

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI BOTOSANI

DECIZIA NR. 88
din 05.12.2012

privind solutionarea contestatiei formulata de D-nul S
din judetul Botosani,
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Botosani
sub nr. I/.../13.11.2012

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Botosani - D.G.F.P.J. - a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Botosani, prin adresa nr.../12.11.2012, inregistrata la D.G.F.P.J. Botosani sub nr. I/.../13.11.2012, asupra solutionarii contestatiei formulata de D-nul S CNP ... cu domiciliul in localitatea ..., comuna ..., judetul Botosani.

Obiectul contestatiei il constituie plata la bugetul statului a sumei de ... lei, reprezentand accesorii (constand in dobanzi si penalitati de intarziere) aferente contributiilor sociale de stat datorate de persoanele care realizeaza venituri din activitati independente, activitati agricole si asocieri fara personalitate juridica, masura dispusa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Botosani prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr... din 01.07.2012.

D.G.F.P.J. Botosani constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art. 205, 206, 207 alin.(1) si 209 alin.(1) lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, cu modificarile si completarile ulterioare, se investeste cu solutionarea pe fond a contestatiei.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se retine:

I. D-nul S contesta stabilirea de catre organul fiscal a sumei de ... lei ca titlu de creanta, sustinand ca obligatiile fiscale sunt inexistente si solicitand anularea actului contestat, din urmatoarele motive:

- pe cale de exceptie, petentul invoca nulitatea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr... din 01.07.2012, intrucat nu cuprinde toate elementele prevazute de art. 43 din Codul de procedura fiscala referitoare la modul de calcul a sumei de plata si la corectitudinea stabilirii obligatiei de plata; lipsa motivarii deciziei; neacordarea dreptului de a fi ascultat, etc., astfel ca decizia respectiva nu poate avea caracterul juridic al unui titlu de creanta;

- pe fond, contestatorul sustine ca nu are incheiat un contract cu Casa de Asigurari de Sanatate Botosani si invoca nerespectarea unor dispozitii legale, cum ar fi Legea nr. 95/2006, OUG nr. 150/2002, Ordinul 617/2007, toate referitoare la asigurarile de sanatate.

II. Potrivit art. V alin. (1) din Ordonanta de Urgenta a Guvernului nr. 125/2011 privind modificarea si completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, incepand cu data de 1 iulie 2012, competenta de administrare a contributiilor sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevazute la cap. II si cap. III din Titlul IX² al Codului fiscal a revenit Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, care conform alin. (5) al art. V din aceeasi OUG si potrivit Ordinului Comun al Ministerului Finantelor Publice nr. 806/06.06.2012, Ministerului Sanatatii nr. 608/13.06.2012 si Ministerului Muncii, Familiei si Protectiei Sociale nr. 934/06.06.2012 privind procedura de predare-primire a documentelor si informatiilor in vederea administrarii de catre Agentia Nationala de Administrare Fiscala a contributiilor sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevazute la cap. II si cap. III din Titlul IX² al Codului fiscal a preluat de la Casa Judeteana de Pensii Botosani documentele si informatiile privind contributiile sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevazute la cap. II si cap. III din Titlul IX² al Codului fiscal.

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr... din 01.07.2012, organele fiscale au calculat accesorii aferente contributiilor sociale de stat datorate de persoanele care realizeaza venituri din activitati independente, activitati agricole si asocieri fara personalitate juridica, debitele principale administrate de Casa Judeteana de Pensii Botosani pana la data de 30.06.2012 nefiind achitate in termenele legale.

Prin referatul cuprinzand propuneri de solutionare a contestatiei, Administratia Finantelor Publice a Municipiului Botosani propune respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de D-nul S.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, a motivelor invocate de contestatoare, precum si a prevederilor legale in vigoare se retin urmatoarele:

1. Referitor la capatul de cerere privind forma, continutul si motivarea actului administrativ fiscal contestat, cauza supusa solutionarii este investirea Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Botosani, prin Compartimentul Solutionare Contestatii, sa se pronunte daca lipsa unor elemente privind continutul si motivarea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr... din 01.07.2012 emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Botosani pot constitui motive de atragere a nulitatii acestui act administrativ fiscal.

Potrivit art. 213 alin.(5) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, cu modificarile si completarile ulterioare:”***organul de solutionare competent se va pronunta mai intai asupra exceptiilor de procedura si asupra celor de fond, iar cand se constata ca acestea sunt intemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei.***”

Fata de aceste dispozitii legale, organul de solutionare a contestatiei va analiza in primul rand exceptiile de procedura si de fond, iar apoi, daca va fi cazul, se va investi cu solutionarea pe fond a contestatiei.

