



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice Caraș-Severin
Serviciul Soluționare Contestații



Str. Valea Domanului II, nr.17
Localitatea Reșița
Județul Caraș-Severin
Tel : 0255/214197
Fax : 0255/220103

DECIZIE NR. ...

privind soluționarea contestației formulate de **d-na x**
înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului ... sub nr..../....2013

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice ... a fost sesizat de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului ... prin adresa nr..../2013, înregistrată la D.G.F.P. sub nr..../...2013, asupra contestației formulate prin avocat de d-na x, domiciliată în, cu domiciliul judiciar ales în vederea comunicării corespondenței și a actelor de procedură fiscală, la sediul Cabinetului Individual Avocat, cu sediul profesional în

D-na x formulează contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..../31.12.2012, emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului pentru suma de ... lei reprezentând accesorii de plată aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri.

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

Constatănd că, în speță, sunt întrunite dispozițiile art.205 și art.209 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice Caraș-Severin prin Serviciul Soluționare Contestații este legal investită să soluționeze contestația formulată.

I. Prin contestația formulată **d-na** se îndreaptă împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..../....2012, solicitând admiterea contestației, și în consecință anularea deciziei menționate, ca fiind emisă de către organul fiscal cu încălcarea dispozițiilor art.86 din Codul de procedură fiscală în vigoare, raportate la dispozițiile art. 44 din același Cod și coroborate cu dispozițiile Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr. 2289/2010, care este intrat în vigoare din 12.08.2010, invocând următoarele motive:

Contestatoarea arată că, D.G.F.P. a emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..../31.12.2012, pe care d-na x

le-ar datora la bugetul de stat, fără ca în prealabil să fie emis pe numele său un act administrativ fiscal din care să rezulte ce debit datorează organelor fiscale și fără ca să-i fie comunicat acest act administrativ fiscal până la momentul actual. Iar, faptul că în Anexa atașată la decizie se face mențiunea la "două documente" fiscale cu nr. ... din 14.05.2013, și cu nr. din 14.05.2013, care se referă la două sume de bani reprezentând „dobânda” și respectiv „penalitate” la un „debit” în cuantum de 1.804 lei, nu denotă și nu demonstrează că organul fiscal ar fi emis și ar fi comunicat până acum un act administrativ ca titlu executoriu înaintea deciziei contestate, din care să rezulte „negru pe alb” că are de achitat un debit către organele fiscale.

Contestatoarea susține că, dacă acest act administrativ fiscal nu i-a fost adus la cunoștință de către organul fiscal (și expres de către acesta) până acum, atunci în opinia sa înseamnă că organul fiscal nu a respectat două categorii de texte de lege importante, care se referă pe de-o parte la emiterea unei decizii, și care sunt dispozițiile art.86 din Codul de procedură fiscală, iar pe de-altă parte organul fiscal nu a respectat nici dispozițiile legale care reglementează comunicarea actelor administrativ fiscale și a altor acte de procedură fiscală, dispoziții prevăzute în cuprinsul art.44 din același Cod de procedură fiscală.

Contestatoarea consideră că organul fiscal nu a respectat de asemenea nici dispozițiile statuate de către Ministrul Finanțelor prin O.M.F.P. nr.2289/2010 care a intrat în vigoare de la data de 12.08.2010 și care completează dispozițiile Codului de procedură fiscală, privitoare tot la modalitățile de comunicare a actelor administrativ fiscale, către subiecțiile de drept fiscal.

În alte cuvinte spus, contestatoarea apreciază că organul fiscal a nesocotit un principiu (adagiul) juridic important care disciplinează și reglementează întreaga viață juridică la care participă subiecții de drept, și care stipulează că „rei secundarium sequitur principalem” și a trecut direct la emiterea deciziei pe care o critică și contestă, fără ca în prealabil să fie emis și mai ales comunicat conform prevederilor Codului de procedură fiscală menționate, actul administrativ fiscal, în baza căruia a ajuns să emită această decizie, și fără a avea posibilitatea să se poată analiza și eventual contesta acest act administrativ, în termenul prevăzut de lege.

Concluzionând, contestatoarea consideră că Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr...../31.12.2012, este emisă în mod nelegal și neprocedural și pe cale de consecință solicită anularea acesteia.

