

## DECIZIA NR. 264

Directia generala a finantelor publice Brasov, Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice, prin adresa, inregistrata la D.G.F.P., cu privire la contestatia formulata de catre D-na X.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice in Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii prin care s-au stabilit de plata accesorii aferente contributiei la asigurari sociale de sanatate.

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art 207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in raport de comunicarea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii , in data de.., conform confirmarii de primire existenta in copie la dosar si de data depunerii contestatiei la Administratia Finantelor Publice in data de.., conform stampilei acestei institutii.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205, 207 si 209 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.F.P prin Biroul de Solutionare a Contestatiilor este investita cu solutionarea contestatiei formulata de catre D-na X.

I.D-na X formuleaza contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii emisa de organele fiscale din cadrul A.F.P., sustinand ca a formulat contestatie pe cale administrativa impotriva Deciziei de impunere emisa de Casa de Asigurari de Sanatate , insa nu a primit niciun raspuns pana la depunerea prezentei contestatii.

Pe rolul Judecatoriei se afla in curs de solutionare dosarul privind contestatia formulata impotriva Somatiei si Titlului Executoriu emise de CAS ;

Contestatoarea sustine ca nu i-a fost comunicata Decizia de impunere prin care s-a individualizat debitul asupra caruia au fost calculate dobanzile;Invoca prevederile art.44, 45 din Codul de procedura fiscala si sustine ca debitul inscris in anexa la decizie poate genera accesorii numai de la data comunicarii Deciziei de impunere prin care a fost stabilit de plata;

Fata de cele prezentate, d-na x solicita admiterea contestatiei si anularea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii.

II.Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice au stabilit de plata, in sarcina d-nei X, dobanzi in valoare aferente contributiei la asigurari sociale de sanatate in conformitate cu prevederile art.119 si 120 din O.G. Nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare.

Din anexa la decizie rezulta ca accesoriile au fost stabilite, pe perioada 31.05.2012-31.12.2012, asupra debitului individualizat de plata prin actul administrativ fiscal. nr...

III. Luand in considerare constatările organelor fiscale, sustinerile contestatorului, documentele aflate la dosarul cauzei precum și prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificării, se retin urmatoarele:

Referitor la dobanzile stabilite de plata prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii , contestate de catre d-na X , **cauza supusa solutionarii este daca D.G.F.P.-Biroul de Solutionare a Contestatiilor, se poate pronunta asupra accesoriilor stabilite de plata prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii asupra debitului individualizat de plata prin Decizia de impunere, in conditiile in care din documentele existente la dosarul contestatiei nu rezulta data comunicarii Deciziei de impunere, prin care s-a individualizat debitul de plata asupra caruia au fost calculate accesoriile contestate.**

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii , organele fiscale din cadrul A.F.P. au stabilit de plata in sarcina d-nei X, dobanzi aferente debitului reprezentand contributie la asigurari sociale de sanatate individualizat de plata prin Decizia de impunere emisa de Casa de Asigurari de Sanatate.

In conformitate cu prevederile art.V alin.(4) din OUG nr.125/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal , Casa de Asigurari de Sanatate, a transmis A.F.P., creantele datorate bugetului asigurărilor sociale de sanatate de catre d-na X in vederea colectării și anume persoana fizica in cauza figureaza in evidentele casei de sanatate cu obligatii fiscale in valoare totala de.. care se compun din:

- contributii la asigurari sociale de sanatate
- dobanzi aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate de plata calculate pana la data de 31.05.2012;
- penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate de plata calculate pana la data de 31.05.2012;

Accesoriile au fost stabilite de organele fiscale din cadrul A.F.P., pe perioada 31.05.2012-31.12.2012, in conformitate cu prevederile art.119 și 120 din O.G. Nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala cu modificarile și completările ulterioare, care prevad:

-art.119

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

*(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).”*

-art.120

*“(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.”*

Potrivit prevederilor legale enuntate, se retine ca dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale si pana la data stingerii sumei datorate.

In contestatia formulata D-na X sustine ca Decizia de impunere prin care s-a stabilit debitul de plata asupra caruia au fost stabilite dobanzile nu i-a fost comunicata de Casa de Asigurari de Sanatate; invoca in sustinerea contestatiei prevederile art.44, art.45 din OG nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala.

Analizand documentele existente la dosarul contestatiei se retin urmatoarele:

Dobanzile , contestate de catre d-na X au fost stabilite de organele fiscale din cadrul A.F.P. prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii.

Din anexa la decizie, se retine ca accesoriile au fost calculate pe perioada 31.05.2012-31.12.2012 si sunt aferente debitului reprezentand contributie la asigurari sociale de sanatate, individualizat de plata prin Decizia de impunere.

La dosarul contestatiei organul fiscal din cadrul A.F.P. a depus documentele din dosarul privind-o pe contribuabila X, preluat de la Casa de Asigurari de Sanatate si anume :

-Decizia de impunere prin care Casa de Asigurari de Sanatate a stabilit in sarcina d-nei X, urmatoarele obligatii fiscale:

-la data de 25.01.2007 s-au stabilit de plata contributi de asigurari sociale de sanatate asupra venit baza de calcul;

-la data de 25.01.2008 s-au stabilit de plata contributi de asigurari sociale de sanatate asupra venit baza de calcul;

Pe perioada 25.01.2007-26.07.2011, au fost calculate majorari de intarziere/dobanzi si penalitati de intarziere asupra debitelor reprezentand contributi de asigurari sociale de sanatate, stabilite de plata prin acesta decizie.

