



Ministerul Finanțelor Publice
Agencia Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Tulcea
Nr. înreg. ANSPDCP :20007



Str. Babadag nr. 163bis
Loc.Tulcea, Jud.Tulcea
Tel : 0240 502601
Fax : 0240 502600
e-mail: Admin.TLTLJUDX01@mfinante.ro

DECIZIA nr. 46 din 14.05.2013

XX

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea, investită cu soluționarea contestațiilor conform titlului IX , cap.2, art.209 din O.G. nr.92/ 2003 R privind Codul de procedură fiscală, a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice Tulcea-Biroul Evidență Analitică pe Plătitori Persoane Fizice, prin adresa nr.x asupra contestației formulată de d-nul x împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x/31.12.2012 cu privire la suma totală de **x lei** reprezentând: contribuție de asigurări sociale de sănătate (x lei),accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate (x lei).

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut la art. 207 alin (1) din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată ,cu modificările și completările ulterioare.

Contestația este semnată de titularul dreptului procesual conform prevederilor art. 206 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată ,cu modificările și completările ulterioare.

Condițiile de procedură fiind îndeplinite prin respectarea prevederilor art. 206 , 207 și 209 din O.G. 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală,cu modificările și completările ulterioare ,s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I.Petentul **x** cu domiciliul în loc. x contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x31.12.2012 cu privire la suma totală de **x lei** reprezentând: contribuție de asigurări sociale de sănătate (x lei),accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate (x lei) motivând următoarele:

“Modalitatea de determinare a sumei imputate este una greșită întrucât intimata a inclus în totalul sumei datorate și tranșa aferentă lunii martie a anului 2007, contribuție ce s-a prescris prin împlinirea termenului de 5 ani.Conform “situației contribuțiilor declarate, încasate și restante și a majorărilor de întârziere și penalităților calculate încasate și restante” emise de C.N.A.S. în data de 27.09.2012 rezultă că tranșa aferentă lunii martie (15.03.2007) în sumă totală de x lei este prescrisă.Termenul de 5 ani, înăuntrul căruia se putea executa silit creanța, s-a împlinit pe data de 15.03.2012, iar comunicarea către contestator s-a făcut în data de 26.04.2012. (...).Acest debit mi-a fost calculat în mod greșit de către reprezentanții intimatei, apreciindu-se că aș datora la fondul de asigurări de sănătate suma de x lei lei, compusă din x lei cu titlu de contribuție și din x lei, reprezentând majorări de întârziere, în condițiile în care începând cu anul 2008 n-am mai desfășurat vreo activitate specifică obiectului de activitate al P.F.”

De asemenea petentul arată că "La calcularea acestor debite și majorări de întârziere nu s-a avut în vedere că începând din data de 05.01.2009, conform REZOLUȚIEI nr. x a Directorului Oficiului Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Tulcea, s-a dispus radierea din registrul comerțului a x P.F."

Potentul susține faptul că prin cererea nr. x din data de 24.12.2008 a solicitat radierea din registrul comerțului a P.Fx, iar O.R.C. de pe lângă Tribunalul Tulcea, văzând îndeplinite condițiile art. 8 și art.9 din O.U.G. 44/2008 privind desfășurarea activităților economice de către persoanele fizice autorizate a admis cererea de radiere a P.F. Fără a ține cont de această situație, că din ianuarie 2009 P.F. fusese radiată din evidențele registrului comerțului au fost calculate în mod eronat obligațiile datorate către fondul de asigurări de sănătate.

Față de motivele mai sus expuse petentul solicită admiterea contestației, desființarea parțială a actului administrativ atacat, în sensul înlăturării perioadei cuprinse între anii 2009-2012 pentru care s-au calculat în mod nelegal obligațiile către fondul de asigurări de sănătate și implicit majorările de întârziere aferente.

II. În baza art. 88 lit c) și art. 119 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor venituri datorate bugetului general consolidat, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice Tulcea au emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x/31.12.2012 prin care au stabilit în sarcina contribuabilului x obligații fiscale accesorii în sumă totală de **x lei** aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri din care: dobânzi în cuantum de x lei calculate pentru perioada 30.06.2012-31.12.2012 și penalități de întârziere în sumă de x lei calculate pentru perioada 01.06.2012-31.12.2012.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, a susținerilor petentului precum și a actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

1. Referitor la contribuția de asigurări sociale de sănătate în sumă de **x lei** **cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea se poate pronunța pe fondul cauzei, în condițiile în care această sumă nu a fost stabilită în sarcina petentului x prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x/31.12.2012 contestată.**

În fapt, petentul contestă contribuția de asigurări sociale de sănătate în cuantum de 12.709 lei, sumă despre care susține că i-a fost adusă la cunoștință prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x/31.12.2012

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x/31.12.2012 contestată, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice Tulcea au stabilit în sarcina petentului obligații fiscale accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate în sumă totală de x lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere.