La contestație, contestatoarea anexează o copie xerox confirmată cu originalul după exemplarul deciziei contestate, care i-a fost comunicată prin poștă la data de 24.01.2013 și după anexa la această decizie.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..../31.12.2012, emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului ... în sarcina d-nei x au fost stabilite accesorii de plată în sumă totală de.... lei aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri. Potrivit anexei la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..../....2012, accesoriile au fost stabilite pentru perioada ...2012-...2012, aferente unui debit de lei reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri.

Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..../31.12.2012, a fost emisă în temeiul prevederilor art.88 lit.c), și art.119 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

III. Luând în considerare constatările organelor fiscale, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative, în cauza analizată, se rețin următoarele:

Referitor la suma totală de ... lei reprezentând accesorii de plată aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate 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 de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului,

cauza supusă soluționării D.G.F.P. prin Serviciul Soluționare Contestații este dacă contestatoarea datorează accesoriile stabilite prin decizia sus menționată, în condițiile în care nu a achitat la termen contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, în sumă totală de lei.

În fapt, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice.... au emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr...../31.12.2012, pentru suma totală de lei reprezentând accesorii de plată aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri.

Potrivit anexei la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..../...2012, în sarcina contestatoarei, pentru perioada ...2012-...2012, au fost stabilite accesorii de plată în sumă totală de... lei (... lei dobânzi și ... lei penalități de întârziere), aferente unui debit de ... lei reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, debit individualizat prin documentul nr..... /....2012.

Prin adresa nr..../....2013, respectiv adresa nr .../24.05.2012, organele de soluționare au solicitat organelor fiscale ale A.F.P....., lămuriri referitoare la speța în discuție.

Prin adresa nr...../....2013, înregistrată la D.G.F.P. Caraș-Severin sub nr.14.05.2013, respectiv adresa nr..../....2013, înregistrată la D.G.F.P. Caraș-Severin sub nr..../29.05.2013, organele fiscale ale A.F.P. ... au răspuns solicitărilor formulate.

La dosarul contestației, organele fiscale au anexat în copie actele administrative fiscale, predate de Casa Națională de Asigurări de Sănătate – C.A.S., pentru contribuabilul Vela Iconia, documente care fac obiectul predării primirii în conformitate cu Ordinul comun nr..../2012 al M.F.P.; M.S.; M.M.F.P.S., și anume :

- Decizia de impunere nr...../17.10.2011 emisă de Casa Națională de Asigurări de Sănătate – C.A.S. Caraș-Severin, cu confirmare de primire la data de 19.10.2011,

- Titlu executoriu nr...../14.05.2012 și Somația nr...../14.05.2012 emisă de Casa Națională de Asigurări de Sănătate – C.A.S. Caraș-Severin, cu confirmare de primire în data de2012,

- Decizia nr...../....2012 referitoare la obligațiile de plată accesorii pentru Somația nr...../14.05.2012 emisă de Casa Națională de Asigurări de Sănătate – C.A.S. Caraș-Severin, cu confirmare de primire în data de2012.

De menționat este și faptul că, potrivit documentelor existente la dosarul cauzei (Declarație privind veniturile realizate din România – pentru anul 2010, 2011), se reține că d-na Vela Iconia a realizat venituri comerciale.

În drept, sunt incidente prevederile O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

Art. 119

“Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

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

Art.120

„ Dobânzi

(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.”

[...]

(7) Nivelul dobânzii este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

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:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor. ”

Față de prevederile legale sus menționate se reține că, dobânzile se datorează pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată. Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere începând cu ziua imediat următoare termenului scadent până la data stingerii sumei datorate inclusiv. Totodată, plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

În cauza analizată, se rețin următoarele:

Organele fiscale au emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr...../31.12.2012, prin care au fost stabilite accesorii de plată în sarcina contestatoarei, în sumă totală de lei. Potrivit anexei la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../31.12.2012, pentru perioada ...2012-...2012, au fost calculate accesorii de plată în sumă totală de lei

(.... lei dobânzi și lei penalități de întârziere), aferente unui debit de lei reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri.

Debitul restant la data de 31.05.2012, în sumă de ... lei reprezentând contribuție de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri de activități independente și persoanele care nu realizează venituri, cât și obligațiile fiscale accesorii calculate până la data de 31.05.2012, pentru contribuabilul d-na x au fost

preluate în evidența A.F.P. ... în data de 01.07.2012 de la C.A.S. Caraș-Severin, potrivit art.V alin.(1) și alin.(4) din O.U.G. nr.125/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, care prevăd:

“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. Predarea-preluarea se face până la data de 30 septembrie 2012, pe titluri de creanță și pe scadențe, pe baza protocolului de predare-primire și a următoarelor documente:

a) înscrisuri în care sunt individualizate creanțele datorate și neachitate până la data predării-preluării și care reprezintă titluri executorii;

b) situația soldurilor contribuțiilor stabilite până de data de 30 iunie 2012 și neîncasate până la aceeași dată;

c) o copie a titlurilor în care sunt individualizate plățile anticipate stabilite pentru anul 2012;

d) orice alte informații disponibile, necesare urmăririi și verificării sumelor datorate.”

