



## MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de  
Administrație Fiscală  
Direcția Generală a Finanțelor Publice  
a județului Bistrița-Năsăud**  
Nr. înreg. ANSPDCP:20084/2011



Str. 1 Decembrie nr. 6-8  
Bistrița, Bistrița-Năsăud  
Tel. direct : +0263 212 039  
Secretariat : +0263 210 661 int. 503 , 510  
Fax : +0263 216 880  
E-mail : contestatii@dgfp-bn.ro

### Biroul de soluționare a contestațiilor **DOSAR NR. 65/2012**

#### DECIZIA NR. 62 / 29.10.2012

privind soluționarea contestației depusă de dna **JA**  
cu domiciliul în loc. Bistrița, str. nr, sc., ap., jud. Bistrița-Năsăud,  
înregistrată la D.G.F.P. Bistrița-Năsăud sub nr. 24748/11.10.2012

Direcția Generală a Finanțelor Publice Bistrița-Năsăud a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice a municipiului Bistrița, prin adresa nr.25834/09.10.2012, înregistrată la DGFP B-N sub nr.24748/11.10.2012, în legătură cu contestația formulată de dna JA, CNP .....

Contestația a fost formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr../01.07.2012 (fila 2), act administrativ fiscal emis de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Bistrița, prin care s-au stabilit în sarcina dnei JA **obligații fiscale accesorii în sumă de ... lei pentru plata cu întârziere a contribuției de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică (cod 112).**

Având în vedere prevederile art.205, art.207 și art.209 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat, cu modificările și completările ulterioare, constatăm că Direcția Generală a Finanțelor Publice Bistrița-Năsăud, prin Biroul de soluționare a contestațiilor, este investită să soluționeze cauza.

Din analiza datelor și a documentelor aflate la dosarul cauzei se desprind următoarele:

**I. Prin Decizia nr../01.07.2012 (fila 2) s-au stabilit în sarcina persoanei fizice JA obligații fiscale accesorii în sumă de .. lei pentru plata cu întârziere a contribuției de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică (cod 112).**

Conform referatului cu propuneri de soluționare a contestației (filele 4-6), organul emitent menționează că Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii s-a

emis în baza datelor comunicate de Casa de asigurări sociale Bistrița, accesoriile fiind calculate în baza art. 88 lit. c) coroborat cu art. 119 din Codul de procedură fiscală. În acest sens au fost avute în vedere prevederile Ordonanței de urgență nr.125/27.12.2011 pentru modificarea și completarea Codului fiscal, conform căroră, începând cu data de 01.07.2012, Casele de asigurări sociale predau organelor fiscale din subordinea ANAF, în vederea colectării, creanțele reprezentând contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice prevăzute la cap.II și III din titlul IX indice 2 din Codul fiscal, stabilite și neachitate până la data de 30.06.2012.

## **II. Împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../01.07.2012 (fila 2) contribuabila a depus contestația (fila 3) înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Bistrița sub nr. 18168/21.09.2012.**

Contestația, împreună cu referatul cu propuneri (filele 4-6) întocmit de organele competente, au fost transmise Biroului de soluționare a contestațiilor prin adresa nr.25834/09.10.2012, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Bistrița-Năsăud sub nr. 24748/11.10.2012 (fila 7).

Petenta contestă decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Bistrița, solicitând să se constate nulitatea acesteia și, pe cale de consecință, anularea deciziei, întrucât suma solicitată nu este datorată.

În susținerea cererii sale, contestatoarea invocă următoarele motive:

- decizia este lovită de nulitate deoarece nu se precizează în mod expres natura creanței, perioada pentru care au fost calculate accesoriile, modalitatea de calcul și baza de calcul a accesoriilor;
- accesoriile în cauză nu pot fi datorate, întrucât obligațiile fiscale aferente au fost achitate cu regularitate și la termen.

În concluzie, petenta solicită admiterea contestației și anularea deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii, invocând prevederile art-205-207 din Codul de procedură fiscală.

## **III. Examinând cauza în raport cu documentele existente la dosar, motivele invocate de contestatoare și actele normative aplicabile speței, se rețin următoarele:**

În fapt, Administrația Finanțelor Publice a municipiului Bistrița a emis, pe numele JA, Decizia nr.../01.07.2012 (fila 2), prin care s-au stabilit în sarcina acesteia accesorii în sumă de... lei, pentru plata cu întârziere a contribuției de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică (cod 112). Actul administrativ fiscal respectiv a fost confirmat de primire de către contestatoare în data de 30.08.2012 (fila 1).

