



**Agenția Națională de  
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală Regională a  
Finanțelor Publice – Timișoara  
Serviciul Soluționare Contestatii**



Directia Generală Regională  
a Finanțelor Publice - Timișoara

str. Gheorghe Lazăr nr. 9 B  
300081, Timișoara

Tel : +0256 499 334

Fax: +0256 499 332

e-mail : [info.adm@dgrfptm.ro](mailto:info.adm@dgrfptm.ro)

**D E C I Z I E nr. 2568/848/08.10.2014**

privind soluționarea contestațiilor formulate de dl.

..... înregistrată la DGRFP-Timisoara sub nr.

.....

Serviciul Soluționarea contestațiilor al DGRFP-Timisoara a fost sesizat de AJFP Timis prin adresa nr. ....inregistrată la DGRFP Timisoara sub nr. .... cu privire la contestațiile formulate de dl. ...., CNP ....., cu domiciliul în loc. Timisoara, str. Martir Vasile Balmus, nr. 2, ap. 14.

Contestația a fost formulată în termenul prevăzut de art. 207 alin.1 din OG nr. 92/2003, republicată, este autenticată prin semnatura petentului și s-au depus împotriva măsurilor dispuse prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ....intocmită de către organele fiscale din cadrul AJFP Timis.

Din analiza dosarului contestației se constată că au fost îndeplinite condițiile prevăzute de art. 205 și art. 206 din OG nr. 92/2003, republicată, titlul IX, privind soluționarea contestațiilor formulate împotriva măsurilor dispuse prin actele de control sau impunere întocmite de organele Ministerului Finanțelor Publice; DGRFP Timisoara prin Serviciul Soluționarea contestațiilor este competentă să soluționeze pe fond contestația.

**I.** Prin contestația formulată de dl. ....contesta parțial Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ....pentru suma de .....lei reprezentând accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate.

În fapt, în data de .....i-a fost comunicată înștiințarea nr.....a Casei Județene de Asigurări de Sănătate Timis prin care i s-a solicitat ca în termen de 15 zile de la primirea înștiințării să depună la registratura instituției declarațiile însoțite de

deciziile de impunere anuale emise de organele fiscale si procesele verbale de inspectie fiscala, dupa caz, pentru perioada .....

In termenul solicitat, mai precis in data de ....., s-a conformat solicitarilor Casei judetene de Asigurari de Sanatate Timis si a depus toate documentele solicitate, dovada in acest sens o face cu factura prin care a trimis plicul prin posta precum si confirmarea de primire din partea Casei Judetene de Asigurari de Sanatate Timis.

Precizeaza faptul ca dupa depunerea tuturor documentelor solicitate nu i-a fost comunicata nici un fel de decizie de impunere din partea C.J.A.S. Timis desi a solicitat comunicarea, in mod expres, a acestui document la adresa de domiciliu, din Timisoara.

In cursul lunii martie 2014 s-a deplasat la sediul A.J.F.P Timis ocazie cu care a aflat de cuantumul sumei datorate C.J.A.S. Timis pentru perioada ..... precum si de cuantumul sumei de .....lei reprezentand cuantumul accesoriilor la suma de plata, motiv pentru care a inteles sa formuleze prezenta contestatie, solicitand exonerarea de la plata acestei sume avand in vedere faptul ca nu i-a fost comunicata nici o decizie de impunere la adresa de domiciliu, ocazie cu care sa aiba cunostinta de aceste sume.

Ulterior tot in cursul lunii martie 2014 a intrat si in posesia celor doua decizii de impunere mai sus mentionate, comunicate in localitatea Oravita, , desi corespondenta C.A.S. cu petentul s-a facut pe adresa de domiciliu din Timisoara. Arata faptul ca la adresa din Oravita nu are domiciliu, motiv pentru care nu cunoaste de ce acele decizii i-au fost comunicate acolo desi solicitarea de depunere a actelor i-a fost facuta pe adresa de domiciliu, din Timisoara.

Precizeaza faptul ca a achitat deja suma reprezentand debitul restant catre Casa Judeteana de Asigurari de Sanatate Timis, pentru perioada 2008-2012, insa nu este de acord si cu plata acestei sume reprezentand accesorii deoarece comunicarea deciziilor i-a fost facuta la o alta adresa fata de cea cunoscuta de reprezentantii C.J.A.S. Timis.

Solicita solutionarea cu celeritate a prezentei contestatii si comunicarea deciziei la adresa din Timisoara, strada .....

