



DECIZIA NR. DRc 7492/18.07.2014

privind soluționarea contestației formulate de **d-na X**, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău sub nr. ..

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău, cu adresa nr. ..., înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. .., cu privire la contestația formulată de **d-na X**, cu domiciliul în municipiul .., cod numeric personal

Contestația este formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.

Suma contestată este în valoare totală de **S lei** și reprezintă dobânzi și penalități pentru contribuții de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri și anume:

- S lei aferente debitelor stabilite prin Deciziile nr. ..., nr. ..., ..., nr. ... și nr.;

- S lei aferente debitului stabilit prin Decizia de impunere din oficiu nr. ..., emisă de Casa de Sănătate Bacău;

- S lei aferente debitului stabilit prin Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 nr. ..., emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău.

Contestația este semnată de către contestatoare, în persoana **d-nei X**.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere faptul că actul administrativ fiscal a fost comunicat contestatoarei în data de **15.11.2013**, potrivit Confirmării de primire, depuse în copie la dosar, iar contestația a fost depusă în data de **10.12.2013**, conform ștampilei de pe plicul care confirmă data depunerii prin poștă a contestației, anexat la dosarul cauzei, aceasta fiind înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău sub nr. ...

Contestația este însoțită de Referatul cu propuneri de soluționare nr. ..., semnat de conducătorul organului care a încheiat actul atacat, respectiv Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău, prin care își menține punctul de vedere și propune respingerea contestației ca nefondată.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art. 205, art. 206, art. 207 alin. (1) și art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. D-na X, contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..., prin care a fost stabilită de plată suma de S lei, sumă ce reprezintă dobânzi și penalități de întârziere pentru contribuții de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri.

Contestatoarea menționează faptul că nu are debite, deci calcularea accesoriiilor este nelegală. Totodată precizează că *„decizia emisă este lovită de nulitate întrucât nu cuprinde elementele obligatorii prevăzute de lege sub sancțiunea nulității: nu este prevăzută baza de impunere(debitul), titlul de creanță generator de accesorii, modul de calcul, perioada de calcul, categoria accesoriiilor, semnătura persoanelor împuternicite și ștampila organului emitent”*.

Petenta precizează că Deciziile nr. ..., nr. ..., nr. ..., nr. ..., nr. .. și nr. ..., menționate în anexa deciziei contestate, nu i-au fost comunicate niciodată, solicitând comunicarea acestor titluri de creanță prin care s-au stabilit debitele pentru care au calculate accesorii.

II. Organul fiscal din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău a emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... respectându-se prevederile 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 care s-au stabilit în sarcina contestatoarei, pentru perioada 27.03.2012-08.11.2013, accesorii în sumă de **S lei**, din care:

- **S lei** aferente debitelor stabilite prin Deciziile nr. ..., nr. ..., ..., nr. .. și nr. ...
- **S lei**, aferente debitelor stabilite prin Decizia de impunere nr. .. emisă de Casa de Asigurări de Sănătate Bacău;

- **S lei** aferente debitelor stabilite prin Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 nr.

III. Având în vedere constatările organului fiscal, motivele prezentate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

1. Cauza supusă soluționării este dacă organul fiscal a procedat în mod legal la emiterea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... prin care s-au stabilit în sarcina petentei obligații fiscale în sumă de S

lei, în condițiile în care la dosarul cauzei nu există deciziile prin care s-au calculat debitele care au generat aceste accesorii și nici dovada comunicării debitelor.

În fapt, în data de 11.11.2013, organul fiscal din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău, a emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .. prin care a stabilit în sarcina **d-nei X**, pentru perioada 31.12.2012-08.11.2013, accesorii în sumă de **S lei**, aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri stabilite, conform anexei deciziei contestate, prin Deciziile nr. ..., nr. ..., nr. ..., nr. .. și nr. ...

Întrucât deciziile prin care s-a stabilit debitul pentru care s-au calculat accesoriiile în sumă de **S lei** nu se află la dosarul cauzei, organul de soluționare competent le solicită organului fiscal prin Adresa nr. ..

