



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ  
**Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brasov**  
**Serviciul Soluționare Contestații**



Str. Mihail Koglniceanu, nr. 7  
Brasov  
Tel: 0268.547726  
Fax: 0268.547730  
E-mail: finantepublice@rdsbv.ro

***Decizia nr.731/29.10.2013***

privind soluționarea contestației depuse de  
***dl. ... , domiciliat în com.... , loc.... , nr....*** , înregistrată la D.G.R.F.P. Brasov sub  
nr.... /03.09.2013

Direcția Generală a Finanțelor Publice Mures a fost sesizată de către Administratia Finantelor Publice Tg.Mureș – Compartimentul Evidență pe Plătitor Persoane Fizice, prin adresa nr.... /31.05.2013, înregistrată la D.G.F.P. Mures sub nr.... /10.06.2013, asupra contestației formulate de ***dl. ... , domiciliat în com.... , loc.... , nr....*** , împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.... /31.12.2012, comunicată petentului la data de 05.03.2013, potrivit confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei.

Dosarul contestației a fost înregistrat la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brasov sub nr.... /03.09.2013.

Contestația, înregistrată la Administratia Finantelor Publice Tg.Mureș sub nr.... /04.04.2013, a fost depusă în termenul legal prevăzut la art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/... 3 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Suma contestată este de ... lei reprezentând accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206 și art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/... 3 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brasov, prin Serviciul Soluționare Contestații, este legal investită să soluționeze cauza.

A) În contestația înregistrată la Administratia Finantelor Publice Tg.Mureș sub nr.... /04.04.2013, petentul solicită anularea totală a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.... /31.12.2012, intrucat este un act administrativ fiscal subsecvent emis in baza unor acte administrative fiscale nule de drept (art.47 (2) CPF), respectiv Deciziile nr.... , ... si ... din 30.06.2013 emise de C.A.S. Mures si transmise A.F.P. Tg. Mures sub nr.... /23.11.2012.

Petentul invoca nulitatea absoluta a deciziilor enumerate mai sus – acte administrative fiscale – conform prevederilor art.28(3) lit.b), art.43(2) lit.c) si ale art.45(2) din Codul de procedura fiscala, avand in vedere ca deciziile nu i-au fost comunicate niciodata, adresa petentului fiind gresita si fara numar de strada (adresa actuala a contestatorului este inregistrata ca domiciliu fiscal din 01.07.... 9 conform formularului 050 depus sub nr... /01.07.... 9).

Avand in vedere prevederile art.45(2) si art.47(2) din Codul de procedura fiscala, petentul considera ca deciziile CAS Mures nu-i pot fi opozabile, nu pot produce niciun efect juridic, nu pot constitui baza de calcul pentru obligatii accesorii pentru perioade trecute si viitoare si atrag nulitatea actelor administrative fiscale subsecvente, respectiv a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.... /31.12.2012.

In subsidiar, petentul sustine ca “venitul baza de calcul”, care a generat contributia CASS de ... lei inscrisa in Anexa de calcul, a fost imposibil de identificat.

**B)** Față de aspectele contestate se reține că, 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, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.... /31.12.2012, Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș a stabilit în sarcina *d-lui ... , domiciliat în com.... , loc.... , nr.... , obligatii accesorii în sumă totală de ... lei* aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri.

Potrivit situației prezentate în Anexa la Decizia nr.... din 31/12/2012, prin documentul ... din 30/06/2012 s-au individualizat:

- o obligație de plată (debit) în sumă de ... lei, aferent căreia, pentru perioada 03/07/2012 – 31/12/2012, organele fiscale au calculat accesorii în sumă totală de ... lei (... lei dobânzi + ... lei penalitati de intarziere);

- o obligație de plată (debit) în sumă de ... lei, aferent căreia, pentru perioada 03/07/2012 – 31/12/2012, organele fiscale au calculat accesorii în sumă totală de ...lei (... lei dobânzi + ...lei penalitati de intarziere);

- o obligație de plată (debit) în sumă de ... lei, aferent căreia, pentru perioada 03/07/2012 – 31/12/2012, organele fiscale au calculat accesorii în sumă totală de ... lei (... lei dobânzi + ... lei penalitati de intarziere).