**II.** Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ....au fost calculate accesorii in suma totala de .....lei din care au fost contestate doar accesoriile in suma de .....lei aferente CASS.

Accesoriile au fost calculate pentru neplata la termen a obligatiilor fiscale reprezentind CASS, in conformitate cu prevederile art. 119 si art. 120 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

**III.** Avind in vedere constatarile organului fiscal, sustinerile petentului, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata, invocate de catre contestator si de catre organele fiscale, serviciul investit cu solutionarea contestatiei retine ca petentul a formulat contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ....

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ....au fost calculate accesorii in suma totala de .....lei iar prin contestatia formulata petentul contesta doar suma de .....lei reprezentind accesorii aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate.

Din documentele depuse la dosarul contestatiei rezulta ca organul fiscal din cadrul AJFP Timis in cursul anului 2013 a preluat de la Casa de Asigurari Sociale de Sanatate un sold in suma de .....lei reprezentind CASS neachitat.

Suma de .....lei a fost preluata în evidenta A.F.P Timisoara de la CJAS Timis potrivit art. V alin.(1) si alin. (4) din O.U.G. nr. 125/2011 pentru modificarea si completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, care prevăd:

**“ ART. V**

*(1) Începând cu data de 1 iulie 2012, competenta de administrare a contributiilor sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevazute la cap. II si III din titlul IX<sup>2</sup> al Codului fiscal revine Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.*

*(4) Începând cu data de 1 iulie 2012, casele de asigurari sociale predau organelor fiscale din subordinea Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, în vederea colectarii, creantele reprezentând contributiile sociale datorate de persoanele fizice prevazute la cap. II si III din titlul IX<sup>2</sup> al Codului fiscal, stabilite si neachitate pâna la data de 30 iunie 2012. Predarea-preluarea se face pâna la data de 30 septembrie 2012, pe titluri de creanta si pe scadente, pe baza protocolului de predare-primire si a urmatoarelor documente:*

*a) înscrisuri în care sunt individualizate creantele datorate si neachitate pâna la data predarii-preluarii si care reprezinta titluri executorii;*

*b) situatia soldurilor contributiilor stabilite pâna de data de 30 iunie 2012 si neîncasate pâna la aceeasi data;*”

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

*“ Pentru contributiile sociale prevazute la alin. (1), procedurile de executare silita aflate în derulare la data de 1 iulie 2012 vor fi continuate de Agentia Nationala de Administrare Fiscală, care se subrogă în drepturile si obligatiile caselor de asigurări sociale, actele îndeplinite anterior rămânând valabile.”*

Din documentele depuse la dosarul contestatiei reiese ca ca debitul in suma de .....lei reprezentind CASS aferent anilor precedenti nu a fost achitat la termen motiv pentru care organul fiscal de la data scadentei debitului si pina la data de 31.12.2013 a procedat la calculul de accesorii in suma de .....lei asa cum sunt evidentiata in Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ....

Precizam ca Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. 3710980/09.07.2013 emisa de CJASS Timis prin care au fost calculate accesorii in suma de .....lei nu produce efecte pe seama contribuabilului.

Accesoriile in suma de .....lei stabilite prin decizia contestata au fost calculate la debite neachitate de petent si au fost stabilite in conformitate cu dispozitiilor art. 119 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, unde se mentioneaza: “*neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobinzi de intarziere si penalitati de intirziere.*”

In acest sens, la art. 120 alin.(1) si art.120<sup>1</sup> alin.(1) din acelasi act normativ, se specifica:

*“ Dobinzile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv.*

*Penalitati de intarziere*

*(1) Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere datorata pentru neachitarea la scadenta a obligatiilor fiscale principale.”*

Fatã de prevederile legale sus mentionate se retine cã, pentru neplata la termen a obligatiilor fiscale se datoreazã dobânzi si penalitati de intirziere începând cu ziua urmãtoare scadentei obligatiei declarate si pânã la data stingerii acesteia.

