



DECIZIA NR. DRc_5071__/_18.02._2015

privind soluționarea contestației formulate de

d-I X înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău, Serviciul Fiscal Municipal Onești, sub nr. din 11.11.2014.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău, Serviciul Fiscal Municipal Onești, cu adresa nr. . din 14.11.2014, înregistrată la instituția noastră sub nr. din 19.11.2014, cu privire la contestația formulată de **d-I X**, domiciliat în municipiul Onești, bulevardul, bl. 28, ap. 22, județul Bacău, carte de identitate seria XC nr., cod numeric personal

Contestația este formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 30.09.2014, emisă de Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău, Serviciul Fiscal Municipal Onești.

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

- B lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe venituri din activități independente;
- C lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente diferenței de impozit anual de regularizat;
- D lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente.

Contestația este semnată de către domnul **X**

Contestația este însoțită de Referatul cu propuneri de soluționare nr. din 14.11.2014, semnat de conducătorul organului care a încheiat actul atacat, respectiv Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău, Serviciul Fiscal Municipal Onești, prin care se propune respingerea contestației, pentru obligațiile de plată accesorii în sumă de lei.

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 petentului prin poștă, în data de **28.10.2014**, potrivit confirmării de primire aflată în copie la dosarul cauzei, iar contestația a fost depusă în data de **11.11.2014**, la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, 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-I X, prin contestația înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău, Serviciul Fiscal Municipal Onești, sub nr. din 11.11.2014, precizează că contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 30.09.2014, decizie pe care o consideră nelegală și netemeinică pentru următoarele motive:

Conform art. 44 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, actul administrativ fiscal trebuie să fie comunicat contribuabilului, iar în situația lui, nu există o decizie care să-i fie comunicată, prin care să se fi stabilit obligațiile de plată la care au fost calculate accesoriile în sumă de 3.575 lei.

Precizează că există doar Declarația privind obligațiile de plată nr.din 13.06.2012, în care a declarat venitul estimat.

Motivează faptul că nici Casa de Asigurări Sociale de Sănătate Bacău și nici organul fiscal, nu i-a comunicat nici o decizie privind plata obligațiilor către Casa de Asigurări Sociale de Sănătate Bacău, astfel că decizia de accesorii este nelegală, întrucât nu sunt respectate dispozițiile Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Ca urmare, solicită anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 30.09.2014.

Prin adresa fără număr din data de 30.01.2015, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, sub nr. ISRdin 04.02.2015, **d-I X** revine cu completări la contestația depusă în luna noiembrie 2014 și precizează faptul că nemulțumirea lui este asupra accesoriilor calculate pentru contribuția la Casa de Asigurări Sociale de Sănătate Bacău, pe anul 2012 și face mențiunea că din documentele pe care le posedă, rezultă că în anul 2012, a achitat toate obligațiile fiscale către Casa de Asigurări Sociale de Sănătate Bacău.

În susținere, anexează în copie, ordinele de plată nr. 1 din 26.03.2012 în sumă de lei, nr. 6 din 21.06.2012 în sumă de lei, nr.

8 din 25.09.2012 în sumă de lei și nr. 9 din 20.12.2012 în sumă de lei, care însumează suma de lei, în plus cu suma de ... lei, față de debitul în sumă de 18.616 lei, stabilit prin Declarația nr. din 13.06.2012, pe care, de asemenea, o anexează.

II. Organul fiscal din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău, Serviciul Fiscal Municipal Onești, a emis pe numele d-lui X, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 30.09.2014 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 impozitului pe venituri din activități independente, diferenței de impozit anual de regularizat și contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente în sumă totală de **A lei.**

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

1. Referitor la dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă totală de A lei, din care: lei, aferente impozitului pe veniturile din activități independente, lei, aferente diferenței de impozit anual de regularizat, precum șilei, aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente, cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău, Serviciul Fiscal Municipal Onești, a procedat în mod legal la emiterea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 30.09.2014 și la stabilirea în sarcina petentului a acestor obligații accesorii, în condițiile în care, pe de o parte, acesta 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, d-l X, prin Declarația privind veniturile realizate din România – cod 200, înregistrată la Serviciul Fiscal Municipal Onești sub nr. din 07.04.2014, a declarat pentru anul 2013, un venit brut în sumă de lei, cheltuieli deductibile în sumă de lei și un venit net anual în sumă de lei (..... lei minus lei).

În baza art. 82 și art. 296²⁴ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal și a Declarației privind veniturile realizate din România pe anul 2014 nr. din 07.04.2014, organul fiscal a emis 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 pe anul 2014, cod 260, înregistrată sub nr. din 11.04.2014, prin care, asupra venitului net în sumă de lei, s-au stabilit plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de lei, cu termene de plată, stabilite astfel:

- lei, în data de 25.03.2014;
- lei, în data de 25.06.2014;
- lei, în data de 25.09.2014;
- lei, în data de 19.12.2014.

Prin decizia de impunere menționată mai sus, au fost stabilite și plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări de sănătate în sumă de lei, cu următoarele termene de plată:

- lei, în data de 25.03.2014;
- lei, în data de 25.06.2014;
- lei, în data de 25.09.2014;
- lei, în data de 19.12.2014.

În baza art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal și a Declarației privind veniturile realizate din România pe anul 2013, înregistrată sub nr. din 07.04.2014, cod 200, organul fiscal a emis Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoane fizice pe anul 2013, cod 250, înregistrată sub nr. din 07.04.2014, prin care, s-a stabilit o diferență de impozit anual de regularizat în sumă de lei.

