D E C I D E :

Admiterea contestației pentru suma de **W** reprezentând accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, și pe cale de consecință anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 01.07.2012 întocmită de A.F.P.M.

DIRECTOR GENERAL,