



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**Agencia Națională de**  
**Administrare Fiscală**  
**Direcția Generală Regională a**  
**Finanțelor Publice Brașov**

**Serviciul Soluționare Contestatii**



Direcția Generală Regională  
a Finanțelor Publice - Brașov

Str. Mihail Kogalniceanu, nr.7

Brasov

Tel: 0268.308.476

Fax: 0268.547.730

e-mail: finantepublice@rdsbv.ro

**DECIZIA nr.2220/2014/16.03.2015**

privind soluționarea contestațiilor depuse de

... *și* ...

cu domiciliu procesual ales la Cabinet de Avocat ... cu sediul secundar in Tg.Mures,  
str.... , nr.... , jud.Mures,  
înregistrată la D.G.R.F.P. Brasov sub nr.... /19.12.2014

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brasov a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Mures – Serviciul Evidența pe Platitor Persoane Fizice prin adresa nr.... /12.12.2014, înregistrată sub nr.... /19.12.2014, asupra contestației formulate de ... *și* ... cu domiciliu procesual ales la Cabinet de Avocat ... cu sediul secundar in Tg.Mures, str.... , nr.... , jud.Mures, împotriva Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.... /01.07.2012, nr.... /31.12.2012, nr.... /01.07.2012 și nr.... /31.12.2012.

Deși cu adresa nr.... /12.12.2014 organele fiscale transmit spre competența soluționare "contestația formulată de ... și ... , CNP ... , respectiv CNP ... , împotriva Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.... /01.07.2012, nr.... /01.07.2012, nr.... /01.07.2012, nr.... /01.07.2012, nr.... /31.12.2012 și nr.... /31.12.2012, emise de A.J.F.P. Mures", aceasta este însoțită de "Referatul cu propuneri de soluționare a contestațiilor nr.... /07.03.2013, nr.... /16.05.2013 și nr.... /06.01.2014, formulate de ... și ... , reprezentati prin Cabinet Av. ... , CNP ... , cu domiciliul procesual ale în localitatea Tg.Mures, str.... , nr.... , jud.Mures, împotriva Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.... /01.07.2012, nr.... /01.07.2012, nr.... /01.07.2012, nr.... /01.07.2012, nr.... /31.12.2012 și nr.... /31.12.2012, emise de A.J.F.P. Mures".

Referitor la contestațiile înregistrate la fosta D.G.F.P. Mures sub nr.... /07.03.2013 și nr.... /16.05.2013, se rețin precizările organelor fiscale din Referatul cu propuneri de soluționare nr.... /12.12.2014, potrivit cărora:

"Cu privire la modul de soluționare a contestației cu nr.... /07.03.2013, aratăm că, aceasta a fost trimisă spre competența soluționare la Casa Județeană de Asigurări Sociale de Sănătate, cu adresa AFP Tg. Mures nr.... /19.03.2013, cu mențiunea că AF ... , CUI ... , a fost radiată din Registrul Comerțului, din data de 01.09.2006.

Totodată, cu adresa AFP Tg. Mures nr.... /19.03.2013, s-a adus la

*cunostinta petentilor faptul ca, aceasta adresa/contestatie a fost transrnisa spre competenta solutionare la CJASS Mures.*

*(...)*

*Ulterior a mai fost depusa o contestatie sub nr.... /16.05.2013 prin care petentii contesta toate obligatiile fiscale (debite si accesorii) stabilite in contul contributiei de asigurari sociale de sanatate, cu motivatia ca, nu datoreaza aceste obligatii fiscale deoarece AF ... a fost radiata incepand cu data de 09.09.2006, insa datorita inadvertentelor constatate si a lipsei actelor administrative fiscale emise de CJASS Mures, nu a fost posibila solutionarea acesteia”,*

precum si mentiunile A.J.F.P. Mures – Serviciul Evidenta pe Platitor Persoane Fizice din adresa nr.... /18.02.2015, inregistrata la D.G.R.F.P. Brasov sub nr.... /03.03.2015, si anume:

*“Referitor la contestatiile nr.... /07.03.2013 si nr.... /16.05.2013 ... nu detinem nici in prezent originalul acestora, deoarece au fost trimise spre competenta solutionare la Casa Judeteana de Asigurari de Sanatate Mures, ... nici pana la data prezentei nu am primit informatii cu privire la modul de solutionare a acestora, la aceasta institutie”.*

Referitor la comunicarea Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.... /01.07.2012, nr.... /31.12.2012, nr.... /01.07.2012 si nr.... /31.12.2012, din documentele existente la dosarul cauzei se retin urmatoarele:

- in Referatul cu propuneri de solutionare nr.... /12.12.2014 organele fiscale mentioneaza ca *“deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.... /01.07.2012, nr.... /01.07.2012, nr.... /01.07.2012, nr.... /01.07.2012, nr.... /31.12.2012 si nr.... /31.12.2012 au fost comunicate cu confirmare de primire la data de 01.03.2013, respectiv 17.05.2013”;*

- urmare adresei nr.... /05.02.2015 prin care D.G.R.F.P. Brasov – Serviciul Solutionare Contestatii a solicitat organelor fiscale dovada comunicarii actelor administrativ fiscale atacate, cu adresa nr.... /18.02.2015 A.J.F.P. Mures – Serviciul Evidenta pe Platitor Persoane Fizice, a transmis in copie:

*“- dovada comunicarii Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.... /01.07.2012, nr.... /01.07.2012, nr.... /01.07.2012, nr.... /01.07.2012, cu precizarea ca aceste acte administrative fiscale emise au fost grupate intr-o singura Decizie cu nr.... /24.04.2013, care a fost comunicata contribuabililor prin posta, cu confirmare de primire la data de 24.05.2013;*

*- dovada comunicarii Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.... /31.12.2012, confirmata de primire la data de 28.02.2013”.*

Din precizarile organelor fiscale si documentele anexate la adresa raspuns nr.... /18.02.2015 a A.J.F.P. Mures – Serviciul Evidenta pe Platitor Persoane Fizice, rezulta urmatoarele:

- dupa cum organele fiscale mentioneaza, potrivit confirmarii de primire din data de 24.05.2013 a fost comunicata *“Decizia nr.... /24.04.2013”*, si nicidecum Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.... /01.07.2012 si nr.... /01.07.2012;

- din documentele existente la dosarul cauzei nu rezulta cele precizate de organele fiscale, respectiv ca Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.... /01.07.2012 si nr.... /01.07.2012, anterior mentionate, *“au fost grupate intr-o*

singura Decizie cu nr.... /24.04.2013”.

În consecința, prin documentele existente la dosarul cauzei nu se face dovada comunicării deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii contestate în speta (cu excepția Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.... /31.12.2012).

În speta devin incidente dispozițiile pct.3.7 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2906/2014, potrivit cărora ”În condițiile în care din actele dosarului cauzei nu se poate verifica respectarea termenului de depunere a contestației, iar în urma demersurilor întreprinse nu se poate face dovada datei la care contestatorul a luat cunoștință de actul administrativ fiscal atacat, [...], aceasta va fi considerată depusă în termenul legal”.

Astfel, contestația înregistrată la A.J.F.P. Mureș sub nr.... /06.01.2014, se considera depusă în termenul legal prevăzut la art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Suma contestată este de ... lei, compusă din:

- ... lei reprezentând accesorii (... lei dobanzi + ... lei penalități de întârziere) aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.... /01.07.2012 emisă pe numele dlui ... ;

- ... lei accesorii (dobanzi) aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.... /31.12.2012 emisă pe numele dlui ... ;

- ... lei reprezentând accesorii (... lei dobanzi + ... lei penalități de întârziere) aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.... /01.07.2012 emisă pe numele dlui ... ;

- ... lei accesorii (dobanzi) aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.... /31.12.2012 emisă pe numele dlui ... .

Constatănd că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206 și art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov, prin organele specializate, este legal investită să soluționeze cauza.

A) Prin contestația înregistrată la A.J.F.P. Mureș sub nr.... /06.01.2014 dnii ... și ... solicită anularea Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.... /01.07.2012, nr.... /31.12.2012, nr.... /01.07.2012 și nr.... /31.12.2012 ca fiind nelegale, invocând următoarele:

I. Istoricul situației

- “sumele indicate in deciziile atacate, reprezinta <<contributie de asigurari sociale de sanatate datorate de persoane care realizeaza venituri din activitati independente >> rezultate in urma asocierii subsemnatilor (tata si fiu) intr-o "Asociatie Familiala" inregistrata la Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunalul Mures, in data de 25.09.2001, avand numarul de ordine F.../2001 si CUI ... , in baza Autorizatiei de functionare nr.../28.08.2001 emisa de Primaria Sancaiu de Mures, sub denumirea de "... Asociatie Familiala".