In drept, Art. 215 din Legea nr. 95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii precizeaza ca:

*“(1) Obligatia virãrii contributiei pentru asigurãrile sociale de sãnãtate revine persoanelor juridice sau fizice care au calitatea de angajator, persoanelor juridice ori fizice asimilate angajatorului, precum si persoanelor fizice, dupã caz.*

*(2) Persoanele juridice sau fizice care au calitatea de angajator, precum si persoanele asimilate angajatorilor sunt obligate sã depunã declaratia privind obligatiile de platã a contributiilor sociale, impozitului pe venit si evidenta nominalã a persoanelor asigurate, la termenele prevãzute în Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificãrile si completãrile ulterioare.”*

Petentul nu a respectat prevederile legale mai sus mentionate, motiv pentru care a fost notificat de Casa Jud. de Asigurari de Sanatate Timis prin adresa nr. ....in vederea depunerii declaratiilor privind obligatiile fata de fondul de sanatate, insotite de deciziile de impunere anuale emise de organul

fiscal pe perioada 2008- 30.06.2012.

În fapt, Casa Județeană de Asigurări de Sănătate Timiș a stabilit în sarcina petentului, obligații de plată privind contribuția de asigurări sociale de sănătate, pe perioada 2008-30.06.2012 în suma de .....lei corespunzător documentelor puse la dispoziție de contestator, respectiv Declarațiile privind obligațiile de constituire și plată la Fondul Național Unic de Asigurări Sociale de Sănătate și deciziile de impunere anuală emise de organul fiscal, documente depuse ca urmare a notificării.

Prin contestația formulată petentul susține că nu datorează accesoriile calculate prin decizia contestată deoarece comunicarea deciziilor de impunere emise de către CJAS Timiș a fost făcută la o altă adresă față de cea cunoscută de reprezentanții CJAS Timiș și a intrat în posesia acestora abia în cursul lunii martie 2014.

În drept, OG nr. 92 din 24 decembrie 2003, republicată, actualizată, privind Codul de procedură fiscală precizează:

*„ART.31*

*Domiciliul fiscal*

*(1) În cazul creanțelor fiscale administrate de Ministerul Finanțelor Publice prin Agenția Națională de Administrare Fiscală, prin domiciliu fiscal se înțelege:*

- a) pentru persoanele fizice, adresa unde își au domiciliul, potrivit legii, sau adresa unde locuiesc efectiv, în cazul în care aceasta este diferită de domiciliu;*
- b) pentru persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere, sediul activității sau locul unde se desfășoară efectiv activitatea principală;*

*(2) Prin adresa unde locuiesc efectiv, în sensul alin. (1) lit. a), se înțelege adresa locuinței pe care o persoană o folosește în mod continuu peste 183 de zile într-un an calendaristic, întreruperile de scurtă durată nefiind luate în considerare. Dacă șederea are un scop exclusiv de vizită, concediu, tratament sau alte scopuri particulare asemănătoare și nu depășește perioada unui an, nu se consideră adresa unde locuiesc efectiv .*

*(3) În situația în care domiciliul fiscal nu se poate stabili potrivit alin. (1) lit. c) și d), domiciliul fiscal este locul în care se află majoritatea activelor.*

*ART. 44*

*Comunicarea actului administrativ fiscal*

*(1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului căruia îi este destinat. În situația contribuabililor fără domiciliu fiscal în România, care și-au desemnat împuternicit potrivit art. 18 alin. (4), precum și în situația numirii unui curator fiscal, în condițiile art. 19, actul administrativ fiscal se comunică împuternicitului sau curatorului, după caz .*

*(2) Actul administrativ fiscal se comunica prin remiterea acestuia contribuabilului/împuternicitului, dacă se asigură primirea sub semnatura a*

*actului administrativ fiscal sau prin posta, cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire.*

*(2<sup>1</sup>) Actul administrativ fiscal poate fi comunicat si prin alte mijloace cum sunt fax, e-mail sau alte mijloace electronice de transmitere la distanta, daca se asigura transmiterea textului actului administrativ fiscal si confirmarea primirii acestuia si daca contribuabilul a solicitat expres acest lucru.*

*(2<sup>2</sup>) În cazul în care comunicarea potrivit alin. (2) sau (2<sup>1</sup>), dupa caz, nu a fost posibila, aceasta se realizeaza prin publicitate.*

*(3) Comunicarea prin publicitate se face prin afisarea, concomitent, la sediul organului fiscal emitent si pe pagina de internet a Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, a unui anunt în care se mentioneaza ca a fost emis actul administrativ fiscal pe numele contribuabilului. În toate cazurile, actul administrativ fiscal se considera comunicat în termen de 15 zile de la data afisarii anuntului.*

*(4) Dispozitiile Codului de procedura civila privind comunicarea actelor de procedura sunt aplicabile în mod corespunzator.*

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei a rezultat următoarea stare de fapt:

- la data de 20.02.2013 Casa Jud. de Asigurari de Sanatate Timis a notificat petentul in vederea depunerii declaratiilor privind obligatiile de plata la Fondul national unic de asigurari sociale de sanatate pe perioada 2008-30.03.2012.

