

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală**
Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice Iași



Str. Anastasie Panu nr.26, Iasi
Tel : +0232 213332
Fax : +0232 219899
e-mail : admin.isisjudx01.is@mfinante.ro

DECIZIA NR. DRc 4650/21.11.2013

privind soluționarea contestației formulate de
d-na X înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău
sub nr. /23.08.2013 și la Direcția Generală Regională a Finanțelor
Publice Iași sub nr. /04.09.2013

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Bacău, prin Biroul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău, cu adresa nr. din data de 03.09.2013, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. din data de 04.09.2013, cu privire la contestația formulată de **d-na X** cu domiciliul în municipiul ..., str. nr. 3, sc. C, ap. 61, județul Bacău, cod numeric personal

În conformitate cu prevederile art. 10 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 74/2013 privind unele măsuri pentru îmbunătățirea și reorganizarea activității Agenției Naționale de Administrare Fiscală, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative, coroborate cu prevederile art 23 alin. (4) din Hotărârea Guvernului nr. 520/2013 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală și Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1104/2013 pentru aprobarea structurii organizatorice regionale, începând cu data de 01.08.2013, competența de soluționare a revenit Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași – Serviciul Soluționare Contestații, astfel că această contestație a fost înregistrată la această instituție sub nr. 40505/04.09.2013 în vederea soluționării.

Contestația este formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 30.06.2013 emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Onești, în prezent, Serviciul Fiscal Municipal Onești.

Suma contestată este în valoare de **A lei** și reprezintă:

- B lei - dobânzi și penalități aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri;

- C lei - dobânzi și penalități aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică.

Contestația este semnată de către doamna X.

Contestația este însoțită de Referatul cu propuneri de soluționare nr.din data de 27.08.2013, semnat de conducătorul organului care a încheiat actul atacat, respectiv Administrația Județeană Finanțelor Publice Bacău – Serviciul Fiscal Municipal Onești, prin care se propune respingerea contestației, ca neîntemeiată.

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 atacat a fost comunicat petentei, prin poștă, în data de **25.07.2013**, potrivit confirmării de primire aflată în copie la dosarul cauzei, iar contestația a fost depusă în data de **23.08.2013**, la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău, Serviciul Fiscal Municipal Onești, unde a fost înregistrată sub nr.

.....

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. din 30.06.2013 motivând următoarele:

Referitor la contribuția de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri – cod 111, individualizată ca debit pentru perioada 06.03.2003 – 15.02.2010, transmisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Onești, precizează că nu s-a emis și nu i s-a comunicat nici un titlu de creanță, sumele fiind stabilite din oficiu, de către o autoritate necompetentă, calculate în mod abuziv și eronat, motiv pentru care a solicitat anularea actelor administrative fiscale la instanța de judecată competentă.

Contestatoarea invocă prevederile art. 47 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căruia: *“Se anulează ori se desființează total sau parțial, chiar dacă împotriva acestora s-au exercitat sau nu căi de atac, actele administrative fiscale prin care s-au stabilit în mod eronat creanțe fiscale accesorii aferente creanțelor fiscale principale prin orice modalitate.”*

Referitor la Decizia de impunere nr. din 18.02.2013 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, contestatoarea precizează că debitele în cuantum de lei, au fost achitate la termenele scadente cu chitanța nr.

..... din 14.03.2013 și chitanța nr. din 25.06.2013, ca urmare, nu se justifică calculul accesoriilor pentru perioada 26.03.2013 – 30.06.2013, în cuantum de D lei.

Cu privire la accesoriile în sumă de C lei, aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică, petenta precizează că suma în cauză a fost achitată cu chitanța nr.din 12.08.2013.

II. Organul fiscal din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Onești a emis pe numele contestatoarei Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 30.06.2013 prin care, în temeiul art. 88 lit. c) și art. 119 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale și a altor venituri ale bugetului general consolidat, a stabilit accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri și asupra contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică, în sumă totală de **A lei**.

III. Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, susținerile organului de administrare fiscală, motivațiile contestatoarei, precum și actele normative incidente cauzei se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Onești, a procedat în mod legal la emiterea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 30.06.2013 și la stabilirea în sarcina petentei a obligațiilor fiscale în sumă de A lei, în condițiile în care, pe de o parte, aceasta nu face dovada achitării în termenul legal a obligațiilor de plată, iar pe de altă parte, nu a depus documente care să modifice situația existentă în evidența pe plătitor a organului fiscal.

În fapt, organul fiscal, verificând documentele aferente debitelor transmise de către Casa de Asigurări de Sănătate Bacău, a constatat că aceasta a emis în conformitate cu prevederile art. 83 alin. (4) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizii de impunere din oficiu privind stabilirea obligațiilor de plată la Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate, ca urmare a nedeplinirii declarației de către contribuabilul persoană fizică, pentru perioada 2006 – 2010, pe baza datelor transmise de Agenția Națională de Administrare Fiscală, potrivit protocolului nr. P/5282/95896/2007, cu modificările și completările ulterioare.