- petentii arata ca s-au constituit in asociatia familiala, fara a avea la baza un contract de asociere, iar cota de participare la rata de profit a asociatiei, respective de 50% pentru fiecare, a stabilit-o prin declaratie pe proprie raspundere depusa la organul fiscal, conform Declaratiei nr.... din data de 12.04.2002, privind venitul estimat pentru asociatiile fara personalitate juridica, pentru anul 2002.

- asociatia familiala a functionat de la finele anului 2001, respectiv din data de 27.09.2001 si pana in data de 31.12.2002, potrivit declaratiilor tip 201, depuse de petenti la organul fiscal in data de 11.04.2002, pentru anul 2001.

- ... a predat in luna mai 2003, la Primaria Sancaiu de Mures autorizatia de functionare, si a declarat la Administratia Finantelor Publice Tg-Mures inchiderea activitatii asociatiei familiale, la data de 31.12.2002.

- petentii invedereaza ca din certificatul constatator si furnizarea de informatii a ORC- Mures, “rezulta ca "Asociatia Familiala ... " este radiata din Registrul Comertului Mures incepand cu data de 01.09.2006, in conformitate cu art. 1 (2) din OUG nr. 51/2004, pentru nepreschimbarea in termenul legal a autorizatiei de functionare, prin emiterea Dispozitiei nr.../2.08.2006, privind anulara autorizatiei eliberate in baza Decretului-Lege nr.54/1990, pentru aceasta asociatie familiala, inscrisa in Tabelul ORC-Mures, la pozitia nr.42”.

- pentru cele aratate mai sus, petentii considera ca deciziile emise si contestate sunt netemeinice si nelegale, iar creantele stabilite de organul fiscal, in sarcina lor sunt plati nedatorate, “deoarece nu mai exista un raport obligational legal, pentru a da dreptul organului fiscal sa incasaze aceste creante deoarece, aceasta asociatie familiala este radiata din evidentele de publicitate ale ORC Mures, din data de 01.09.2006”.

II. Raportat la anulara deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii, petentii arata urmatoarele:

- sumele cuprinse in deciziile atacate, respectiv suma de ... lei stabilita pentru fiecare in parte reprezinta contributie de asigurari sociale de sanatate datorate de persoane care realizeaza venituri din activitati independente, pentru anul 2012, iar asociatia familiala este radiata de la ORC Mures, incepand cu data de 01.09.2006, conform certificatului de radiere.

- contestatarii arata ca “au depus la organul fiscal o Contestatie (pentru debitul principal) inregistrata sub nr... /16.05.2013 la Deciziile de plata nr... /01.07.2012 si respectiv nr... /01.07.2012 emise in sarcina asociatiei familiale” la care nu au primit raspuns;

- petentii sustin ca s-a inceput executarea silita pentru sumele cuprinse in deciziile atacate si invedereaza ca “toate actele fiscale in baza carora s-a demarat procedura executarii silita - titluri de creanta precizate sau individualizate prin titlurile executorii contestate, nu ne-au fost comunicate niciodata”, astfel incat nu au

cunostinta nici despre natura acestor obligatii, nici despre modul de stabilire al acestora.

- contestatorii sustin ca deciziile de calcul accesorii nu le-au fost comunicate niciodata, si nici DGFP Mures nu le detine, pentru ca nu i-au fost predate niciodata de catre CAS Mures, asa cum prevede protocolul incheiat intre aceste institutii bugetare, efectuat in baza prevederilor OUG nr. 125/2011, pentru modificarea si completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal si a Ordinului comun nr. 806/608/934/06.06.2012.

- petentii sustin ca in conformitate cu disp. art. 45 alin.(1) si (2) din Cod proc. fiscala, actele care stau la baza demararii contestatiei nu le sunt opozabile si in consecinta nu produc niciun efect juridic.

- Fata de lipsa schimbului de informatii intre institutiile statului cu privire la comunicarea situatiei privind modificarea / constituirea de societati comerciale, petentii arata ca legea impune obligativitatea schimbului de informatii intre institutiile publice, existand si o serie de protocoale incheiate intre Ministerul Justitiei si Ministerul Finantelor Publice care, dubleaza obligatia schimbului de informatii, in sensul ca, obliga institutia Oficiului Registrului Comertului Mures la raportarea situatiilor privind constituirea/modificarea firmelor catre Administratia Finantelor Publice.