- ca urmare a depunerii declaratiilor, la data de 09.07.2013 Casa Jud. de Asigurari de Sanatate Timis a emis Decizia de impunere nr. ...., prin care au fost stabilite obligatii fiscale in suma de .....lei reprezentind CASS, obligatii fiscale preluate de organul fiscal in anul 2013.

- Decizia de impunere nr. .... a fost transmisa petentului la adresa din loc. desi petentul locuieste in Timisoara, str. Martir Vasile Balmus, nr. 2, ap. 14.

- la data de 31.12.2013, urmare neachitării debitelor stabilite prin Decizia de impunere nr. ...., AJFP Timis prin Decizia referitoare la obligatiile de plată accesorii nr. .... a stabilit în sarcina petentului accesorii aferente CASS in suma de .....lei calculate pentru perioada 2008-2013, care fac obiectul contestatiei.

Din derularea succesiunii evenimentelor care au generat starea de fapt mai sus descrisă si din documentele depuse la dosarul contestatiei rezultă că, autoritatea administrativă, respectiv CJASS Timis nu poate face dovada că a transmis petentului Decizia de impunere nr. .... la **domiciliul fiscal** al contribuabilului prin care sa i se aduca la cunostinta despre existenta unor obligatii fiscale în sarcina sa.

Având în vedere considerentele de mai sus rezultă că actele administrative fiscale care au generat obligatii fiscale accesorii nu au fost comunicate cu respectarea legislatiei fiscale în vigoare, în considerarea prevederilor art. 44 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

Referitor la argumentele invocate de petent în susținerea cauzei, referitor la data de la care deciziile care au generat accesorii produc efecte, se retin următoarele:

Legiuitorul a reglementat notiunea de opozabilitate a actului administrativ fiscal, data de la care un act administrativ fiscal produce efecte, la art. 45 din Codul de procedură fiscală:

*„(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.”*

Rezultă faptul că momentul de la care un act administrativ fiscal produce efecte este data comunicării sau o dată ulterioară precizată în cuprinsul actului iar actul administrativ care nu a fost comunicat nu produce nici un efect.

Pe cale de consecință, în condițiile în care Decizia de impunere nr. .... prin care s-a stabilit ca și obligație de plată suma de .....lei reprezentând CASS, a fost transmisă petentului la adresa din Orsova și nu la locul unde se desfășoară efectiv activitatea principală respectiv Timisoara (petentul a intrat în posesia deciziei de impunere în luna martie 2014), astfel ca accesoriile urmează a fi calculate avându-se în vedere opozabilitatea actelor administrative fiscale, comunicate conform art. 31 coroborat cu art. 44 din Codul de procedură fiscală, republicat, respectiv de la data comunicării deciziei de impunere.

Totodată prin Ordinul Casei Naționale de Asigurări de Sănătate nr. 617 din 13 august 2007 se precizează ca:

*“(4) Diferențele ramase de achitat, calculate în raport cu decizia de impunere anuală, se plătesc în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere, perioada pentru care nu se calculează și nu se datorează majorări de întârziere.*

*(5) La expirarea termenului prevăzut la alin. (4), pentru sumele datorate și ramase neachitate se vor percepe majorări de întârziere conform procedurii instituite prin Codul de procedura fiscală.”*

Astfel că Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... urmează a fi desființată, în conformitate cu prevederile art. 216, alin. (3) "Soluții asupra contestației" din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată privind Codul de procedură fiscală, potrivit căruia :

*"(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”,* urmând ca organul fiscal să procedeze la încheierea unui nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele mai sus precizate.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art. 205, art. 206 și art. 216 din OG nr. 92/2003, republicată, titlul IX, privind

solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele administrative fiscale, in baza referatului nr. ....se

**D E C I D E :**

- desfiintarea si refacerea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ....pentru suma de .....lei reprezentind accesorii aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate, urmând ca organul fiscal sa procedeze la reanalizarea situatiei fiscale a petentului ținând cont de prevederile legale precum și de cele reținute prin prezenta decizie.

- prezenta decizie se comunica la :

- dl.

.....

- AJFP Timis

Decizia este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la Tribunalul Timis in termen de 6 luni de la primirea prezentei.

**DIRECTOR GENERAL**

.....