De menționat este și faptul că, potrivit art.V alin.(9) din O.U.G. nr.125/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, se prevede:

“(9) Pentru contribuțiile sociale prevăzute la alin. (1), procedurile de executare silită aflate în derulare la data de 1 iulie 2012 vor fi continuate de Agenția Națională de Administrare Fiscală, care se subrogă în drepturile și obligațiile caselor de asigurări sociale, actele îndeplinite anterior rămânând valabile.”

Se reține că, la dosarul contestației, organele fiscale au anexat în copie următoarele acte administrative fiscale, predate de Casa Națională de Asigurări de Sănătate – C.A.S. Caraș-Severin, pentru contribuabilul, documente care fac obiectul predării primirii în conformitate cu Ordinul comun nr.806/834/608/2012 al M.F.P., M.S. și M.M.F.P.S. :

- Decizia de impunere nr.....17.10.2011 emisă de Casa Națională de Asigurări de Sănătate – C.A.S. Caraș-Severin, pentru suma totală ... lei din care contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă de lei și majorări aferente în sumă de ... lei transmisă contestatoarei în data de 18.10.2011 și confirmată de primire în data de 19.10.2011 (aflată în copie la dosarul cauzei),

- Titlu executoriu nr.../14.05.2012 și Somația nr...../14.05.2012 emisă de Casa Națională de Asigurări de Sănătate – C.A.S. Caraș-Severin, pentru suma totală de lei din care contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă lei și majorări aferente în sumă de lei, transmisă contestatoarei în data de 16.05.2012 și confirmată de primire în data de 17.05.2012 (aflată în copie la dosarul cauzei),

- Decizia nr.../31.05.2012 referitoare la obligațiile de plată accesorii pentru Somația nr...../14.05.2012 emisă de Casa Națională de Asigurări de Sănătate – C.A.S. Caraș-Severin, pentru suma totală de lei din care contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă de lei și majorări aferente în sumă de lei, transmisă contestatoarei în data de 11.06.2012 și confirmată de primire în data de 12.06.2012 (aflată în copie la dosarul cauzei).

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr...../....2012, organele fiscale au calculat obligațiile fiscale accesorii, pentru perioada2012 -2012, aferente debitului neachitat la termen în sumă de ... lei reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri.

Având în vedere considerentele și prevederile legale enunțate, întrucât contestatoarea nu a achitat la termen contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri aceasta datorează dobânzi până la data stingerii sumei datorate precum și penalități de întârziere.

Organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului în mod legal și corect au stabilit în sarcina contestatoarei suma de lei reprezentând obligațiile fiscale accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri în sumă de lei, calculate pentru perioada2012-....-2012, fapt pentru care contestația formulată de **d-na x** împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..../31.12.2012, se va respinge ca neîntemeiată.

Referitor la susținerea contestatoarei potrivit căreia nu i-a fost emis și comunicat până acum un act administrativ fiscal, ca titlu executoriu înaintea deciziei contestate, din care să rezulte că are de achitat un debit, fără a avea posibilitatea de a analiza și eventual contesta aceste acte administrative, în termenul legal, aceasta nu poate fi reținută în soluționarea cauzei, întrucât așa cum s-a arătat mai sus, contestatoarea a confirmat primirea și a luat la cunoștință despre actele administrative fiscale emise pe numele său de Casa Națională de Asigurări de Sănătate – C.A.S. Caraș-Severin, respectiv despre obligațiile fiscale stabilite în sarcina sa (debit principal reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, precum și accesoriile aferente).

Pentru considerentele menționate în cuprinsul deciziei și în temeiul actelor normative invocate în prezenta decizie și în baza prevederilor art.216 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se:

DECIDE

Respingerea ca **neîntemeiată** a contestației formulată de **d-na x** împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..../....2012, emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului, pentru suma de ... **lei** reprezentând accesorii de plată aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul ..., în termen de 6 luni de la comunicare, conform procedurii legale.

DIRECTOR EXECUTIV,

xxxx