Referitor la decizia amintită, se reține că aceasta nu cuprinde baza de calcul a accesoriilor, individualizarea acestora, perioada la care se referă și modul de calcul, aspecte sesizate și de petentă.

Legat de aceste nereguli, organul emitent precizează în Referatul cu propuneri de soluționare a contestației (filele 4-6) faptul că, urmare a discuțiilor purtate între reprezentanții ANAF și ai CNAS, conform Minutei din data de 28.06.2012, s-a stabilit că „Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii vor fi comunicate contribuabililor fără anexa la decizie”.

**În raport cu probatoriul dosarului, respectiv punctele de vedere exprimate de petentă și precizările făcute de organul emitent al deciziei, dar și cu normele legale în vigoare, organul de soluționare urmează să stabilească dacă se poate pronunța pe fond cu privire la legalitatea sumelor stabilite prin actul administrativ atacat, în condițiile în care acesta nu cuprinde baza de calcul a obligațiilor fiscale accesorii, individualizarea acestora, perioada la care se referă precum și modul de calcul.**

**În drept**, sunt aplicabile prevederile art. 87 și ale art.119 alin. (1) și (4) din Codul de procedură fiscală, norme legale care prevăd:

- art.87: „Decizia de impunere trebuie să cuprindă, pe lângă elementele prevăzute la art. 43 alin. (2), și categoria de impozit, taxă, contribuție sau altă sumă datorată bugetului general consolidat, baza de impunere, precum și cuantumul acestora, pentru fiecare perioadă impozabilă.”

- art.119:

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

alin.(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 prevăzută la art 142 alin.(6)”

Prin O.p.A.N.A.F. nr. 1438/2009 pentru aprobarea modelelor unor formulare utilizate în domeniul colectării creanțelor fiscale, modificat și completat cu O.p.A.N.A.F. nr. 1850/2009 se reglementează modul de întocmire a deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii. Analizând actul normativ amintit constatăm că decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii trebuie să fie însoțită în mod obligatoriu de anexa care cuprinde detalii referitoare la modul de calcul al acestora, și anume:

- categoria de sumă: majorări de întârziere, dobânzi, penalități de întârziere;
- suma debitului creanței principale la care se aplică accesorii, inclusiv numărul, data și denumirea documentului prin care s-a individualizat această creanță;
- perioada pentru care se calculează, cu precizarea numărului de zile/luni;
- nivelul majorării stabilit în conformitate cu prevederile Codului de procedură fiscală;
- suma obligației reprezentând accesorii.

În această ordine de idei, analizând conținutul deciziei contestate prin prisma prevederilor legale aplicabile speței, constatăm că aceasta a fost emisă fără ca organul fiscal să dețină informații complete referitoare la elementele prezentate mai sus și în consecință, nu poate fi verificat modul de calcul al obligațiilor fiscale accesorii. Astfel, accesoriile au fost calculate pentru plata cu întârziere a unui debit reprezentând contribuții de asigurări sociale de stat, fără a se menționa cuantumul acestuia. De asemenea, nu este precizată perioada pentru care au fost calculate și nici cotele procentuale care au fost avute în vedere. În aceste condiții, este evident că atât baza de calcul în temeiul căreia au fost stabilite obligațiile accesorii cât și modul de determinare a acestora sunt incerte, iar în consecință, se impune desființarea actului administrativ în cauză, urmând a se încheia un act nou, având în vedere considerentele prezentei decizii.

Pentru considerentele de mai sus, în temeiul prevederilor art. 210 și ale art. 216 alin. (3) din Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare se:

#### **DECIDE:**

Desființarea Deciziei nr.../01.07.2012, pentru suma de .lei, reprezentând accesorii pentru plata cu întârziere a contribuției de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică, urmând ca, în raport cu considerentele prezentei decizii și cu starea de fapt ce se va constata ca urmare a verificărilor întreprinse, să se aplice normele legale.

Prezenta poate fi atacată în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bistrița-Năsăud – Secția comercială și contencios administrativ.

**p. DIRECTOR EXECUTIV,**

**ȘEF BIROU,**