La dosarul contestatiei nu au fost prezentate documente din care sa rezulte ca Decizia de impunere a fost comunicata d-nei X de catre Casa de Asigurari de Sanatate, prin una din modalitatile de comunicare prevazute de art.44 din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

La dosarul contestatiei se afla si Decizia de impunere, prin care Casa de Asigurari de Sanatate a stabilit de plata, pe perioada 27.07.2011- 31.05.2012 ,in sarcina d-nei X, dobanzi asupra debitului individualizat de plata prin Decizia de impunere;

Decizia de impunere a fost comunica contribuabilei de catre Casa de Asigurari de Sanatate, in data de 12.07.2012, conform confirmarii de primire existenta in copie la dosarul contestatiei.

Din documentele existente la dosarul contestatiei rezulta ca d-na X a formulat contestatie impotriva Decizia de impunere; in contestatia formulata aceasta sustine ca pana la data depunerii prezentei contestatii nu a primit un raspuns de la Casa de Asigurari de Sanatate.

Avand in vedere ca organul fiscal din cadrul A.F.P. nu a prezentat la dosarul contestatiei dovada comunicarii Deciziei de impunere prin care s-a individualizat debitul de plata asupra caruia au fost calculate dobanzile , in speta sunt aplicabile prevederile art.45 din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, care dispun:

***"Opozabilitatea actului administrativ fiscal***

*(1) Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului sau la o dată ulterioară menționată în actul administrativ comunicat, potrivit legii.*

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

De asemenea, pct.5 din Ordinul nr.1561/2004 pentru aprobarea Deciziei Comisiei fiscale centrale nr.6/2004 privind aplicarea unitara a unor prevederi referitoare la impozitul pe venit, taxa pe valoarea adaugata si probleme de procedura fiscala, precizeaza:

*"5. Art. 44 și art. 82 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, precum și art. 88 alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare*

*Soluție:*

*În conformitate cu prevederile pct. 44.1 din Normele metodologice\*) date în aplicarea art. 44 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, organul fiscal nu poate pretinde executarea obligației stabilite în sarcina contribuabilului prin actul administrativ, dacă acest act nu a fost comunicat contribuabilului, potrivit legii.*

Din prevederile legale mai sus enuntate se retine ca actul administrativ fiscal este opozabil contribuabilului si produce efecte din momentul comunicarii catre contribuabil.

Potrivit prevederilor legale enuntate comunicarea actelor administrativ fiscale este obligatorie si se face prin una din modalitatile prevazute la art.44 din O.G. nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscale si anume:

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

Prin urmare, organul de solutionare a contestatiei nu se poate pronunta daca, d-naX, datoreaza bugetului de stat dobanzile stabilite de organele fiscale din cadrul A.F.P. prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, in conditiile in care nu se face dovada comunicarii Deciziei de impunere prin care s-a stabilit debitul de plata asupra caruia au fost calculate accesoriile contestate.

Organele fiscale din cadrul A.F.P., in temeiul prevederilor art.7, art.94 din O.G. Nr.92/2003 privind Codul fiscal sunt in masura sa verifice daca contribuabila datoreaza bugetului asigurarilor sociale suma cu titlu de contributie la asigurari sociale de sanatate

pe perioada 2007-2008, stabilita de plata prin Decizia de impunere de Casa de Asigurari de Sanatate.

Totodata, organul fiscal din cadrul A.F.P. este in masura sa comunice contribuabilului, actul administrativ fiscal prin care s-a stabilit de plata debitul reprezentand contributie de asigurari sociale de sanatate; Din documentele existente la dosarul contestatiei nu rezulta ca Decizia de impunere emisa de Casa de Asigurari de Sanatate ar fi fost comunicata contribuabilei prin una din modalitatile de comunicare prevazute la art.44 din Codul de procedura fiscala.

Potrivit legii actul administrativ fiscal este opozabil contribuabilului si produce efecte din momentul comunicarii catre acesta.

De asemenea, organul fiscal din cadrul A.F.P. va avea in vedere si prevederile art.131-134 din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala.

Avand in vedere documentele existente la dosarul contestatiei, actele normative invocate in speta precum si cele retinute in continutul deciziei, urmeaza ca in temeiul prevederilor art.216 alin.(3) din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, potrivit caruia:

*“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.”,*

sa se desfiinteze Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii prin care s-a stabilit de plata dobanzi aferente debitului reprezentand contributie la asigurari sociale de sanatate, individualizat de plata prin Decizia de impunere, necomunicata contribuabilei

In conformitate cu prevederile pct.11.6, pct.11.7 din Ordinul 450/2013 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala,organele fiscale din cadrul A.F.P. vor comunica contestatoarei actul administrativ fiscal prin care va individualiza debitul de plata reprezentand contributi la asigurari sociale de sanatate si vor intocmi dupa caz o noua Decizie referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente contributiei de sigurari sociale de sanatate ,functie de obligatiile fiscale datorate de petenta in conformitate cu prevederile legale aplicabile in speta si cele precizate in prezenta decizie.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art.216 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se,

#### DECIDE

Desfiintarea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii, contestata de catre d-na X cu privire la suma reprezentand dobanzi aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate.

Organele fiscale, din cadrul A.F.P.vor intocmi, dupa caz, o noua Decizie referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente contributiei de sigurari sociale de sanatate , functie de obligatiile fiscale datorate de petenta, in conformitate cu prevederile legale aplicabile in speta si cele precizate in prezenta decizie.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul in termen de 6 luni de la comunicare, conform prevederilor Legii nr.554/2004 privind contenciosul administrativ.