Prin Adresa nr. ..., organul fiscal precizează faptul că accesoriiile stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .. sunt aferente debitelor stabilite prin Decizia de impunere nr. ..., emisă de către Casa de Asigurări de Sănătate Bacău, iar Deciziile nr. ..., nr. ..., nr. ..., nr. .. și nr. ..., menționate în anexa deciziei contestate la rubrica „Documentul prin care s-a individualizat suma de plată”, se regăsesc în aceasta. Totodată organul fiscal menționează faptul că la solicitarea către Casa de Asigurări de Sănătate Bacău, aceasta a comunicat că nu mai poate emite deciziile menționate în anexa deciziei contestate pe suport de hârtie, acestea fiind transmise doar în format electronic.

Având în vedere că în Decizia de impunere nr. ..., emisă de către Casa de Asigurări de Sănătate Bacău, nu se regăsesc Deciziile nr. ..., nr. ..., nr. ..., nr. .. și nr. 4303/05.10.20..10, menționate în anexa deciziei contestate, organul de soluționare competent solicită organului fiscal prin Adresa nr. .. să revină cu completări la referatul inițial cu propuneri de soluționare nr. .. și să precizeze clar situația fiscală a contestatoarei pe bază de documente.

Ca urmare, prin Adresa nr. ..., înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. .., organul fiscal ne comunică faptul că decizia contestată *„cuprinde în anexă Documentele ..., documente care nu ne-au fost înaintate de către CAS Bacău incluse de fapt în Decizia nr. ... desființată de CAS Bacău prin Decizia nr. .. în urma Sentinței definitive și irevocabile nr. ..”*.

Contestatoarea menționează faptul că nu are debite, deci calcularea accesoriiilor este nelegală.

În drept, potrivit dispozițiilor art. 21, art. 44, art. 45, art. 85, art. 86, art. 110, art. 111, art. 119 și art. 120 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și prevederile pct. 44.1. și pct. 107.1. din Normele metodologice de aplicare a

Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.1.050/2004:

"Art. 21

(1) Creanțele fiscale reprezintă drepturi patrimoniale care, potrivit legii, rezultă din raporturile de drept material fiscal.

(2) Din raporturile de drept prevăzute la alin. (1) rezultă atât conținutul, cât și quantumul creanțelor fiscale, reprezentând drepturi determinate constând în:

a) dreptul la perceperea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume care constituie venituri ale bugetului general consolidat, dreptul la rambursarea taxei pe valoarea adăugată, dreptul la restituirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume care constituie venituri ale bugetului general consolidat, potrivit alin. (4), denumite creanțe fiscale principale;

b) dreptul la perceperea majorărilor de întârziere, în condițiile legii, denumite creanțe fiscale accesorii [...].

Art. 44

(1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului căruia îi este destinat. [...]

(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.

Norme metodologice:

44.1. Organul fiscal nu poate pretinde executarea obligației stabilite în sarcina contribuabilului prin actul administrativ, dacă acest act nu a fost comunicat contribuabilului, potrivit legii.

Art. 45

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

Art. 85

(1) Impozitele, taxele, 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.

Art. 86

(1) Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent. Organul fiscal emite decizie de impunere ori de câte ori acesta modifică baza de impunere.

(6) Decizia de impunere și decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii constituie și înștiințări de plată, de la data comunicării acestora, în condițiile în care se stabilesc sume de plată.

Art. 110

(3) Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii.

Norme metodologice:

107.1. Titlul de creanță este actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează obligația de plată privind creanțele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptățite potrivit legii.

Asemenea titluri pot fi: [...]

c) decizia prin care se stabilește și se individualizează suma de plată, pentru creanțele fiscale accesorii, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, stabilite de organele competente.

Art. 111

(1) Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează.

Art. 119

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

(3) Majorările de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală.

(4) Majorările de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al ministrului economiei și finanțelor, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6).

Art. 120

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

Prin urmare, din dispozițiile legale mai sus citate, se reține că majorările de întârziere se datorează pentru neachitarea la termen a obligațiilor fiscale, ca o măsură accesorie în raport cu debitul principal, în situația în care suma datorată în contul acestui debit a fost stabilită prin decizie emisă de organul fiscal, opozabilă plătitorului din momentul comunicării sau la o dată ulterioară acesteia. Efectul opozabilității titlului de creanță prin care s-a stabilit obligația principală constă în aceea că autoritatea fiscală nu este în drept să calculeze accesorii și să pretindă plata acestora câtă vreme contribuabilul nu este obligat la plata debitului principal care a generat accesoriile pretinse.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă că debitul asupra căruia s-au calculat accesoriile în sumă totală de **S lei** a fost stabilit prin decizie de impunere, la dosarul fiscal neexistând nici decizia de impunere și nici dovada comunicării ei.

