

DECIZIA nr. 45 din 24.04.2013

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, Serviciul R.C.D.F. - P.F. prin adresa nr., asupra contestației formulată de domnul x din Tulcea, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.x31.12.2012 în sumă de x lei.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut la art.207, alin.(1) din OG 92/2003 R, privind Codul de procedură fiscală, în raport de data primirii de către petent a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.3630134033804/31.12.2012, respectiv **09.04.2013** (conform datei înscrisă pe copia confirmării de primire aflată la dosarul cauzei) și data înregistrării contestației la A.F.P. - D.G.F.P. Tulcea, respectiv **10.04.2013**.

Contestația este semnată de titularul dreptului procesual, conform prevederilor art.206 din OG 92/2003 R privind Codul de procedură fiscală.

Condițiile de procedură fiind îndeplinite prin respectarea prevederilor art. 206, 207 și 209 din OG 92/2003 R, privind Codul de procedură fiscală, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Petentul, x din mun. Tulcea, str.x contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.x/31.12.2012 în sumă de x lei, motivând următoarele:

- „în data de 28.03.2011 am radiat PFA-ul și am depus documentele aferente o dată cu plata impozitului, pe TR.I 2011, când am încetat definitiv activitatea, nemaiaivând nici o altă activitate decât pensionar”, și în acest sens, atașează în copie certificatul de radiere de la Registrul Comerțului Tulcea.

În finalul contestației, petentul consideră că i se cere să plătească aceste sume pe nedrept și face trimitere la dosarul la care "la timpul respectiv, a depus *tot ce trebuia*... o dată cu încetarea activității PFA-ului".

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

Potentul nu este de acord cu accesoriiile calculate și formulează contestație pe care o înregistrează la Administrația Finanțelor Publice Tulcea sub nr. x10.04.2013, cu motivațiile prezentate la pct.I din prezenta decizie.

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

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea este investită să se pronunțe dacă organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice, au stabilit în conformitate cu prevederile legale în sarcina domnului x din TULCEA, obligațiile fiscale accesorii în sumă de x lei.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x/31.12.2012 în sumă de x lei, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice Tulcea au calculat dobânzi și penalități de întârziere calculate pentru perioada 01.06.2012-31.12.2012 pentru neplata la termenele legale a obligațiilor fiscale datorate bugetului general consolidat al statului.

Astfel, urmare a preluării dosarelor de la Casa de Asigurări de Sănătate Tulcea, contribuabilul x figurează la data de 30.06.2012, cu un debit în sumă de x lei reprezentând contribuții asigurări sociale calculat la veniturile din Deciziile de impunere emise de Administrația Finanțelor Publice Tulcea în perioada anilor 2007-2011, precum și cu suma de x lei reprezentând accesorii calculate până la data de 30.06.2012, conform "**Situației contribuțiilor declarate, încasate și restante și a majorărilor de întârziere și penalităților calculate, încasate și restante**" - situație emisă de CNAS Tulcea, aflată în copie la dosarul cauzei.

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal precum și Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare.

*Față de motivațiile petentului, potrivit cărora: " în data de 28.03.2011 am radiat PFA-ul și am depus documentele aferente *o dată cu plata impozitului*, pe TR.I 2011, când am încetat definitiv activitatea, nemaivând nici o altă activitate decât pensionar", facem următoarele precizări:

- din documentele existente la dosarul cauzei, rezultă că într-adevăr în anul 2011, conform Certificatului de radiere emis de ORC Tulcea nr.x/ 30.03.2011 și a declarației contribuabilului înregistrată la AFP sub nr.x 01.04.2011s-a înregistrat încetarea activității cu data de 28.03.2011; *însă*,

- în urma preluării dosarelor de la Casa de Asigurări de Sănătate Tulcea, contribuabilul x figurează la data de 30.06.2012, cu un debit în sumă de x lei, reprezentând contribuții asigurări sociale calculat la veniturile din Deciziile de impunere emise de Administrația Finanțelor Publice Tulcea în perioada anilor 2007-2011, precum și cu suma de x lei reprezentând accesorii calculate până la data de 30.06.2012, conform "**Situației contribuțiilor declarate, încasate și restante și a majorărilor de întârziere și penalităților calculate, încasate și restante**" - situație emisă de CNAS Tulcea (aflată în copie la dosarul cauzei) din care rezultă că petentul nu a plătit în totalitate impozitul datorat, așa cum susține.

