



**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@dgfptm.ro

D E C I Z I E nr. 337/163/26.02.2014

privind soluționarea contestației formulate de dna inregistrată la
DGRFP-Timisoara sub nr.

Serviciul Soluționarea contestațiilor al DGRFP-Timisoara a fost sesizat de AJFP Timis prin adresa nr. inregistrată la DGRFP Timisoara sub nr. cu privire la contestația formulată de dna, CNP, cu domiciliul în loc. Timisoara, Str. Nr. .

Contestația a fost formulată în termenul prevăzut de art. 207 alin.1 din OG nr. 92/2003, republicată, este autenticată prin semnatura petentei și s-a depus împotriva măsurilor dispuse prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. întocmită 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 contestațiilor este competentă să soluționeze pe fond contestația.

I. Prin contestația formulată dna contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. prin care au fost calculate accesorii în suma delei pentru neplata la termen a contribuției de asigurări sociale de sănătate.

La data Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Timisoara din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, strada Gheorghe Lazăr, nr. 9B, cod 300081, Timisoara, Jud. Timis pe baza datelor furnizate de către Casa Județeană de Asigurări de Sănătate Timis strada Corbului, nr. 4, cod 300239, Timisoara, Jud. Timis emite **SOMATIA DE PLATA** nr. întocmită în temeiul articolului 145 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 prin care se învedera începerea unei proceduri de executare silită pentru suma de lei reprezentând "Contribuții de asigurări sociale datorate de către persoane care realizează venituri din activități independente".

SOMATIA DE PLATA a fost comunicată prin poșta cu data de comunicare de pe plic .

In acelasi plic a fost transmis si TITLU EXECUTORIU subsidiar nr. din data de pentru suma de lei reprezentand "Contributii de asigurari sociale datorate de catre persoane care realizeaza venituri din activitati independente" titlu executoriu emis in temeiul articoiului 141 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003.

Asupra TITLU EXECUTORIU subsidiar nr. din data de si a procedurii de executare silita prin Dosarul nr din a deschis actiune de la Judecatoria Timisoara privind procedura de executare silita declansata de catre Administratia Financiara a Municipiului Timisoara prin titlul executoriu mentionat si in subsidiar exonerarea de la plata a sumei de lei RON reprezentand "Contributii de asigurari sociale datorate de catre persoane care realizeaza venituri din activitati independente" nedatorate.

In cadrul procesual prin Incheierea de sedinta din data de Instanta a dispus suspendarea procedurii executionale silita pana la solutionarea definitiva si irevocabila a cauzei iar Administratia Finantelor Publice Timisoara a formulat Recursul nr. in sensul respingerii cererii de suspendare a procedurii executionale silita dispusa de Instanta. In urma judecarii Cereri de recurs la Tribunalul Timis in cadrul Dosarului de judecata nr./a1 prin Hotararea nr. din data de a respins definitiv si irevocabil actiunea inaintata de catre Administratia Finantelor Publice Timisoara si astfel a decis suspendarea procedurii de executie silita deschisa prin TITLUL EXECUTORIU atacat pana la solutionarea definitiva si irevocabila a cauzei.

In data de prin Hotararea nr. Instanta de Judecata din cadrul Judecatoriei Timisoara a admis actiunea de privind procedura de executare silita deschisa in cadrul Dosarului Asadar Instanta a constatat prin Hotararea de admitere a cauzei faptul ca obligatiile aflate in procesul executional silit stabilite in quantum total de LEI nu se intemeiaza pe nici un document care sa probeze realitatea bazei de impunere. nu cuprinde modalitatea de calcul a contributiei. termenul de plata si perioada de impunere luata in calculul contributiilor invederate in executare .

In data de a fost transmisa prin posta si comunicata la data de (data inscrisa pe plic) Decizia de impunere referitoare la obligatii de Plata accesorii nr. prin care Administratia Finantelor Publice Timisoara stabileste drept obligatii de plata accesorii in quantum delei RON calculate prin aplicarea unei cote de %/zi pentru perioada asupra obligatiei de plata principale "Contributii de asigurari sociale datorate de catre persoane care realizeaza venituri din activitati independente" in quantum de lei inscrisa in TITLU EXECUTORIU nr. din data de pentru care Instanta de judecata s-a pronuntat si stabilit nelegalitatea procedurii.

In cadrul anexei la Decizia nr.din se precizeaza drept document prin care se individualizeaza sumele de plata "Doc CASS". Administratia Finantelor Publice Timisoara *nu a produs in forma materiala nici in fata instantelor de judecata si nici macar la data prezentei actiuni in contestatie* existenta unui

TITLU DE CREANTA act administrativ fiscal prin care se stabilesc totalitatea drepturilor patrimoniale ale statului si obligatiile de plata corelative ale contribuabililor ce rezulta din raporturile de drept material fiscal, intocmit de organele competente sau de persoanele indreptatite potrivit legii act care conform dispozitiilor legate ar fi trebuit comunicat contribuabilului, contribuabil care numai in aceste conditii ar fi putut formula si demara procedura speciala a contestatiei prealabile in conformitate cu dispozitiile Titlului IX din Codul de procedura fiscala -Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale).