Astfel, "Asociatia familiala ... " s-a radiat din Registrul Comertului, in conformitate cu disp. art. 31 alin.(5) din Legea nr.359/2004, iar conform alin.(6) al aceluiasi articol, Incheierea de radiere se inregistreaza in registrul comertului, se comunica si se publica potrivit dispozitiilor alin.(4<sup>1</sup>) se comunica pe cale electronica Ministerului Finantelor Publice, Agentia Nationala de Administrare Fiscala, Directiilor generale ale finantelor publice.

Prin urmare, petentii considera ca deciziile contestate au fost emise cu rea credinta de organul fiscal, deoarece in baza sa de date "Asociatia Familiala ... " ar trebui/trebuia sa fie radiata.

- Fata de corespondenta efectuata cu CAS Mures, petentii arata ca institutia CAS Mures a comunicat prin adresa nr. 25079 din 02.09.2013, expediata prin posta la data de 04.09.2013, doar actele din Dos.executional nr.... /05.10.2007, unde sunt individualizate alte sume datorate fondului de asigurari de sanatate, pentru perioada anilor 2002-2004, pentru care petentii au fost executati prin poprirea conturilor. De asemenea, au fost executati silit, prin poprirea conturilor contestatorului ... , prin Decizia nr.... /04.07.2008, pentru suma de ... lei, reprezentand contributiile la fondul de sanatate pentru perioada anilor 2006-2007, executare realizata in anul 2008 (titlu executoriu nr.... /07.08.2006 si titlu executoriu nr.... /10.01.2007).

Contestatorii arata ca, aceste titluri de creanta au fost emise, cu toate ca asociatia familiala era radiata de la ORC Mures, iar DGFP Mures avea toate aceste informatii si mai mult in anul 2005 li s-a emis o decizie de impunere cu 0 lei datorie la bugetul de stat.

- Fata de corespondenta efectuata cu AFP Mures, petentii arata urmatoarele:

- la data de 16.05.2013, ... arata ca a depus in termen legal, la organul fiscal, o contestatie inregistrata sub nr.... /16.05.2013 la Deciziile de plata nr.... /01.07.2012 si

respectiv nr.... /01.07.2012, emise in sarcina asociatiei familiale, la care nu a primit nici un raspuns;

- ulterior in data de 18.07.2013, au revenit cu o noua cerere inregistrata sub nr.... /18.07.2013, prin care au solicitat comunicarea deciziilor de plata accesorii, care au stat la baza dosarelor executionale;

- la data de 05.08.2013 petentii au depus inca doua cereri la organul fiscal; prin prima cerere inregistrata sub nr.... /05.08.2013 au solicitat eliberarea tuturor actelor de executare emise de CAS Mures, privind debitele principale cat si cele accesorii – solicitare la care AFP Mures a comunicat doua seturi de acte, care se raporteaza la Dos. executionale nr.... /05.10.2007 si respectiv nr..../05.10.2007 (dosare care cuprind somatie, titlu executoriu si dovada de comunicare); prin a doua cerere inregistrata la organul fiscal sub nr..../05.08.2013 au solicitat ca "Asociatia Familiala ..." sa fie radiata din evidentele fiscale, in baza certificatului de radiere nr..../01.09.2006 emis de ORC Mures.

Potentii sustin ca avand in vedere argumentele de mai sus, coroborat cu faptul ca au declarat oficial AFP Tg.Mures, prin declaratiile depuse ca isi inceteaza activitatea incepand cu data de 31.12.2002, precum si faptul ca s-a emis de catre organul fiscal o decizie de impunere anuala pentru anul 2005 cu suma de plata de 0 lei, organele fiscale si ale Casei de Sanatate Mures, fara o baza legal, au stabilit abuziv in sarcina contestatorilor obligatii "legale" de plata, fara sa tina cont ca, asociatia familiala este radiata la Oficiul Registrului Comertului din data de 01.09.2006, iar toate actele emise dupa data radierii acesteia, trebuiesc sa fie anulate.

Potrivit sustinerilor petentilor, daca in perioada de desfasurare a activitatii asociatiei familiale, cuprinsa intre anii 2001-2002, aceasta nu a achitat datoriile fata de fondul de asigurari de sanatate, in momentul depunerii contestatiei ele trebuiesc considerate stinse in contextul in care s-a recuperat suma de ... lei, prin poprire in anul 2008, prin adresa nr.... /04.07.2008 emisa de DGFP Mures. (prin adresa se confirma plata acestei sume, executata pentru o perioada calculata de dupa data radierii aceste asociatii de la ORC Mures) si respectiv suma de ... lei, poprita prin Adresa nr..../15.01.2013, avand la baza Titlul executoriu nr.... /05.10.2007 (cu aceleasi explicatii).