Se reține faptul că prin Protocolul-Cadru de predare primire a documentelor și informațiilor privind contribuțiile sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și cap. III din Titlul IX² al Codului fiscal, aprobat în baza Ordinului Comun al Ministerului Finanțelor Publice nr. 806/

06.06.2012, Ministerului Sănătății nr. 608/13.06.2012 și Ministerului Muncii, Familiei și Protecției Sociale nr. 934/06.06.2012 a fost stabilită procedura de predare-primire a documentelor și informațiilor privind contribuțiile sociale obligatorii datorate de persoanele fizice. Astfel, la Capitolul II din acest protocol se prevede:

“1. Obiectul predării-primirii îl constituie:

a) înscrisurile, în original, în care sunt individualizate creanțele datorate și neachitate până la data predării-preluării și care reprezintă titluri executorii;[...]

4. Tipurile de documente ce fac obiectul predării-primirii sunt prevăzute în Anexa nr. 1¹, care face parte integrantă din prezentul Protocol - Cadru.

Anexa nr.1¹ - Tipurile de documente ce fac obiectul predării – primirii prevede la pct. 2:

2. Documentele ce vor fi predate de Casa Națională de Asigurări de Sănătate sunt următoarele:

a) declarații privind obligațiile de constituire și plată la FNUASS,

b) decizii de impunere,

[...]

e) orice alte documente/acte/informații relevante pentru stabilirea certă a situației persoanei asigurate în sistemul de asigurări sociale de sănătate.”

Având în vedere prevederile legale de mai sus, se reține că organul fiscal a preluat de la Casa de Asigurări de Sănătate Bacău dosarul fiscal al **d-nei S** care este incomplet, acesta neconținând nici decizia de impunere prin care a fost stabilit debitul cu titlu de contribuție de asigurări sociale de sănătate și nici dovada comunicării acestei decizii.

Având în vedere faptul că la dosarul cauzei nu există Deciziile nr. ..., nr. ..., nr. ... și nr. ... prin care a fost stabilit debitul și dovada comunicării acestora, iar organul fiscal menționează în Adresa nr. ... faptul că titlurile de creanță sunt incluse în Decizia nr. ..., ce a fost desființată prin Decizia nr. ..., organul de soluționare a contestației nu se poate pronunța cu privire la legalitatea stabilirii accesoriilor în sumă de **S lei** în sarcina **d-nei X**, fapt pentru care urmează a se aplica dispozițiile art. 213 și art. 216 alin. (3) și alin. (3¹) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ce prevăd:

„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. [...]

Art. 216

(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.

(3¹) Soluția de desființare este pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, iar noul act administrativ fiscal emis vizează strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a pronunțat soluția de desființare.”

coroborate cu prevederile pct. 11.5., pct.11.6. și pct. 11.7. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 450/2013, potrivit cărora:

„11.5. În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.

11.6. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

11.7. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii”.

coroborate cu prevederile pct. 102.5. din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.1.050/2004, care dispune:

„În cazul în care, ca urmare a desființării actului administrativ conform art. 185 alin. (3) din Codul de procedură fiscală, este necesară reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de către o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a încheiat actul contestat”, cu precizarea că art. 185 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, urmarea republicării, modificărilor și completărilor ulterioare a devenit art. 216 alin. (3).

Organul fiscal va avea în vedere și prevederile art. 218 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează că:

“(3) În situația atacării la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă potrivit alin. (2) a deciziei prin care s-a dispus desființarea, încheierea noului act administrativ fiscal ca urmare a soluției de desființare emise în procedura de soluționare a contestației se face după ce hotărârea judecătorească a rămas definitivă și irevocabilă”.

Ca urmare se va desființa Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .. pentru suma de **S lei**, reprezentând accesorii aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care

realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, urmând ca organul fiscal să procedeze la clarificarea situației fiscale a contestatoarei, în funcție de documentele depuse în susținere, de prevederile legale în vigoare și de cele reținute în prezenta decizie și dacă este cazul să emită o nouă decizie privind accesoriile datorate.

2. Cauza supusă soluționării este dacă organul fiscal a procedat în mod legal la emiterea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... și la stabilirea în sarcina petentei a obligațiilor fiscale accesorii în sumă de S lei, în condițiile în care aceasta nu face dovada achitării în termenul legal a obligațiilor de plată înscrise în declarațiile fiscale depuse la organul fiscal.

