



**DECIZIA nr.734/22.11.2013**

privind soluționarea contestației depuse de  
**dl. ... domiciliat în Tg.Mures, str.... , nr..., ap...,** 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.... /20.05.2013, înregistrată la D.G.F.P. Mures sub nr.... /12.06.2013, asupra contestației formulate de **dl. ... domiciliat în Tg.Mures, str.... , nr..., ap...,** împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.... /31.12.2012, comunicată petentului la data de 20.03.2013, 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.... /26.03.2013, a fost depusă în termenul legal prevăzut la art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 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.92/2003 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) Prin contestația înregistrată la Administratia Finantelor Publice Tg.Mureș sub nr.... /26.03.2013, petentul se îndreaptă împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.... /31.12.2012, invocând următoarele:

- la data de 30.06.2012 Casa de Asigurari de Sanatate Mures i-a înaintat deciziile nr.... /30.06.2012 prin care prin comunicat contribuabilului sa achite suma de ... RON și suma de ... RON, pe care petentul le-a achitat cu

chitanta seria TS9 nr.... /17.12.2012;

- la data de 31.12.2012 Agentia Nationala de Administrare Fiscala a intocmit si inaintat petentului decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii in suma de ... RON reprezentand dobanda si penalitati neachitate de petent in perioada 03.07.2012 – 17.12.2012;

- contestatarul sustine ca ultima decizie de plata i-a fost intocmita in mod abuziv si ilegal, considerand ca “daca imi era comunicata suma de bani bine calculata in 2012 eu o achitam si nu se mai ajungea sa fiu penalizat (...) la data comunicarii sumelor de bani prin decizia de impunere din oficiu si decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, eu le-am achitat in termen nemaifiind instiintat de achitarea altor taxe datorate”.

**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 Tg.Mures, str.... , nr..., ap....* 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-a individualizat o obligație de plată (debit) în sumă de ... lei, aferent căreia, pentru perioada 03/07/2012 – 17/12/2012, 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 Tg.Mures, str.... , nr..., ap...,* 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*,

*taxe, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:*

a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);

b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri. [...]

La art.88 din același act normativ se stipulează:

**“Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale:[...]**

c) **deciziile referitoare la obligațiile de plată 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 catre 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 retine totodata ca prevederile legale în vigoare referitoare la stabilirea obligatiilor fiscale accesorii sunt clare și explicite, calculul și scadența accesoriilor nefiind dependente de data comunicării actului administrativ fiscal.

Prin contestatia formulata petentul se indreapta impotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.... /31.12.2012, invocand faptul ca la data de 30.06.2012 Casa de Asigurari de Sanatate Mures i-a inaintat deciziile nr.... /30.06.2012 prin care prin care a comunicat contribuabilului sa achite suma de ... RON si suma de ... RON, pe care petentul le-a achitat cu chitanta seria TS9 nr.... /17.12.2012, iar la data de 31.12.2012 Agentia Nationala de Administrare Fiscala a intocmit si inaintat petentului decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii in suma de ... RON reprezentand dobanda si penalitati neachitate de petent in perioada 03.07.2012 – 17.12.2012.

Contestatarul sustine ca ultima decizie de plata i-a fost intocmita in mod abuziv si ilegal, considerand ca “daca imi era comunicata suma de bani bine calculata in 2012 eu o achitam si nu se mai ajungea sa fiu penalizat (...) la data comunicarii sumelor de bani prin decizia de impunere din oficiu si decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, eu le-am achitat in termen nemaifiind instiintat de achitarea altor taxe datorate”.

Fata de aceste argumente ale petentului, din documentele existente la dosarul cauzei se retin urmatoarele:

- prin Decizia de impunere din oficiu nr.... /30.06.2012 privind stabilirea obligatiilor de plata la Fondul national unic de asigurari sociale de sanatate, ca urmare a nedepunerii declaratiei de catre contribuabilul persoana fizica, Casa de Asigurari de Sanatate Mures a stabilit din oficiu in sarcina d-lui ... , pentru anul 2008, o contributie de asigurari sociale de sanatate in suma de ... lei;

- prin Decizia nr.... /30.06.2012 referitoare la obligatiile de plata accesorii emisa de Casa de Asigurari de Sanatate Mures pe numele d-lui ... , pentru neplata la termenele de plata scadente prevazute de lege a obligatiilor de plata datorate Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate, s-au calculat accesorii in suma totala de ... lei (... lei majorari/dobanzi de intarziere + ...lei penalitati de intarziere);

- potrivit Anexei la Decizia nr.... /30.06.2012, mai sus mentionata, **obligatiile de plata accesorii in suma totala de ... lei s-au calculat pentru perioada 25.01.2009 – 30.06.2012;**

- cu chitanta seria TS9 nr.... din 17.12.2012 dl. ... a achitat la Trezoreria Mun.Tg.Mures suma de ... lei reprezentand “Cass dat. de pers. realiz. ven. activ. ind si alte activ”;

- potrivit situației prezentate în Anexa la Decizia nr.... /31.12.2012 contestata in speta, aferent obligației de plată (debitului) în sumă de ... lei, individualizat prin documentul ... din 30/06/2012, organele fiscale au calculat

**accesorii în sumă totală de ... lei (... lei dobânzi + ... lei penalitati de intarziere) pentru perioada 03/07/2012 – 17/12/2012.**

Avand in vedere cadrul legal anterior citat din care rezulta ca pentru neachitarea la termenul de scadentă de către debitor a obligațiilor de plată, in sarcina acestuia se stabilesc obligatii fiscale accesorii, respectiv dobânzi care se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadentă și până la data stingerii sumei datorate inclusiv, precum si penalitati de întârziere datorate pentru plata cu întârziere a obligațiilor fiscale, se retine ca in mod corect si legal organele fiscale au stabilit pentru petent obligatii de plata accesorii in suma de ... lei prin Decizia nr.... /31.12.2012.

Tinand cont de considerentele prezentate, de prevederile legale citate, precum și de cele stipulate la art.206 alin.(1) si art.213 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit carora:

”ART. 206

#### **Forma și conținutul contestației**

*(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:*

- a) datele de identificare a contestatorului;*
- b) obiectul contestației;*
- c) motivele de fapt și de drept;*
- d) dovezile pe care se întemeiază; (...).*

ART. 213

#### **Soluționarea contestației**

*(1) În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.”,*

coroborat cu dispozițiile pct.2.5 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr.450/2013, care stipulează:

*“Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv”,*

se retine 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, fapt pentru care se concluzioneaza că în mod legal Administrația Finanțelor Publice Tg.Mureș a emis Decizia nr.... /31.12.2012 referitoare la obligațiile de plată accesorii, prin care a stabilit în sarcina **d-lui ... domiciliat în Tg.Mures, str.... , nr..., ap...,** 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, **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.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

**DECIDE:**

*Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de dl. ... domiciliat în Tg.Mures, str.... , nr..., ap..., 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,**