Potentii considera ca toate actele emise de organele fiscale si ale Casei de Sanatate Mures pe numele acestora, avand obligatii de plata rezultate din asociere, dupa data de 01.09.2006, sunt lovite de nulitate absoluta si ele trebuie anulate.

Pe de alta parte, petentii sustin ca in conformitate cu dispozitiile legale in vigoare, CAS Mures putea sa stabileasca obligatii legale de plata in sarcina lor numai in baza declaratiilor depuse de acestia la AFP Mures.

Contestatorii arata ca au depus urmatoarele declaratii fiscale:

- **pentru numitul ... :**

- Declaratia 200, privind venitul global pe anul 2001, cu suma de ... lei veehi, declarata ca pierdere fiscala;

- Declaratia 201, privind veniturile din activitati independente, realizate intr-o forma de asociere, pe anul 2001 - declarate cu pierdere fiscala(- ... lei vechi); platile anticipate platite in cuantum de ... lei vechi;

- Declaratia 200, privind venitul global pe anul 2002, cu surna de ... lei vechi - venit

net din asociere;

- Declaratia 203, privind veniturile din activitati independente pe anul 2002 - declarate cu un venit net de ... lei vechi;

- **pentru numitul ... :**

- Declaratia 201, privind veniturile din activitati independente, realizate intr-o forma de asoeciare, pe anul 2001 - declarate cu pierdere fiscala (- ... lei vechi); platile anticipate platite in cuantum de ... lei vechi;

- Declaratia 203, privind veniturile din activitati independente pe anul 2002 - declarate cu un venit net de .... lei vechi.

In baza declaratiilor anterioare, petentii sustin ca fiecaruia le-au fost emise decizii de impunere anuale, pentru anii 2001 si respectiv 2002, iar pentru anul 2003 ambilor li s-a emis cate o decizie de plati anticipate cu titlu de impozit, din oficiu. In anul 2005, numitului ... i s-a emis o decizie de impunere anuala, cu suma de zero lei (0 lei).

Astfel, petentii considera ca "contributiile la fondul de asigurari de sanatate, consemnate in prezentele titlurile executorii nu mai pot fi stabilite si percepute dupa anul 2005".

Totodata, petentii mai arata faptul ca "organul fiscal a dispus in data de 06.12.2002, compensarea sumelor platite cu titlu de impozit anticipat pentru anul 2002, catre subsemnati, ceea ce presupune ca obligatiile noastre fata de organul fiscal pentru anii 2001-2002 s-au stins prin compensare".

In conformitate cu dispozitiile codului fiscal, potrivit carora "obligatia de plata se naste de la data realizarii venitului", petentii arata ca in cauza au fost realizate venituri doar in perioada anilor 2001-2002; in consecinta, pentru perioada anilor 2012-2013, cuprinsa in deciziile accesorii atacate, obligatia de plata a contestatorilor nu s-a nascut.

In concluzie, petentii considera ca au fost executati silit fara o baza legala, iar sumele poprite, prin titlurile nominalizate mai sus, le-au fost retinute ilegal, si sustin ca "pentru orice obligatie fiscala exista obligatia emiterii in prealabil a titlului de creanta, (...), iar noua nu ne-au fost comunicate aceste decizii accesorii de plata (...)", fapt pentru care solicita anulara tuturor deciziilor accesorii de plata, emise pe numele acestora.

**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, Administratia Judeteana a Finantelor Publice Mures – Serviciul Evidenta pe Platitor Persoane Fizice a stabilit în sarcina **dilor ... cu CNP ... si ... cu CNP ...** , urmatoarele obligatii accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri:

**Pentru ...**

- prin **Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.... /01.07.2012**, s-au stabilit accesorii in suma de ... lei, reprezentand: dobanzi - ... lei si penalitati - ...lei;

- prin **Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.... /31.12.2012** s-au stabilit accesorii in suma de ... lei reprezentand dobanzi.

### Pentru ...

- prin **Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii nr.... /01.07.2012**, s-au stabilit accesorii în suma de ... lei, reprezentând: dobânzi - ... lei și penalități - ... lei;
- prin **Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii nr.... /31.12.2012** s-au stabilit accesorii în suma de ... lei reprezentând dobânzi.

C) Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentilor 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 se pronunța dacă petentii datorează obligațiile fiscale reprezentând accesorii aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate, stabilite în sarcina acestora de organul fiscal teritorial prin deciziile contestate, în condițiile în care din cuprinsul actelor atacate nu rezultă situația de fapt care a generat calculul de accesorii, respectiv denumirea numărul și data documentului prin care s-a individualizat creanța principală, cuantumul debitului aferent căruia sunt calculate accesoriile, perioada pentru care sunt calculate accesoriile, etc.*

**In fapt**, prin Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.... /01.07.2012 și nr.... /01.07.2012, organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Mures – Serviciul Evidența pe Platitor Persoane Fizice au stabilit în sarcina **dlor ... cu CNP ... și ... cu CNP ...**, accesorii în sumă totală de ... lei, ... lei pentru fiecare contribuabil (... 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, în anexele la deciziile anterior menționate nefiind indicate documentele prin care s-au individualizat sumele de plată, perioadele pentru care s-au calculat accesoriile, suma debitelor și cotele aplicate.

Totodată, prin Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.... /31.12.2012, respectiv nr.... /31.12.2012, aceleași organe fiscale au stabilit în sarcina fiecăruia din contribuabilii anterior menționați accesorii în sumă totală de ... lei (... lei pentru fiecare contribuabil reprezentând dobânzi 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 în suma de ... lei individualizate prin documentele "... din 05/10/2007", respectiv "... din 05/10/2007".

În contestația înregistrată la A.J.F.P. Mures sub nr.... /06.01.2014 dnii ... și ... susțin următoarele:

- sumele cuprinse în deciziile atacate, respectiv suma de ... lei stabilită pentru fiecare în parte reprezintă contribuție de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente, pentru anul 2012, iar asociația familială este radiată de la ORC Mures, începând cu data de 01.09.2006, conform certificatului de radiere.

- petentii susțin că s-a început executarea silită pentru sumele cuprinse în decizii atacate și învederează că "toate actele fiscale în baza cărora s-a demarat



procedura executarii silite - titluri de creanta precizate sau individualizate prin titlurile executorii contestate, nu ne-au fost comunicate niciodata”, astfel incat nu au cunoscuta nici despre natura acestor obligatii, nici despre modul de stabilire al acestora.

- contestatorii sustin ca deciziile de calcul accesorii nu le-au fost comunicate niciodata, si nici DGFP Mures nu le detine, pentru ca nu i-au fost predate niciodata de catre CAS Mures, asa cum prevede protocolul incheiat intre aceste institutii bugetare, efectuat in baza prevederilor OUG nr. 125/2011, pentru modificarea si completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal si a Ordinului comun nr. 806/608/934/06.06.2012.

- petentii sustin ca in conformitate cu disp. art. 45 alin.(1) si (2) din Cod proc. fiscala, actele care stau la baza demararii contestatiei nu le sunt opozabile si in consecinta nu produc niciun efect juridic.

**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..”**

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.

Pentru a se pronunța dacă obligațiile accesorii stabilite prin deciziile atacate sunt legal datorate, organul de soluționare a contestației trebuie să analizeze dacă obligația de baza aferentă careia au fost calculate accesoriile, declarată de contribuabil sau stabilită de organul fiscal, după caz, a fost achitată în termenul prevăzut de lege.

Potrivit formularului "*Decizie referitoare la obligațiile de plată accesorii*", cod 14.13.45.99 - anexa nr.3 la Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.1438/2009 pentru aprobarea modelelor unor formulare utilizate în domeniul colectării creanțelor fiscale, astfel cum a fost modificat și completat prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.1850/2009, "*Detaliile referitoare la modul de calcul al sumelor reprezentând accesorii aferente obligațiilor fiscale se află în anexă*", iar potrivit aceluiași act normativ, formularul "*Anexă la Decizia nr.... din data de .....*" cuprinde următoarele mențiuni:

- *codul existent în nomenclatorul Sistemului de administrare a creanțelor fiscale, publicat pe portalul Agenției Naționale de Administrare Fiscală;*
- *denumirea documentului care constituie titlu de creanță și prin care s-a individualizat creanța principală, numărul și data;*
- *categoria de sumă: majorări de întârziere, penalități de întârziere;*
- *perioada pentru care sunt calculate majorările de întârziere/penalitățile de întârziere;*
- *cuantumul debitului aferent căruia sunt calculate majorările de întârziere/penalitățile de întârziere;*
- *numărul de zile/luni pentru care sunt calculate majorările de întârziere/penalitățile de întârziere;*
- *cota utilizată la calculul majorărilor de întârziere/penalităților de întârziere;*
- *suma majorărilor de întârziere/penalităților de întârziere.*