**C)** Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentului și constatările organelor fiscale, în raport cu actele normative în vigoare, se rețin următoarele:

*Cauza supusă soluționării D.G.R.F.P. Brasov, prin Serviciul Soluționare Contestații, este de a stabili dacă petentul datorează obligațiile fiscale reprezentând accesorii aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate, stabilite în sarcina sa de organul fiscal teritorial prin decizia contestată.*

**In fapt**, prin Decizia referitoare la obligatiile de plată accesorii nr.... /31.12.2012, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice Tg.Mures au stabilit în *d-lui ... , domiciliat în com.... , loc.... , nr....* , accesorii în sumă totală de ... lei (... lei dobânzi + ... lei penalitati de intarziere) aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, calculate la debitele individualizate prin documentul “... din 30/06/2012”.

**În drept**, potrivit prevederilor art.85 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, “(1) *Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:*

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

b) *prin decizie emisa de organul fiscal, în celelalte cazuri. [...]*”.

La art.88 din același act normativ se stipulează:

“*Sunt asimilate deciziilor de impunere si urmatoarele acte administrative fiscale:[...]*

c) *deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii:[...]*”.

Art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, precizează:

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

(2) *Nu se datorează dobânzi și penalități de întârziere pentru sumele datorate cu titlu de amenzi de orice fel, obligații fiscale accesorii stabilite potrivit legii, cheltuieli de executare silită, cheltuieli judiciare, sumele confiscate, precum și sumele reprezentând echivalentul în lei al bunurilor și sumelor confiscate care nu sunt găsite la locul faptei.*

(3) *Dobânzile și penalitățile de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală.*

(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).”*

La art.120 alin.(1) din actul normativ mai sus menționat, se prevede:

“(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.[...]***”.

Totodată, la art.120<sup>1</sup> din același act normativ, este prevăzut:

„(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.”*

Din conținutul prevederilor legale citate mai sus, se reține că pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, sunt datorate de către acesta 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.

Se reține totodată ca prevederile legale în vigoare referitoare la stabilirea obligațiilor fiscale accesorii sunt clare și explicite, calculul și scadența accesoriilor nefiind dependente de data comunicării actului administrativ fiscal.

Prin contestatia formulata petentul solicită anularea totală a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.... /31.12.2012, intrucat este un act administrativ fiscal subsecvent emis in baza unor acte administrative fiscale nule de drept, respectiv Deciziile nr.... , ... si ... din 30.06.2013 emise de C.A.S. Mures si transmise A.F.P. Tg. Mures sub nr... /23.11.2012.

Potentul invoca nulitatea absoluta a deciziilor enumerate mai sus conform prevederilor art.28(3) lit.b), art.43(2) lit.c) si ale art.45(2) din Codul de procedura fiscala, avand in vedere ca deciziile nu i-au fost comunicate niciodata, adresa petentului fiind gresita si fara numar de strada (adresa actuala a contestatorului este inregistrata ca domiciliu fiscal din 01.07.... 9 conform formularului 050 depus sub nr... /01.07.... 9).

Avand in vedere prevederile art.45(2) si art.47(2) din Codul de procedura fiscala, petentul considera ca deciziile CAS Mures nu-i pot fi opozabile, nu pot produce niciun efect juridic, nu pot constitui baza de calcul pentru obligatii accesorii pentru perioade trecute si viitoare si atrag nulitatea actelor administrative fiscale subsecvente, respectiv a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.... /31.12.2012.

Prevederile legale la care petentul face trimitere in contestatie, respectiv art.28 alin.(3) lit.b), art.43 alin.(2) lit.c), art.45 alin.(2) si art.47 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, stipuleaza:

**“ART. 28**

***Dispoziții speciale privind stabilirea răspunderii***

*(3) Decizia aprobată potrivit alin. (2) constituie titlu de creanță privind obligația la plată a persoanei răspunzătoare potrivit art. 27 și va cuprinde, pe lângă elementele prevăzute la art. 43 alin. (2), și următoarele: (...)*

*b) numele și prenumele sau denumirea debitorului principal; codul de identificare fiscală; domiciliul sau sediul acestuia, precum și orice alte date de identificare;*

(...).

**ART. 43**

***Conținutul și motivarea actului administrativ fiscal***

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

c) datele de identificare a contribuabilului sau a persoanei împuternicite de contribuabil, după caz.