Rezultă deci, că potrivit situației emise de CNAS Tulcea d-l x, la data de 30.06.2012 mai avea o datorie totală de x, contribuții declarate și neachitate cu accesoriile aferente, față de care afirmația sa prin care susține că a depus "*tot ce trebuia o dată cu încetarea activității PFA-ului*" - nu are suport real.

*** Nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației**, afirmația petentului potrivit căreia nu datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate pentru activitatea desfășurată ca persoană fizică autorizată, fiind pensionar, **întrucât**:

- din actele aflate la dosarul cauzei, rezultă că dl x a fost autorizat cu activitatea de "Coafură și alte activități de înfrumusețare" - cod CAEN 9302 cf.certificatei de înregistrare x/2004emis de ORC Tulcea și a desfășurat această activitate până la data radierii de mai sus.

Potrivit Codului fiscal aplicabil în perioada 2007-2011, reținem:

ART. 46 Definirea veniturilor din activități independente

"(1) Veniturile din activități independente cuprind veniturile comerciale, veniturile din profesii libere și veniturile din drepturi de proprietate intelectuală, realizate în mod individual și/sau într-o formă de asociere, inclusiv din activități adiacente.

(2) Sunt considerate venituri comerciale veniturile din fapte de comerț ale contribuabililor, din prestări de servicii, altele decât cele prevăzute la alin.(3), precum și din practicarea unei meserii."

Față de prevederile legale de mai sus, rezultă că veniturile realizate de petent din activitatea desfășurată (până la data radierii PFA) se încadrează în categoria veniturilor din activități independente - venituri din practicarea unei meserii;

În conformitate cu prevederile Legii 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, se rețin următoarele prevederi legale:

" TITLUL IX²* Contribuții sociale obligatorii

(...)

CAPITOLUL II* Contribuții sociale obligatorii privind persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică

ART. 296²¹ Contribuabili

(1) *Următoarele persoane au calitatea de contribuabil la sistemul public de pensii și la cel de asigurări sociale de sănătate,* cu respectarea prevederilor instrumentelor juridice internaționale la care România este parte, după caz: (...)

c) *persoanele cu statut de persoană fizică autorizată să desfășoare activități economice; (...)* "

Întrucât d-l x a realizat venituri din practicarea unei meserii în baza unei autorizații având CUI x, față de prevederile legale mai sus citate, rezultă că acesta are calitatea de contribuabil în sistemul de asigurări sociale de sănătate pentru activitatea desfășurată până la data radierii PFA, iar calitatea de pensionar a petentului nu o exclude pe cea de contribuabil privind CASS.

Având în vedere documentele aflate în copie la dosarul cauzei, respectiv Deciziile de impunere pentru plăți anticipate cu titlul de impozit aferente perioadei 2007-2011 și "Situția contribuțiilor declarate, încasate și *restante* și a majorărilor de întârziere și penalităților calculate, încasate și *restante*" situație emisă de CNAS Tulcea, din care reiese că petentul figurează la 30.06.2012 cu debite neachitate reprezentând contribuții calculate la veniturile din deciziile de impunere emise de AFP Tulcea - rezultă că pentru neplata la termen a impozitului datorat, în mod corect și legal organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice Tulcea au stabilit în sarcina d-lui x prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x/31.12.2012 dobânzi(104lei) și penalități(xlei) de întârziere pentru perioada 30.06.2012-31.12.2012, respectiv accesorii în sumă totală de **x lei**, aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente.

În consecință, față de cele mai sus consemnate, urmează a se respinge ca nemotivată contestația petentului.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art.216 din OG nr.92/2003 R privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE:

Art.1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de domnul x împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.x/31.12.2012 în sumă de **x lei**, emisă de Administrația Finanțelor Publice TULCEA.

Art.2 Prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 luni de la data comunicării, la Tribunalul Tulcea - secția contencios administrativ, în condițiile legii.