Având în vedere prevederile legale anterioare referitoare la emiterea "Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii", cod 14.13.45.99, din documentele existente la dosarul cauzei se rețin următoarele:

Prin Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr... /01.07.2012 și nr... /01.07.2012, organele fiscale au stabilit în sarcina dlor ... și ... accesorii în sumă de ... lei pentru fiecare contribuabil (... 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, în condițiile în care din situațiile prezentate în Anexele la Deciziile nr... din 01/07/2012 și nr... din 01/07/2012 nu rezulta denumirea

documentului care constituie titlu de creanță și prin care s-a individualizat creanța principală, numărul și data acestuia, perioada și numărul de zile/luni pentru care au fost calculate majorările de întârziere/penalitățile de întârziere, cuantumul obligației fiscale principale pentru a cărei neplată la termen au fost calculate accesoriile și cotele aplicate, fiind indicate doar categoria de sumă (dobanda/penalitate) și suma accesoriilor (aceeași în ambele anexe) de ... lei din care dobanzi – ... lei și penalități – 36 lei.

Totodată, prin Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr... /31.12.2012, respectiv nr... /31.12.2012, organele fiscale au stabilit în sarcina fiecăruia din contribuabilii anterior menționați accesorii în sumă de ... lei reprezentând dobanzi aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, în condițiile în care din situațiile prezentate în Anexele la Deciziile nr... din 31/12/2012, respectiv nr... din 31/12/2012, rezulta ca prin documentele "... din 05/10/2007", respectiv "... din 05/10/2007" s-a individualizat, pentru fiecare contribuabil, o obligație de plată (debit) în sumă de 248 lei, aferent căreia, pentru perioada 31/05/2012 – 31/12/2012, organele fiscale au calculat accesorii (dobanzi) în sumă de 21 lei.

Se reține că din documentele existente la dosarul cauzei nu rezulta titlurile de creanță anterior menționate prin care s-au individualizat creanțele principale pentru neplata cărora au fost stabilite în sarcina petenților obligațiile accesorii prin deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii contestate, și nici nu rezultă dacă acestea au fost comunicate contribuabililor, astfel încât să le fie opozabile acestora și să producă efecte juridice, deficiente care au fost invocate și de petenți prin contestațiile formulate.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta că sunt anexate în copie xerox două contestații înregistrate la AFP Tg.Mureș sub nr... /07.03.2013 și nr... /16.05.2013, referitor la care organele fiscale prin Referatul cu propuneri de soluționare nr... /12.12.2014 menționează următoarele:

*“Precizăm faptul că, în evidența fiscală au fost transmise de Casa de Sănătate Mureș obligațiile de plată în sumă totală de ... lei, din care pentru ... suma de .. lei (debit principal .. lei și accesorii aferente în sumă de .. lei), iar pentru ... a fost stabilită suma de ... lei (debit principal 248.. lei și accesorii aferente în sumă de .. lei) cu titlu de contribuție CASS, potrivit Ordinului comun al Ministerului Finanțelor Publice, al Ministrului Muncii Familiei și Protecției sociale și al Ministerului Sănătății nr.806/934/608/2012.*

*În dosarul de asigurat în format hârtie au fost transmise de către CJASS Mureș doar actele de executare respectiv Somatia nr... /05.10.2017 și Titlu executoriu nr... /05.10.2007 întocmite pe numele celor doi contribuabili.*

*Cu privire la modul de soluționarea a contestației cu nr... /07.03.2013, aratăm că, aceasta a fost trimisă spre competența soluționare la Casa Județeană de Asigurări Sociale de Sănătate, cu adresa AFP Tg. Mureș nr... /19.03.2013, cu mențiunea că AF ... , CUI ... , a fost radiată din Registrul Comerțului, din data de 01.09.2006.*

(...)