In fapt, prin contestatia depusa, contestatorul invoca, pe cale de exceptie, nulitatea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr... din 01.07.2012, datorita faptului ca aceasta nu este motivata si fundamentata pe baza de probe sau constatari proprii ale organelor fiscale, nu contine elementele de calcul minime care sa permita verificarea legalitatii determinarii creantei bugetare, astfel ca decizia respectiva nu poate avea caracterul juridic al unui titlu de creanta. In consecinta, petentul considera ca decizia contestata nu respecta cerintele art. 43 si art. 46 din Codul de procedura fiscala. De asemenea, petentul sustine ca nu i s-a acordat dreptul de a fi ascultat prevazut de art. 9 din Codul de procedura fiscala si ridica exceptia de forma privind constatarea nulitatii acestui act administrativ fiscal.

In drept, art. 43 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, referitor la continutul si motivarea actului administrativ fiscal prevede ca acesta se emite numai in forma scrisa [alin.(1)] si cuprinde elementele enumerate expres de alin.(2) al acestui articol, printre care si cele prevazute de litera "*e) motivele de fapt*", insa numai lipsa elementelor expres enumerate la art. 46 poate atrage nulitatea actului administrativ fiscal, aceasta putand fi constatata din oficiu sau la cererea contestatorului.

Astfel, art. 46 prevede ca: "*lipsa unuia dintre elementele actului administrativ fiscal, referitoare la numele, prenumele si calitatea persoanei împuternicite a organului fiscal, numele si prenumele ori denumirea contribuabilului, a obiectului actului administrativ sau a semnaturii persoanei împuternicite a organului fiscal, cu exceptia prevazuta la [art. 43](#) alin. (3), atrage nulitatea acestuia. Nulitatea se poate constata la cerere sau din oficiu,*" iar art. 43 alin. (3) prevede ca: "*(3) Actul administrativ fiscal emis în condițiile alin. (2) prin intermediul unui centru de imprimare masiva este valabil si în cazul în care nu poarta semnatura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii, si stampila organului emitent, daca îndeplineste cerintele legale aplicabile în materie.*"

Prin urmare, referitor la continutul si motivarea actului administrativ fiscal legislatia fiscala prevede ca acesta se emite numai in forma scrisa si cuprinde elementele enumerate expres de acest articol, insa numai lipsa elementelor expres enumerate la art. 46 (din care nu face parte si motivarea actului invocata de petent) poate atrage nulitatea actului administrativ fiscal, aceasta putand fi constatata din oficiu sau la cererea contestatorului.

Motivatia contestatorului ca Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr... din 01.07.2012 emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Botosani este lovita de nulitate intrucat nu este motivata si fundamentata pe baza de probe sau constatari proprii ale organelor fiscale, nu contine elementele de calcul minime care sa permita verificarea legalitatii determinarii creantei bugetare, astfel ca decizia respectiva nu poate avea caracterul juridic al unui titlu de creanta, nu poate fi retinuta in solutionarea contestatiei.

Organul de solutionare a contestatiei retine ca lipsa motivarii deciziei invocata de contestator prevazuta de art. 43, a elementelor de calcul minime care sa permita verificarea legalitatii determinarii creantei bugetare si neacordarea

dreptului de a fi ascultat, nu constituie unul din elementele obligatorii enumerate la art. 46 din Codul de procedura fiscala pentru constatarea nulitatii actului administrativ fiscal.

De asemenea, se retine ca forma si continutul Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii este aprobata prin Anexa nr. 1 la OMEF (Ordinul Ministerului Economiei si Finantelor) nr. 1364/2007 si are Cod M.F.P. - A.N.A.F.: 14.13.45.99.

Fata de cele prezentate mai sus, organul de solutionare a contestatiei va respinge exceptia de forma ridicata de contestator privind constatarea nulitatii acestui act administrativ fiscal si pe cale de consecinta se va investi cu solutionarea pe fond a contestatiei.

2. Referitor la capatul de cerere privind accesoriile in suma de ... lei aferente contributiilor sociale de stat datorate de persoanele care realizeaza venituri din activitati independente, activitati agricole si asocieri fara personalitate juridica, cauza supusa solutionarii este investirea Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Botosani, prin Compartimentul Solutionare Contestatii, sa se pronunte daca petenta datoreaza aceste accesorii, in conditiile in care debitele cu aceste titluri nu au fost achitate in termenele legale.

In fapt, Administratia Finantelor Publice a Municipiului Botosani a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr... din 01.07.2012, decizie in baza careia s-a stabilit ca D-nul S datoreaza bugetului de stat suma de ... lei reprezentand accesorii aferente contributiilor sociale de stat datorate de persoanele care realizeaza venituri din activitati independente, activitati agricole si asocieri fara personalitate juridica.

Accesoriile in suma de ... lei au fost calculate pentru plata cu intarziere a contributiilor sociale de stat datorate de persoanele care realizeaza venituri din activitati independente, activitati agricole si asocieri fara personalitate juridica, debitele principale fiind administrate de Casa Judeteana de Pensii Botosani pana la data de 30.06.2012.