IN DREPT

1. In conformitate cu prevederile articolului 141 - Titlul executoriu si conditiile pentru inceperea executarii silita din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare":

"(1) Executarea silita a creantelor fiscale se efectueaza in temeiul unui titlu executoriu emis potrivit prevederilor prezentului cod de catre organul de executare competent in a carui raza teritoriala isi are domiciliul fiscal debitorul sau al unui inscris care, potrivit legii, constituie titlu executoriu.

(1¹) In titlul executoriu emis, potrivit legii, de organul de executare prevazut la alin. (1) se inscriu toate creantele fiscale neachitate la scadenta reprezentand impozite, taxe, contributii si alte venituri ale bugetului general consolidat, precum si accesoriile aferente acestora, stabilite in conditiile legii. Cu exceptia cazului in care prin lege se prevede ca un inscris constituie titlu executoriu, niciun titlu executoriu nu se poate emite in absenta unui titlu de creanta in baza caruia se stabilesc in conditiile leii creante fiscale principale sau accesorii."

Prin datele inscrise in cadrul TITLU EXECUTORIU nr. din data de prin respectarea prevederilor articolului 141 pct. (1¹) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 republicata cu modificarile ulterioare privind Codul de Procedura fiscala toate taxele fiscale considerate la data de (data emiterii Titlului executoriu) drept certe, lichide si exigibile de catre Administratia Financiara erau in cuantum total de lei.

2. In conformitate cu prevederile articolului Art. 47 Desfiintarea sau modificarea actelor administrative fiscale din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscata, republicata cu modificarile si completarile ulterioare":

"(1) Actul administrativ fiscal poate fi modificat, anulat sau desfiinuat in conditiile prezentului cod.

(2) Anularea ori desfiintarea totala sau partiala cu titlu irevocabil potrivit legii, a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creante fiscale principale atrage anularea, desfiintarea ori modificarea atat a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creante fiscale accesorii aferente creantelor fiscale principate individualizate in actele administrative fiscale anulate ori desfiintate, cat si a actelor administrative fiscale subsecvente emise in baza actelor administrative fiscale anulate sau desfiintate, chiar daca actele administrative fiscale prin care s-au stabilit creante fiscale accesorii sau actele administrative fiscale subsecvente au ramas definitive in sistemul cailor administrative de atac sau judiciare. In acest caz, organul fiscal emitent, din oficiu sau la cererea contribuabilului, va emite un nou act administrativ fiscal, prin care va desfiinta sau modifica in mod corespunzator actele administrative fiscale prin care s-au stabilit creante fiscale accesorii sau actele administrative fiscale subsecvente."

In data de 11.10.2013 prin Hotararea nr. 12919/2013 Instanta de Judecata din cadrul Judecatoriei Timisoara a admis actiunea de privind procedura de executare silita deschisa in cadrul Dosarului si astfel a decis anutarea *actului administrativ fiscal prin care s-au stabilit creante fiscale principale in quantum de lei* si in conformitate cu prevederile art. 47 alin (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare "*atrage anularea, desfiintarea ori modificarea atat a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creante fiscale accesorii*"

In plus din analiza documentelor rezulta faptul ca: Administratia Finantelor Publice Timisoara a emis Decizia referitoare la obligatii de ptata accesorii nr.in data de , data stabilita drept **zi nelucratoare** prin Hotararea de Guvern nr. 1123/2012.

Administratia Finantelor Publice Timisoara a transmis catre contrtbuabil in data de 20.12.2013 (data comunicare plic) la aproape un an intarziere si posterior datei de emitere a somatiei de Plata si a Titlului executoriu de stabilire a obligatiilor fiscale principale si auxiliare un nou document de impunere prin care stabileste in mod nelegal si netemeinic o obligatie fiscala auxiliara calculata pentru acelasi debit si aceeasi perioada de timp acoperita de datele inscrise in Titlut executoriu.

In consecinta, in baza considerentelor expuse, in temeiul prevederilor art. 205 "Posibilitatea de contestare" din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 republicata cu modificarile ulterioare privind Codul de procedura fiscala, precum si prevederile art. 7 alin. (1) privind procedurile prealabile in cadrul procedurii de solutionare a cererilor in contenciosul administrativ din cadrul Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004 din 19 iulie 2007 solicita admiterea cererii de contestatie si desfiintarea deciziei de impunere referitoare la obligatii de plata accesorii nr. drept nelegala, netemeinica si in drept lovita de nulitate.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. au fost calculate accesorii in suma delei la CASS in suma de lei neachitat la termen.