*Ulterior a mai fost depusă o contestație sub nr... /16.05.2013 prin care*

*petentii contesta toate obligatiile fiscale (debite si accesorii) stabilite in contul contributiei de asigurari sociale de sanatate, cu motivatia ca, nu datoreaza aceste obligatii fiscale deoarece AF ... a fost radiata incepand cu data de 09.09.2006, insa datorita inadvertentelor constatate si a lipsei actelor administrative fiscale emise de CJASS Mures, nu a fost posibila solutionarea acestora.*

*(...) in legatura cu modalitatea de stabilire si comunicare a actelor administrativ fiscale emise pentru obligatiile de plata reprezentand CASS, au fost solicitate in repetate randuri atat in scris, cat si prin e-mail, informatii de la Casa Judeteana de Asigurari Sociale de Sanatate Mures, insa **aceasta institutie nu a procedat nici pana in prezent la transmiterea tuturor datelor si informatiilor necesare in vederea analizei situatiei fiscale a petentilor si solutionarea pe fond a contestatiilor.***

*In acest sens aratam ca, din dosarul de asigurat lipsesc titlurile de creanta prin care au fost individualizate obligatiile de plata principale.*

*(...)*

*Deoarece nici pana in prezent nu detinem toate informatiile necesare in vederea solutionarii contestatiilor, iar Casa Judeteana de Asigurari Sociale de Sanatate nu face dovada emiterii si comunicarii actelor administrative in baza carora au fost stabilite debitele principale, atat catre contribuabili, cat si catre AJFP Mures, nu a fost posibila nici analiza pe fond a contestatiilor”.*

*In acest sens se retin si mentiunile A.J.F.P. Mures – Serviciul Evidenta pe Platitor Persoane Fizice din adresa nr.... /18.02.2015, inregistrata la D.G.R.F.P. Brasov sub nr.... /03.03.2015 si anume: “Referitor la contestatiile nr.... /07.03.2013 si nr.... /16.05.2013 ... nu detinem nici in prezent originalul acestora, deoarece au fost trimise spre competenta solutionare la Casa Judeteana de Asigurari de Sanatate Mures, ... nici pana la data prezentei nu am primit informatii cu privire la modul de solutionare a acestora, la aceasta institutie”.*

*In contextul considerentele anterior redate, organele de solutionare a contestatiei nu se pot pronunta asupra legalitatii stabilirii accesoriilor în sumă totala de ... lei [(... lei + ..lei) + (... lei + .. lei)], contestate de petenti, fapt pentru care în spetă se impune aplicarea dispozitiilor art.216 alin.(3) si alin.(3<sup>1</sup>) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările si completările ulterioare, care prevăd că:*

*„(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.*

*(3<sup>1</sup>) Soluția de desființare este pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, iar noul act administrativ fiscal emis vizează strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a pronunțat soluția de desființare”*,

*coroborate cu dispozitiile pct.11.5, 11.6 si 11.7 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscală nr.2906/2014, care stipulează:*

"11.5. În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.

11.6. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

11.7. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului obligații fiscale mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii. În mod corespunzător nu poate fi diminuată pierderea fiscală cu o sumă mai mare decât cea înscrisă în actul desființat".

În consecință, **urmează a fi desființate Deciziile referitoare la obligațiile de plata accesorii nr.... /01.07.2012, nr.... /31.12.2012, nr.... /01.07.2012 și nr.... /31.12.2012** emise de organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Mureș pe numele dlor ... cu CNP ... și ... cu CNP ... **pentru suma totală de ... lei** [(... lei + .. lei) + (... lei + .. 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, urmând să se procedeze la o nouă verificare a stării de fapt pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabililor - ținând cont de prevederile art.216 alin.(3<sup>^</sup>1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile pct.102.5 din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.1050/2004, respectiv ale pct.11.6 și 11.7 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2906/2014, precum și de prevederile legale aplicabile speței, de cele reținute în prezenta decizie și de argumentele prezentate de petenți în susținerea contestațiilor - în cadrul căreia să fie reanalizată situația de fapt fiscală, iar în cazul emiterii unor noi decizii referitoare la obligațiile de plată accesorii, din conținutul acestora și a anexelor la acestea să rezulte motivele care au generat calculul de accesorii, natura accesoriilor și modul de determinare a acestora, în conformitate cu prevederile legale incidente în materie.

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.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

#### **DECIDE:**

**Desființarea Deciziilor referitoare la obligațiile de plata accesorii nr.... /01.07.2012, nr.... /31.12.2012, nr.... /01.07.2012 și nr.... /31.12.2012** emise de organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Mureș pe numele dlor ... cu CNP ... și ... cu CNP ... **pentru suma totală de ... lei** [(... lei + ..

lei) + (... lei + ... 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, urmând ca organele fiscale să procedeze la o nouă verificare, ținând cont de prevederile legale aplicabile în spetă, de cele precizate prin prezenta decizie precum și de argumentele prezentate de petenti în susținerea cauzelor.

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

**DIRECTOR GENERAL,**