În fapt, prin Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 nr. ... s-a stabilit în sarcina contestatoarei plăți anticipate pentru contribuțiile de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei, din care S lei cu termen de plată în data de 25.03.2013, S lei cu termen de plată în data de 25.06.2013, S lei cu termen de plată în data de 25.09.2013 și S lei cu termen de plată în data de 25.12.2013.

Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 nr. .. a fost comunicată prin poștă în data de 19.03.2013, potrivit Confirmării de primire, depuse în copie la dosar.

În data de 31.05.2013, Casa de Asigurări de Sănătate Bacău a emis Decizia de impunere din oficiu nr. .. privind stabilirea obligațiilor de plată la Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate, ca urmare a nedepunerii declarației, de către contribuabilul persoană fizică, prin care, pe baza datelor transmise de Agenția Națională de Administrare Fiscală, potrivit protocolului nr. P/5282/95896/2007, cu modificările și completările ulterioare, prin care s-a stabilit pentru perioada 01.01.2010-30.06.2012 contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei.

Decizia de impunere din oficiu nr. S privind stabilirea obligațiilor de plată la Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate, ca urmare a nedepunerii declarației, de către contribuabilul persoană fizică a fost comunicată prin poștă în data de 01.07.2013, potrivit Confirmării de primire, depuse în copie la dosar.

În data de 11.11.2013, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău a emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .. prin care s-au stabilit în sarcina contestatoarei, pentru perioada 27.03.2012-08.11.2013, accesorii în valoare de **S lei** din care:

- **S lei** aferente debitelor stabilite prin Decizia de impunere din oficiu nr. ... privind stabilirea obligațiilor de plată la Fondul național unic de asigurări

sociale de sănătate, ca urmare a nedeunerii declarației, de către contribuabilul persoană fizică;

- **S lei** aferente debitelor stabilite prin Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 nr. ...013.

Contestatoarea menționează faptul că nu are debite, deci calcularea accesoriilor este nelegală.

În drept, potrivit art. V alin. (1) și alin. (5) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 125/2011 privind modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

„(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.”

Prin urmare, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău stabilește în sarcina contestatoarei, prin Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 nr. ..., plăți anticipate pentru contribuțiile de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei, din care S lei cu termen de plată în data de 25.03.2013, S lei cu termen de plată în data de 25.06.2013, S lei cu termen de plată în data de 25.09.2013 și S lei cu termen de plată în data de 25.12.2013.

Totodată, Casa de Asigurări de Sănătate Bacău a transmis, atât pe suport de hârtie cât și pe suport electronic, Decizia de impunere din oficiu nr. ... privind stabilirea obligațiilor de plată la Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate, ca urmare a nedeunerii declarației, de către contribuabilul persoană fizică, precum și dovada comunicării acesteia.

Potrivit art. 85 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare:

„(1) Impozitele, taxele, 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.”

Totodată, sunt aplicabile dispozițiile art. 119, art. 120 și art. 120¹ din Ordonanța Guvernului 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; [...]

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 [...]”.

Se reține astfel că pentru neachitarea la termenul de scadență a obligațiilor fiscale se datorează dobânzi și penalități de întârziere.

Ca urmare, în mod corect organul fiscal a stabilit în sarcina **d-nei X** obligații fiscale pentru neplata în termen a debitelor datorate, în sumă de **S lei**, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate, urmând să se respingă contestația, ca neîntemeiată.

Pentru considerentele arătate și în temeiul dispozițiilor art. 210 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Directorul general al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași

DECIDE:

Art. 1 Desființarea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... pentru suma de **S lei** reprezentând accesorii aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, emisă pe numele **d-nei X**, urmând ca în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei organul fiscal să procedeze la clarificarea situației fiscale a contestatoarei în funcție de documentele depuse în susținere, de prevederile legale în vigoare și de cele reținute în prezenta decizie și dacă este cazul să emită o nouă decizie privind accesoriile datorate.

Art. 2 Respingerea, ca neîntemeiată, a contestației formulate de **d-na X**, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..., pentru suma de **S lei** reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri.

Art. 3 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei și Administrației Județene a Finanțelor Publice Bacău, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art. 210 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu

modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii, contestatoarea poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bacău sau la Tribunalul Iași.

**p. DIRECTOR GENERAL,
DIRECTOR EXECUTIV COLECTARE**

**ȘEF SERVICIU
SOLUȚIONARE CONTESTAȚII,**