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;

(5) Procedura de predare - primire a documentelor și informațiilor prevăzute la alin. (4) va fi aprobată prin ordin comun al ministrului finanțelor publice, al ministrului muncii, familiei și protecției sociale și al ministrului sănătății, în termen de 30 zile de la data publicării prezentei ordonanțe de urgență în Monitorul Oficial al României, Partea I”.

Astfel prin Ordinul 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 privind procedura de predare primire a documentelor și informațiilor în vederea administrării de către Agenția Națională de Administrare Fiscală a contribuțiilor sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și cap. III din Titlul IX² al Codului fiscal a fost aprobat 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.

Prin urmare, Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Onești a emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 30.06.2013 prin care au fost calculate dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de **B lei**, aferente debitelor stabilite de Casa de Asigurări de Sănătate Bacău prin deciziile de impunere din oficiu pentru perioada 2006 – 2012, precum și asupra debitelor stabilite prin Decizia de impunere nr. din 18.02.2013 privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013.

Contestatoarea motivează, pe de o parte, faptul că debitele stabilite pentru perioada 06.03.2006 – 15.02.2010 au fost stabilite prin titluri de creanță care nu i-au fost comunicate, motiv pentru care a solicitat anularea acestora la instanța de judecată, iar pe de altă parte, motivează că au fost calculate eronat accesoriile în sumă de G lei, calculate pentru perioada 26.03.2013 – 30.06.2013 întrucât debitele în sumă de H lei reprezentând plățile anticipate pentru trim. I și II 2013 au fost achitate la termenele de scadență.

Potrivit art. 85 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală alin. (1):

„(1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

[....]

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.

[....]

(7) Nivelul dobânzii este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale. ART. 120¹

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.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.”

Referitor la ordinea stingerii obligațiilor fiscale, se reține că potrivit art. 115 din același act normativ:

“(1) Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creanțe fiscale prevăzute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datorile, atunci se sting datorile corelative aceluși tip de creanță fiscală principală pe care o stabilește contribuabilul sau care este distribuită, potrivit prevederilor art. 114, de către organul fiscal competent, după caz, stingerea efectuându-se, de drept, în următoarea ordine:

[....]

b) toate obligațiile fiscale principale, în ordinea vechimii, și apoi obligațiile fiscale accesorii, în ordinea vechimii. În cazul

stingerii creanțelor fiscale prin dare în plată, se aplică prevederile art. 175 alin. (4¹); [....].”

Se reține astfel că pentru neachitarea la termenul de scadență a obligațiilor fiscale se datorează dobânzi și penalități de întârziere a căror nivel este stabilit de art. 120 și art. 120¹ din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, iar în situația în care sunt efectuate plăți care nu acoperă toate debitele datorate de contribuabil, organul fiscal procedează la stingerea obligațiilor fiscale principale, în ordinea vechimii.

Ca urmare, având în vedere faptul că contestatoarea nu face dovada achitării la termenul de scadență a debitelor, rezultă că în mod corect organul fiscal a stabilit în sarcina **d-nei X** obligații fiscale în sumă de **B lei**, reprezentând dobânzi aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate, urmând să se respingă contestația, ca neîntemeiată.

În soluționarea favorabilă a contestației nu poate fi reținută motivația petentei potrivit căreia nu i-au fost comunicate titlurile de creanță prin care au fost stabilite debitele principale întrucât prin contestație, contribuabila precizează că a solicitat în instanță anularea actelor administrative fiscale în cauză.

Nici motivația petentei, potrivit căreia, debitele trimestriale în cuantum de 813 lei, stabilite prin Decizia de impunere nr.din 18.02.2013 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, au fost achitate la termenele scadente cu chitanța nr. din 14.03.2013 și chitanța nr. 2306638 din 25.06.2013, ca urmare, nu se justifică calculul accesoriilor pentru perioada 26.03.2013 – 30.06.2013, în cuantum de I lei, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației întrucât, potrivit prevederile legale, din sumele achitate cu titlu de CASS în anul 2013 au fost stinse debitele mai vechi, în situația dată, fiind stinse, parțial, debitele datorate la aceeași contribuție pentru anul 2006.

Pentru considerentele arătate și în temeiul dispozițiilor art. 119, art. 120 și art. 216 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 Respingerea contestației formulate de **d-na X**, ca neîntemeiată, pentru suma totală de **A lei**, stabilită prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 30.06.2013, reprezentând accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, precum și pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de persoane care realizează venituri din

activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică.

Art. 2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei și Serviciului Fiscal Municipal Onești, 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 se poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași sau la Tribunalul Bacău.

DIRECTOR GENERAL,

**ȘEF SERVICIU
SOLUȚIONARE CONTESTAȚII,**

Întocmit,
consilier superior

4ex./12.11.2013