

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ**  
**DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE A JUDEȚULUI PRAHOVA**  
**Biroul Soluționare Contestații**

**DECIZIA nr. 911 din 04 decembrie 2012**

Cu adresa nr. .... / ..... 2012, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Prahova sub nr. .... / ..... 2012, **Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Ploiești** a înaintat dosarul contestației formulată de **dl. G.G.** din ....., jud. Prahova, CNP ....., împotriva *Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din 01.07.2012* întocmită de A.F.P.M. Ploiești.

**Obiectul contestației** îl constituie suma totală de ..... lei reprezentând accesorii aferente contribuțiilor de asigurări sociale de stat datorate de persoane care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică.

**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 ..... 2012, iar contestația a fost depusă și înregistrată la A.F.P.M. Ploiești sub nr. .... / ..... 2012.

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

**I. Contestatorul susține următoarele:**

*"[...] Comunicarea deciziei s-a efectuat fără prezentarea modului de calcul a sumelor reprezentând accesorii, făcându-se referire la o anexă ce nu a fost comunicată.*

*Nu se face referire la temeiul legal prin care este stabilită natura obligației fiscale. De altfel, temeiul legal invocat în decizie nu conține prevederi cu privire la caracterul impozabil al sumei pentru care s-au calculat obligații accesorii.*

*De asemenea, în acest context, subliniez faptul că nu au fost respectate condițiile prevăzute de art.43 Cod procedură fiscală privind menționarea în decizie a elementelor ce trebuie cuprinse în actul administrativ fiscal privind audierea contribuabilului cu privire la situațiile care produc consecințe juridice.*

*În calitate de contribuabil - persoană care realizează venituri din activități independente, deoarece realizez și venituri de natură salarială, nu dătez contribuția pentru asigurări sociale de stat conform art.296<sup>21</sup> alin.2 din Codul Fiscal.*

*Nu sunt sume restante datorate la "Contribuții de asigurări sociale de stat" pentru care s-a emis această decizie și în consecință nici obligații accesorii.*

*Față de argumentele de drept și de fapt expuse mai sus solicit admiterea contestației astfel cum a fost formulată și pe fond desființarea Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale. [...]"*

**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. Ploiești a emis pentru dl. G.G. din Ploiești, **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 ..... lei (..... lei + ..... lei) aferente contribuțiilor de asigurări sociale de stat datorate de persoane care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică.

Accesoriile au fost calculate în temeiul art.88 lit.c) și art.119 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru neachitarea la termenele legale a contribuțiilor lunare în sumă de ..... lei datorate de contribuabil pentru lunile ieulie și august 2010, respectiv ..... lei pentru luna septembrie 2010 în

baza Declarației de asigurare nr...../23.08.2010. Baza de calcul a contribuției lunare de asigurări sociale declarată de contribuabil pentru lunile iulie și august 2010 a fost de ..... lei și pentru luna septembrie 2010 a fost de ..... lei, iar contribuția lunară datorată pentru lunile iulie și august 2010 a fost de ..... lei (..... lei x 10,5%), respectiv de ..... lei (..... lei x 10,5%) pentru luna septembrie 2010.

\* Dl. G.G. contestă obligația de plată a accesoriilor în sumă totală de ..... lei, susținând că nu datorează contribuția de asigurări sociale de stat conform art.296<sup>21</sup> alin.(2) din Codul fiscal, întrucât a realizat și venituri salariale.

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

*“Art. 119. - Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere*

*(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.*

*Art. 120. - Dobânzi*

*(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. [...].*

*Art. 120<sup>1</sup>. - Penalități de întârziere*

*(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. [...].”*

\* **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 IX<sup>2</sup> 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 IX<sup>2</sup> al Codului fiscal, Casa Județeană de Pensii Prahova a predat A.F.P.M. Ploiești - în calitate de organ fiscal teritorial în raza căruia se află domiciliul d-lui G.G., datele și documentația referitoare la acest asigurat.

Așa cum rezultă din fișa financiară editată de Casa Națională de Pensii Publice la data de .....09.2012, depusă în copie la dosarul contestației, dl. G.G. în calitate de asigurat în baza Declarației nr...../23.08.2010 figurează la data de mai sus cu obligații de plată restante în sumă totală de ..... lei, din care: ..... lei contribuții de asigurări sociale datorate pentru perioada iulie 2010 - septembrie 2010 (..... lei + ..... lei + ..... lei), ..... lei dobânzi și ..... lei penalități de întârziere.

Accesoriile în sumă totală de ..... lei (..... lei + ..... lei) au fost stabilite pentru neplata contribuțiilor de asigurări sociale în sumă totală de ..... lei aferente perioadei iulie 2010 - septembrie 2010.

În conformitate cu prevederile legale mai sus menționate, precum și cu minuta ședinței din 28.06.2012 desfășurată la A.N.A.F. - D.G.T.I. în legătură cu procesul de predare - primire a

datelor C.N.A.S. aferente contribuțiilor sociale obligatorii, accesoriile în sumă totală de ..... lei calculate de Casa Națională de Pensii Publice, care nu a comunicat contribuabilului G.G. printr-un act administrativ fiscal această datorie fiscală, au fost preluate ca debite de către A.F.P.M. Ploiești și înscrise în Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr...../01.07.2012 contestată de dl. G.G..