**ART. 45**

***Opozabilitatea actului administrativ fiscal***

(2) Actul administrativ fiscal ce nu a fost comunicat potrivit art. 44 nu este opozabil contribuabilului și nu produce niciun efect juridic.

**ART. 47**

***Desființarea sau modificarea actelor administrative fiscale***

(2) Anularea ori desființarea totală sau parțială, cu titlu irevocabil, potrivit legii, a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale principale atrage anularea, desființarea ori modificarea atât a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii aferente creanțelor fiscale principale individualizate în actele administrative fiscale anulate ori desființate, cât și a actelor administrative fiscale subsecvente emise în baza actelor administrative fiscale anulate sau desființate, chiar dacă actele administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii sau actele administrative fiscale subsecvente au rămas definitive în sistemul căilor administrative de atac sau judiciare. În acest caz, organul fiscal emitent, din oficiu sau la cererea contribuabilului, va emite un nou act administrativ fiscal, prin care va desființa sau modifica în mod corespunzător actele administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii sau actele administrative fiscale subsecvente”.

Din prevederile legale anterior citate se retine ca actul administrativ fiscal, a carui continut si motivare sunt expres prevazute de lege, produce efecte din momentul in care este comunicat contribuabilului sau la o data ulterioara mentionata in cuprinsul sau, potrivit legii. Totodata se retine ca actul administrativ fiscal care nu a fost comunicat potrivit art.44 nu este opozabil contribuabilului si nu produce niciun efect juridic.

Art.44 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede:

**“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/împuternicitului, dacă se asigură primirea sub semnătură a actului administrativ fiscal sau prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire.

(2<sup>1</sup>) Actul administrativ fiscal poate fi comunicat și prin alte mijloace cum sunt fax, e-mail sau alte mijloace electronice de transmitere la

distanță, dacă se asigură transmiterea textului actului administrativ fiscal și confirmarea primirii acestuia și dacă contribuabilul a solicitat expres acest lucru.

(2<sup>^</sup>2) **În cazul în care comunicarea potrivit alin. (2) sau (2<sup>^</sup>1), după caz, nu a fost posibilă, aceasta se realizează prin publicitate.**

(3) Comunicarea prin publicitate se face prin afișarea, concomitent, la sediul organului fiscal emitent și pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, a unui anunț în care se menționează că a fost emis actul administrativ fiscal pe numele contribuabilului. În cazul actelor administrative emise de organele fiscale prevăzute la art. 35, afișarea se face, concomitent, la sediul acestora și pe pagina de internet a autorității administrației publice locale respective. În lipsa paginii de internet proprii, publicitatea se face pe pagina de internet a consiliului județean. În toate cazurile, actul administrativ fiscal se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data afișării anunțului.

(4) *Dispozițiile Codului de procedură civilă privind comunicarea actelor de procedură sunt aplicabile în mod corespunzător. ”.*

Fata de prevederile legale anterior citate, se retin precizarile organelor fiscale din Referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr... /31.05.2013, comunicat cu adresa avand acelasi numar, inregistrata la D.G.F.P. Mures sub nr... /10.06.2013, potrivit carora:

“In fapt, obligatiile de plata pentru **Contribuția de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, in suma de ... lei** reprezentand debit principal, s-a stabilit de catre Casa de Asigurari de Sanatate Mures prin **Decizia nr.... /30.06.2012** inregistrata la Casa de Asigurari de Sanatate Mures sub nr... /23.11.2012, pentru perioada ... 7 – 2011, iar prin **Decizia nr.... /30.06.2012** inregistrata la Casa de Asigurari de Sanatate Mures sub nr... /23.11.2012, s-a stabilit suma de ... lei pentru perioada anului 2012.

De asemenea Casa de Asigurari de Sanatate Mures prin **Decizia nr.... /30.06.2012**, inregistrata la aceasta institutie sub nr... /23.11.2012, a stabilit accesorii de plata in suma de ... lei.

Contribuabilul in cauza la data emiterii Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr... /31.12.2012 figura in evidenta fiscala cu obligatii fiscale restante in contul contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri cu obligatii de plata in suma totala de ... lei din care debite ...lei (... lei + ... lei) si accesorii in suma de ... lei , fapt pentru care organul fiscal a procedat la calcularea obligatiilor de plata accesorii in suma de ... lei, pe perioada 01.07.2012 – 31.12.2012.