Accesoriile au fost calculate in conformitate cu prevederile art. 119 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

III. Avind in vedere constatările organului fiscal, sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata, invocate de catre contestatoare si de catre organele fiscale, serviciul investit cu solutionarea contestatiei retine ca petenta a formulat contestatie impotriva Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. prin care au fost calculate accesorii in suma delei pentru neplata la termen a contributiei de asigurari sociale de sanatate in suma de lei.

In fapt, la data de AFP Timisoara a preluat in format electronic de la Casa de Asigurari Sociale de Sanatate Timis un sold restant in suma de lei format din obligatie fiscala principala in suma de lei reprezentind Contributia de asigurari sociale de sanatate si accesorii in suma de lei.

Din protocolul de predare primire reiese ca suma de lei reprezentind contributia de asigurari sociale de sanatate cu termen scadent nu a fost achitata de petent in termen, motiv pentru care au fost calculate accesorii de catre Casa de Asigurari Sociale de Sanatate Timis in suma de lei avind termen scadent data de .

Ulterior organul fiscal din cadrul AFP Timisoara a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. prin care au fost calculate accesorii in suma delei pe perioada la debitul restant in suma de lei.

Accesoriile in suma delei stabilite prin decizia contestata au fost calculate la debite neachitate de petent si au fost stabilite in conformitate cu dispozitiilor art. 119 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, unde se mentioneaza: “ *neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere si penalitati de intirziere.*”

In acest sens, la art. 1.....alin.(1) si art.120¹ alin.(1) din acelasi act normativ, se specifica:

“ Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv. [...]”

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.”

Afirmatia petentei ca decizia de calcul accesorii este nelegala si neintemeiata intrucit debitul in suma de lei reprezentind CASS nu i-a fost comunicat nu are suport legal deoarece petenta in calitate de persoana fizica autorizata care realizeaza venituri din activitati independente avea obligatia declarativa de constituire si de plata la Fondul National Unic de Asigurari Sociale de Sanatate a contributiei de asigurari sociale de sanatate.

Art. 296²¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal precizeaza ca :

(1) Urmatoarele persoane au calitatea de contribuabil la sistemul public de pensii si la cel de asigurari sociale de sanatate, cu respectarea prevederilor instrumentelor juridice internationale la care Romania este parte, dupa caz:

a) intreprinzatorii titulari ai unei intreprinderi individuale;

b) membrii intreprinderii familiale;

c) persoanele cu statut de persoana fizica autorizata sa desfasoare activitati economice;

d) persoanele care realizeaza venituri din profesii libere;

Coroborat cu art. 257 si art. 259 din LEGEA nr. 95 din 14 aprilie 2006 privind reforma in domeniul sanatatii care precizeaza ca:

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).

Art. 259

(4) Persoanele care nu sunt salariate, dar au obligatia sa isi asigure sanatatea potrivit prevederilor prezentei legi, sunt obligate sa comunice direct casei de asigurari alese veniturile, pe baza contractului de asigurare, in vederea stabilirii si achitarii contributiei de 5,5%).*

Pe cale de consecinta, rezulta ca obligatiile fiscale, respectiv contributiile la asigurarile sociale de sanatate sunt stabilite prin acte normative publicate in Monitorul Oficial al Romaniei, iar petenta avea obligatia comunicarii direct Casei de Asigurari de Sanatate în a carei raza teritorial isi are domiciliul, veniturile impozabile, în vederea stabilirii si achitarii contributiei de asigurari sociale de sanatate.

Petenta sustine ca nu avea cunostinta despre debitul principal la care s-au calculat accesorii dar suma de lei a fost calculata de CASS Timis pe baza declaratiilor depuse de petenta, declaratii care reprezinta titlu de creanta si in consecinta a luat la cunostinta in acel moment despre obligatia datorarii contributiilor de sanatate calculate la veniturile realizate din activitati independente.

In fapt, Casa de Asigurari de Sanatate Timis a stabilit in sarcina petentei, obligatii de plata privind contributia de asigurari sociale de sanatate, corespunzator documentelor puse la dispozitie de contestatoare, respectiv Deciziile de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit si Deciziile de impunere anuale aferente perioadei verificate.

In conditiile in care petenta considera ca informatiile transmise de CASS Timis nu sunt reale este indicat a se adresa la aceasta institutie in vederea

lamuririi unor aspecte legate de cele precizate in continutul deciziei de solutionare a contestatiei.

Prin contestatia formulata petenta sustine ca nu datoreaza debitele ca urmare a faptului ca instanta a dispus suspendarea executarii silite pina la solutionarea definitiva si irevocabila a cauzei, dar suspendarea executarii silite nu insemna ca debitele au fost anulate ci doar procedura de executare silita.

Avind in vedere cele mentionate se va respinge ca neintemeiata contestatia formulata de petenta impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. pentru suma delei reprezentind accesorii.

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 :

- respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de petenta impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. pentru suma delei reprezentind accesorii.

- prezenta decizie se comunica la :

- dna

- 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