Dobânzile în sumă de ..... lei și penalitățile de întârziere în sumă de ..... lei (total accesorii de ..... lei) sunt legal datorate de contribuabil în conformitate cu prevederile art.119 alin.(1), art.120 alin.(1) și art.120<sup>1</sup> din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, întrucât contribuțiile lunare în sumă de ..... lei aferente lunilor iulie 2010 și august 2010, respectiv în sumă de ..... lei aferente lunii septembrie 2010 nu au fost achitate la termenele legale (data de 25 a lunii următoare celei de referință, respectiv: 25 august 2010, 25 septembrie 2010 și 25 octombrie 2010), figurând în sold și la data 29.09.2012.

Referitor la susținerile din contestație, precizăm următoarele:

Art.43 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, invocat de contribuabil în susținerea contestației, prevede la alin.(2):

*"Art. 43. - Conținutul și motivarea actului administrativ fiscal [...]"*

*(2) Actul administrativ fiscal cuprinde următoarele elemente:*

- a) denumirea organului fiscal emitent;*
- b) data la care a fost emis și data de la care își produce efectele;*
- c) datele de identificare a contribuabilului sau a persoanei împuternicite de contribuabil, după caz;*
- d) obiectul actului administrativ fiscal;*
- e) motivele de fapt;*
- f) temeiul de drept;*
- g) numele și semnătura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii;*
- h) ștampila organului fiscal emitent;*
- i) posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestației și organul fiscal la care se depune contestația;*
- j) mențiuni privind audierea contribuabilului."*

Din analiza Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... /01.07.2012 rezultă că aceasta conține toate elementele precizate la art.43 alin.(2) din Codul de procedură fiscală, inclusiv temeiul de drept - *"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"*.

Așa cum am prezentat mai sus, accesoriile în sumă totală de ..... lei au fost calculate pentru neplata la termenele legale a contribuțiilor de asigurări sociale de stat datorate de persoane care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică, declarate de contribuabil ca datorate prin Declarația de asigurare nr..... din 23 august 2010.

Declarația de asigurare nr...../23.08.2010 a fost întocmită de dl. G.G. - expert contabil, persoană fizică autorizată, în baza prevederilor art.III din O.U.G. nr.58/2010 pentru modificarea și completarea Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal și alte măsuri financiar-fiscale (publicată în Monitorul Oficial nr. 431 din 28 iunie 2010), în vigoare începând cu data de 01 iulie 2010, articol care prevede:

*"Art. III. - (1) Orice venituri de natură profesională, altele decât cele salariale, se impozitează cu cota de impozit pe venit.*

*(2) Asupra veniturilor prevăzute la alineatul precedent se datorează contribuțiile individuale de asigurări sociale, asigurări sociale de sănătate și asigurări de șomaj.*

*(3) Baza de calcul la care se aplică aceste contribuții este limitată la 5 salarii medii brute pe economie la nivelul salariului mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale.*

*(4) Obligația declarării, calculului, reținerii și plății contribuțiilor prevăzute la alineatul precedent revine plătitorului de venit, în conformitate cu prevederile legale în vigoare."*

iar conform prevederilor art.110 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, colectarea creanțelor fiscale se face în baza unui titlu de creanță, declarația fiscală întocmită de contribuabil reprezentând titlu de creanță.

Precizăm că aceste prevederi au fost modificate prin art.II al O.U.G. nr.82 din 8 septembrie 2010 pentru modificarea art. 7 alin. (1) pct. 2 subpct. 2.1 din Legea nr. 571/2003

privind Codul fiscal, precum și pentru modificarea art. III din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 58/2010 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal și alte măsuri financiar-fiscale (publicată în Monitorul Oficial nr. 638 din 10 septembrie 2010), în sensul că persoanele care, în mod ocazional, realizează, pe lângă veniturile de natură salarială, și venituri de natură profesională, nu datorează contribuțiile individuale și pentru aceste venituri de natură profesională (art.III alin.(6) din ordonanță).

Însă, conform prevederilor art.III alin.(1) din O.U.G. nr.82/08.09.2010, aceste prevederi se aplică pentru veniturile plătite după data intrării în vigoare a acesteia, iar conform art.III alin.(3) din O.U.G. nr.82/2010, perioada pentru care persoanele prevăzute la art. III din O.U.G. nr.58/2010 au datorat și au plătit contribuțiile individuale de asigurări sociale și de asigurări de șomaj, potrivit prevederilor legale în vigoare până la data intrării în vigoare a acestor modificări, constituie stagii de cotizare în sistemele de asigurări.

Astfel, întrucât dl. G.G. datorează pentru lunile iulie, august și septembrie 2010 contribuțiile de asigurări sociale de stat datorate de persoane care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică în sumă de ..... lei (..... lei + ..... lei + ..... lei) înscrise în Declarația de asigurare nr...../23.08.2010, rezultă că datorează și accesoriile aferente în sumă totală de ..... lei calculate pentru neplata la termenele legale a contribuțiilor.

Având în vedere cele prezentate mai sus, se va respinge contestația ca neîntemeiată, accesoriile în sumă totală de ..... lei fiind legal datorate bugetului general consolidat conform prevederilor art.119 alin.(1), art.120 alin.(1) și art.120<sup>1</sup> din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată.

**III. Concluzionând analiza pe fond a contestației** formulată de dl. G.G. din Ploiești, în conformitate cu prevederile art. 216 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, se

#### **DECIDE :**

**1. Respingerea contestației ca neîntemeiată** pentru suma de ..... lei reprezentând accesoriile aferente contribuțiilor de asigurări sociale de stat datorate de persoane care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică.

**2. Conform** prevederilor art.218 alin.(2) din O.G. nr. 92/2003, actualizată și ale art.11 alin.(1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Prahova în termen de 6 luni de la data primirii.

**DIRECTOR EXECUTIV,**