Precizam ca **Deciziile nr.... /30.06.2012, ... /30.06.2012 si ... /30.06.2012 au fost comunicate contribuabilului** de catre Casa de Asigurari de Sanatate Mures **prin publicitate la data de 23.11.2012**, conform procesului verbal de comunicare, (...).

In ceea ce priveste afirmatia contestatarului cu privire la nulitatea

absoluta a actelor administrative emise de catre Casa de Asigurari de Sanatate Mures, de unde rezulta ca si actele administrative fiscale subsecvente acestora sunt nule de drept, aratam ca acestea nu pot fi sustinute cu documente doveditoare din care sa rezulte aceasta situatie de drept, iar nulitatea absoluta se constata in anumite situatii prevazute de lege. (...).

Precizăm faptul că, până la data prezentei, în evidențele noastre au fost transmise de Casa de Sănătate Mureș conform procedurii 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 al Codului fiscal, aprobată prin Ordinul comun al Ministerului Finanțelor Publice, al Ministrului Muncii Familiei și Protecției Sociale și al Ministerului Sănătății nr.806/934/608/2012, obligațiile de plată în sumă totală de ... lei din care 1.... 6 lei debite și ... lei accesorii.

Mai menționăm faptul că, aceste obligații fiscale accesorii datorate de contribuabilul în cauză, au fost instituite în baza Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.... /31.12.2012, emisă în conformitate cu prevederile art.88, lit.c) din același act normativ.”

Avand in vedere cele prezentate mai sus, se retine ca motivele de fapt invocate in contestatie sunt subiective si nesustinite cu documente, și nu il exonerează pe petent de la plata obligatiilor la asigurările sociale de sănătate, respectiv a accesoriiilor datorate pentru neplata la termen a obligațiilor de plată principale, evidențiate în situațiile fiscale ale petentului.

Fata de afirmatia petentului potrivit careia Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.... /31.12.2012 “*este un act administrativ fiscal subsecvent emis in baza unor acte administrative fiscale nule de drept (...)*” se retine ca motivul invocat de contestatar privind necomunicarea Deciziilor nr.... /30.06.2012, ... /30.06.2012 si ... /30.06.2012 de catre Casa de Asigurari de Sanatate Mures, nu este de natura sa atraga nulitatea deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii emise si contestate, in conditiile in care Casa de Asigurari de Sanatate Mures a procedat la data de 23.11.2012 la comunicarea deciziilor de impunere emise, in conformitate cu prevederile art.44 alin.2<sup>2</sup> din Ordonanta Guvernului nr. 92/... 3 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, mai sus citate.

Referitor la “*Nulitatea actului administrativ fiscal*” art.46 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede:

”*Lipsa unuia dintre elementele actului administrativ fiscal, referitoare la numele, prenumele, si calitatea persoanei împuternicite a organului fiscal, numele si prenumele ori denumirea contribuabilului, a obiectului actului administrativ sau a semnaturii persoanei împuternicite a organului fiscal, cu exceptia prevazuta la art. 43, alin. (3), atrage nulitatea acestuia. Nulitatea se poate constata la cerere sau din oficiu*”.

Având în vedere cele mai sus prezentate, prevederile legale anterior

citate, 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 Finanțelor Publice Tg.Mureș în mod legal a emis Decizia nr.... /31.12.2012 referitoare la obligațiile de plată accesorii, prin care a stabilit în sarcina *d-lui ... , domiciliat în com.... , loc.... , nr....* , accesorii în sumă totală de ... lei (... lei dobânzi + ... lei penalități de întârziere) aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, *motiv pentru care contestația formulată urmează a fi respinsă ca neîntemeiată.*

Pentru considerentele arătate mai sus, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei, în temeiul art.209 alin.(1) lit.a) și art.210 din Ordonanța Guvernului nr.92/... 3 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

### **DECIDE:**

*Respingerea ca neîntemeiată* a contestației formulate de *dl. ... , domiciliat în com.... , loc.... , nr....* , pentru suma totală de ... lei stabilită prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.... /31.12.2012.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Mureș, în termen de 6 luni de la data comunicării.

**DIRECTOR GENERAL,**