În drept, cauza își găsește soluționarea în dispozițiile art. 206 alin (2) din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare unde se prevede :

"Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, (...)."

coroborat cu prevederile pct. 11.1 lit c) din O.P.A.N.A.F. 450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală care stipulează:

”11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

(...)

c) fiind fără obiect, în situația în care sumele și măsurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat sau dacă prin reluarea procedurii administrative, luându-se act de soluția pronunțată de instanța penală, se constată că cererea rămâne lipsită de obiect;”

Se reține faptul că suma de x lei reprezentând contribuție de asigurări sociale de sănătate nu a fost stabilită prin actul administrativ fiscal atacat respectiv prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x/31.12.2012 .

Prin urmare, față de prevederile legale susmenționate urmează a se respinge ca fiind fără obiect contestația formulată de Nicola Vasile pentru suma de x lei reprezentând contribuție de asigurări sociale de sănătate .

2.Referitor la suma x lei reprezentând obligații fiscale accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri cauza supusă soluționării este dacă organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice Tulcea au stabilit în conformitate cu prevederile legale în sarcina d-nului x această sumă prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x/31.12.2012.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x31.12.2012 organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice Tulcea au stabilit în sarcina petentului x obligații fiscale accesorii în sumă totală de x lei aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri din care: dobânzi în cuantum x lei calculate pentru perioada 30.06.2012-31.12.2012 și penalități de întârziere în sumă de x lei calculate pentru perioada 01.06.2012-31.12.2012, conform pct II din prezenta decizie.

Petentul nu este de acord cu obligațiile fiscale accesorii astfel stabilite și formulează contestație pe care o înregistrează la Administrația Finanțelor Publice Tulcea sub nr. x/23.04.2013, cu motivațiile prezentate la pct. I din prezenta decizie.

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile Legii 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare, O.U.G. 125/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

Referitor la motivațiile petentului potrivit cărora:”Conform Situației contribuțiilor declarate , încasate și restante și a majorărilor de întârziere și penalităților calculate, încasate și restante emise de C.N.A.S. în data de 27.09.2012, rezultă că tranșa aferentă lunii martie (15.03.2007) în sumă totală de x lei este prescrisă. Termenul de 5 ani, înăuntrul căruia se putea executa silit creanța, s-a împlinit pe data de 15.03.2012, iar comunicarea către contestator s-a făcut în data de 26.04.2012. Aici trebuie precizat că în 26.04.2012 comunicarea s-a făcut nu către x , ci către mama acestuia. Acest debit mi-a fost calculat în mod greșit de către reprezentanții intimatei, apreciindu-se că aș datora la fondul de asigurări de sănătate suma de x lei, compusă din x lei cu titlu de contribuție și din x lei, reprezentând majorări de întârziere, în condițiile în care începând cu anul 2008 n-am mai desfășurat vreo activitate specifică obiectului de activitate al P.F.” facem următoarele precizări:

La dosarul cauzei se află anexată în xerocopie Decizia de impunere nr. x/09.04.2012 emisă de Casa de asigurări de sănătate Tulcea prin care a fost stabilită în sarcina P.F.A. x suma totală de x lei din care: contribuție la Fondul de asigurări de sănătate -x lei și majorări de întârziere aferente în sumă de x lei. În acest înscris se menționează următoarele: "Obligațiile sunt calculate conform declarațiilor/deciziei de impunere privind obligațiile de constituire și plată la FNUASS aflate în evidența curentă CAS Tulcea la data de 09.04.2012." De asemenea la dosarul cauzei se află anexată și confirmarea de primire Deciziei de impunere nr. x/09.04.2012 din care rezultă că această decizie a fost comunicată în data de **26.04.2012**. Faptul că pe confirmarea de primire este înscrisă la rubrica calitatea primitorului "mama" nu are nici o relevanță atâta timp cât decizia a fost expediată prin poștă de către Casa de asigurări de sănătate Tulcea la sediul profesional declarat de către contribuabil respectiv mun. x

Deși domnul x avea posibilitatea de a contesta Decizia de impunere nr. x/09.04.2012 în termen de 30 de zile de la data comunicării acesteia, fapt menționat în cuprinsul Deciziei de impunere "Împotriva prezentului act se poate formula contestație în termen de 30 de zile de la data comunicării acesteia și se va depune la sediul Casei de Asigurări de Sănătate Tulcea", din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că acesta nu și-a exercitat dreptul prevăzut de lege, însușindu-și în acest fel sumele înscrise în Decizia de impunere.

Pe cale de consecință, motivațiile petentului cu privire la "modul greșit" de calcul a debitului în cuantum de x lei nu pot fi avute în vedere la soluționarea prezentei contestații, întrucât această sumă a fost însușită de petent prin necontestarea Deciziei de impunere nr. x/09.04.2012 prin care a fost stabilită această sumă.