In drept, in temeiul art. V alin. (1) din Ordonanta de Urgenta a Guvernului nr. 125/2011 privind modificarea si completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal: "*(1) incepand cu data de 1 iulie 2012, competenta de administrare a contributiilor sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevazute la cap. II si cap. III din Titlul IX² al Codului fiscal revine Agentiei Nationale de Administrare Fiscala,*" iar potrivit alin. (5) al art. V din aceeasi OUG, prin Ordinul Comun al Ministerului Finantelor Publice nr. 806/06.06.2012, Ministerului Sanatatii nr. 608/13.06.2012 si Ministerului Muncii, Familiei si Protectiei Sociale nr. 934/06.06.2012 privind procedura de predare-primire a documentelor si informatiilor in vederea administrarii de catre Agentia Nationala de Administrare Fiscala a contributiilor sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevazute la cap. II si cap. III din Titlul IX² al Codului fiscal a fost aprobat Protocolul-Cadru de predare primire a documentelor si informatiilor privind contributiile sociale

obligatorii datorate de persoanele fizice prevazute la cap. II si cap. III din Titlul IX² al Codului fiscal.

Prin urmare, Administratia Finantelor Publice a Municipiului Botosani a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr... din 01.07.2012 care a fost generata in sistem informatic pe baza creantelor preluate de la Casa Judeteana de Pensii Botosani, potrivit carora contestatorul figura la data de 30.06.2012 cu debite de natura contributiilor sociale de stat neachitate la termenele de scadenta, astfel incat D-nul S datoreaza bugetului de stat suma de ... lei reprezentand accesorii aferente contributiilor sociale de stat constand in dobanzi si penalitati de intarziere.

In drept, sunt aplicabile dispozitiile Codului de procedura fiscala, republicat, cu modificarile si completarile ulterioare, si anume: **"Art. 119-(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere."**

De asemenea, potrivit art. 120 din Codul de procedura fiscala, republicat cu modificarile si completarile ulterioare **"(1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv."**

Din reglementarile legale de mai sus, se retine ca dobanzile se datoreaza pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

Organul de solutionare a contestatiei retine ca intrucat contestatoarea nu a achitat la termenele legale contributiilor sociale de stat, conform principiului de drept **"accessorium sequitur principale"**, potrivit caruia accesoriul urmeaza principalul, rezulta ca in mod legal organele fiscale au stabilit ca petentul datoreaza bugetului de stat accesoriile aferente, in suma totala de ... lei, contestatia urmand a fi respinsa ca neintemeiata.

Nu se retine in solutionarea favorabila a contestatiei motivatia petentei ca nu are incheiat un contract cu Casa de Asigurari de sanatate Botosani si invocarea nerespectarii unor dispozitii legale, cum ar fi Legea nr. 95/2006, OUG nr. 150/2002, Ordinul 617/2007, toate referitoare la asigurarile de sanatate, intrucat eronat contestatorul a considerat ca accesoriile in suma de ... lei sunt aferente contributiilor sociale de sanatate administrate de Casa de Asigurari de Sanatate Botosani.

Organul de solutionare a contestatiei retine ca accesoriile instituite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr... din 01.07.2012 sunt aferente contributiilor sociale de stat datorate de persoanele care realizeaza venituri din activitati independente, activitati agricole si asocieri fara personalitate juridica, debitele principale fiind administrate de Casa Judeteana de Pensii Botosani pana la data de 30.06.2012.

Având în vedere motivele de fapt si de drept prezentate, se retine ca în mod legal prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr... din 01.07.2012,

Administratia Finantelor Publice a Municipiului Botosani a calculat accesorii in suma de ... lei aferente contributiilor sociale de stat neachitate in termenele legale.

In drept, sunt aplicabile dispozitiile art. 216 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care prevad ca: "*(1) Prin decizie contestatia va putea fi admisa, in totalitate sau in parte, ori respinsa.*"

Prin urmare, contestatia depusa de D-nul S va fi respinsa ca neintemeiata pentru suma de ... lei, reprezentand accesorii aferente contributiilor sociale de stat.

Fata de cele retinute mai sus, in temeiul prevederilor art: 70 alin.(1); 119; 120; 207; 209 alin.(1) lit.a); 210; 213 alin.(1); 216; 217 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, cu modificarile si completarile ulterioare, se:

DECIDE:

Art. 1. Respingerea ca neintemeiata a exceptiei privind constatarea nulitatii Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr... din 01.07.2012 emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Botosani, ridicata de D-nul S CNP ... cu domiciliul in localitatea ..., comuna ..., judetul Botosani.

Art. 2. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de D-nul S CNP ... cu domiciliul in localitatea ..., comuna ..., judetul Botosani pentru suma de ... lei, reprezentand accesorii (constand in dobanzi si penalitati de intarziere) aferente contributiilor sociale de stat.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Botosani.

DIRECTOR EXECUTIV,