Fată de motivația petentului potrivit căreia "La calcularea acestor debite și majorări de întârziere nu s-a avut în vedere că începând din data de 05.01.2009 conform Rezoluției nr. x a Directorului Oficiului Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Tulcea s-a dispus radierea din Registrul comerțului a x P.F. menționăm următoarele:

-din documentele existente la dosarul cauzei respectiv xerocopia Rezoluției nr. x din 05.01.2009 a Directorului Oficiului Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Tulcea și a Certificatului de Radiere din data de 09.01.2009 emis de Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Tulcea rezultă că radierea comerciantului x P.F. a fost efectuată la data de 05.01.2009

În Referatul cu propuneri de soluționare a contestației organele fiscale din cadrul A.F.P. Tulcea precizează "Obligațiile fiscale constituind contribuție de asigurări sociale de sănătate au fost calculate de Casa de Asigurări Sociale de Sănătate Tulcea în baza deciziilor de impunere anuale pentru veniturile realizate de persoanele fizice aferente anilor fiscali 2006-2008 reprezentând perioada de funcționare a P.F.A. x respectiv de la data de 25.10.2006 (data eliberării CIF-ului urmare autorizației nr. x/09.10.2006 emisă de Primăria Municipiului Tulcea) până la data de 09.01.2009 (data eliberării certificatului de radiere a P.F.A.)."

Potrivit O.U.G. 125/27.12.2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

"Art.V-(1) 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.

(...)

(4) Începând cu data de 1 iulie 2012, casele de asigurări sociale predau organelor fiscale din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în vederea colectării, creanțele reprezentând contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice

prevăzute la cap. II și III din titlul IX² al Codului fiscal, stabilite și neachitate până la data de **30 iunie 2012**.(...)”.

Din documentele existente la dosarul cauzei respectiv “Situția contribuțiilor declarate, încasate și restante și a majorărilor de întârziere și penalităților calculate, încasate și restante” emisă de Casa de Asigurări de Sănătate Tulcea rezultă că la data de 30.06.2012 petentul figura în evidențele Casei de Asigurări de Sănătate Tulcea cu o contribuție de asigurări sociale de sănătate restantă în cuantum de x lei precum și majorări de întârziere aferente acesteia în sumă de x lei, sume transferate și în evidența fiscală a A.F.P. Tulcea ,potrivit ordinului comun privind procedura de predare-primire a documentelor și informațiilor în vederea administrării de către ANAF a contribuțiilor sociale datorate de persoanele fizice prevăzute la cap II și III din Titlul IX² al Codului Fiscal.

Nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației motivația petentului potrivit cu care “Fără a ține cont de această situație, că în ianuarie 2009 P.F. fusese radiată din evidențele registrului comerțului, mi-au fost calculate în mod eronat obligațiile datorate către fondul de asigurări de sănătate” întrucât

În conformitate cu prevederile O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare:

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.

(...)

(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)”

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. 120¹ 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:

(...)

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.”

Având în vedere prevederile legale mai sus citate și faptul că la data de 30.06.2012 contribuabilul x figura în evidența fiscală a A.F.P. Tulcea cu o contribuție de asigurări sociale de sănătate restantă în cuantum de x lei, în mod legal și corect organele fiscale din cadrul A.F.P. Tulcea au procedat la calculul obligațiilor fiscale accesorii în sumă totală de x lei din care: dobânzi în cuantum de x lei pentru perioada 30.06.2012-31.12.2012 și penalități de întârziere în cuantum de x lei pentru perioada 01.06.2012-31.12.2012 .Faptul că începând cu data de 09.01.2009 P.Fx a fost radiată din evidențele Registrului Comerțului nu înlătură dreptul organului fiscal de a calcula obligații fiscale accesorii pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată și neachitată.

Deși petentul solicită în finalul contestației “desființarea parțială a actului administrativ atacat, în sensul înlăturării perioadei cuprinse între anii 2009-2012 pentru

care s-au calculat în mod nelegal obligațiile către fondul de asigurări de sănătate și implicit majorările de întârziere aferente” facem următoarele precizări:

-prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x/31.12.2012 nu au fost stabilite în sarcina petentului obligații către fondul de asigurări de sănătate pentru perioada 2009-2012, ci au fost calculate obligații fiscale accesorii aferente unor debite neachitate în termen legal, debite stabilite până la data radierii din evidențele Registrului Comerțului de către Casa de Asigurări de Sănătate Tulcea.

Față de cele considerentele mai sus expuse urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația formulată de d-ul x cu privire la suma de x lei reprezentând obligații fiscale accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art.216 din O.G. 92/2003 R, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare se

DECIDE:

Art. 1 Respingerea ca fiind fără obiect a contestației formulată de d-ul x pentru suma de **x lei** reprezentând contribuție de asigurări sociale de sănătate ,aceasta nefiind stabilită prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x/13.12.2012 emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Tulcea

Art.2.Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de d-nul x cu privire la suma de **x lei** reprezentând obligații fiscale accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate stabilită prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x/13.12.2012 emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Tulcea

Art.3 Prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 luni de la data comunicării, la Tribunalul Tulcea - secția contencios administrativ conform prevederilor legale.

DIRECTOR EXECUTIV