Totodată, prin Declarația privind veniturile realizate din România – cod 200, înregistrată la Serviciul Fiscal Municipal Onești sub nr. din 01.03.2013, **d-I X** a declarat pentru anul 2013, un venit brut în sumă de 65.000 lei, cheltuieli deductibile în sumă de lei și un venit net anual în sumă de lei (..... lei minus lei).

În baza art. 82 și art. 296²⁴ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal și a Declarației privind veniturile realizate din România pe anul 2014 nr. din 11.03.2014, cod 220, organul fiscal a emis 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 pe anul 2014, cod 260, înregistrată sub nr. din 11.03.2014, prin care, asupra venitului net în sumă de lei, s-au stabilit plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări de sănătate în sumă de lei, cu următoarele termene de plată:

-lei, în data de 25.03.2014;
- lei, în data de 25.06.2014;
- lei, în data de 25.09.2014;
- lei, în data de 19.12.2014.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 30.09.2014, 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, au fost stabilite dobânzi și penalități de întârziere, în sumă de **A lei**, calculate asupra debitelor individualizate prin deciziile menționate, astfel:

- lei, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe venituri din activități independente, accesoriile fiind calculate pentru perioada 26.09.2014 – 30.09.2014, asupra debitului în sumă de lei, (..... lei minus lei) individualizat 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 pe anul 2014, cod 260, înregistrată sub nr. din 07.04.2014;

- lei, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente diferenței de impozit anual de regularizat, accesoriile fiind calculate pentru perioada 19.08.2014 – 30.09.2014, asupra debitului în sumă de lei, individualizat prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoane fizice pe anul 2013, înregistrată sub nr. din 07.04.2014;

- lei, (.... lei + lei) reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane fizice care realizează venituri din activități independente, din care, accesoriile în sumă de 2 lei, au fost calculate pentru perioada 26.03.2014 – 30.09.2014, asupra debitului în sumă de ... lei, individualizat 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 pe anul 2014, înregistrată sub nr. din 11.03.2014, cod 260, precum și accesoriile în sumă de lei, calculate pentru perioada 26.06.2014 - 30.09.2014, asupra debitului în sumă de lei (..... lei minus lei) individualizat 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 pe anul 2014, cod 260, înregistrată sub nr. din 07.04.2014.

D-I X, consideră că decizia de accesorii contestată este nelegală și netemeinică motivat de faptul că nu i-a fost comunicată nici o decizie prin care să se fi stabilit obligațiile de plată asupra cărora au fost calculate accesoriile în sumă de 3.575 lei.

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.”

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.”

Conform prevederilor art. 296²¹ alin. (10) și art. 296²⁴ alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

„Art. 296²¹

(10) Următoarele persoane au calitatea de contribuabil la sistemul public de pensii și la cel de asigurări sociale de sănătate, cu respectarea prevederilor instrumentelor juridice internaționale la care România este parte, după caz:

[...];

d) persoanele care realizează venituri din profesii libere; [...].

Art. 296²⁴

(1) Contribuabilii prevăzuți la art. 296²¹ alin. (1) lit. a) - e) și lit. g) sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de contribuții sociale”.

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.

Contestatorul nu a depus documente din care să rezulte că a plătit în termen obligațiile stabilite și ca urmare, în mod corect organele

fiscale au stabilit în sarcina **d-lui X** accesorii aferente debitelor datorate, în sumă totală de lei.

În soluționarea favorabilă a contestației nu poate fi reținută motivația petentului, potrivit căreia decizia de accesorii contestată este nelegală și netemeinică, motivat de faptul că nu i-a fost comunicată nici o decizie prin care să se fi stabilit obligațiile de plată asupra cărora au fost calculate accesoriile, întrucât actele administrative fiscale prin care s-au individualizat sumele de plată asupra cărora au fost calculate accesoriile în sumă totală de lei, au fost comunicate **d-lui X**, astfel:

- 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 pe anul 2014, cod 260, înregistrată sub nr. din 11.04.2014, a fost comunicată prin poștă, în data de 25.04.2014, potrivit confirmării de primire anexată la dosarul cauzei;

- Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoane fizice pe anul 2013, înregistrată sub nr. din 07.04.2014, cod 250, a fost comunicată petentului sub semnătură, în data de 16.06.2014;

- 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 pe anul 2014, înregistrată sub nr. din 11.03.2014, cod 260, a fost comunicată prin poștă, în data de 31.03.2014, potrivit confirmării de primire anexată la dosarul cauzei.

Față de prevederile legale și situația prezentată, urmează să se respingă contestația ca neîntemeiată, pentru acest capăt de cerere, în conformitate cu prevederile art. 216 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, conform căruia:

„(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă”, coroborate cu prevederile pct. 11.1 lit a) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare fiscală nr. 2.906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, astfel:

„11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat; [...].

2. Referitor la dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă de lei, aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente, cauza supusă soluționării este dacă organul fiscal a procedat în mod legal la emiterea Deciziei referitoare la obligațiile de

plată accesorii nr. din 30.09.2014, prin care s-au stabilit în sarcina petentului aceste accesorii, în condițiile în care la dosarul cauzei nu există titlul de creanță prin care s-a stabilit debitul pentru care s-au calculat accesoriile în cauză și nici dovada comunicării acestuia.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 30.09.2014, au fost stabilite pentru perioada 24.07.2012 - 30.09.2014, pe numele **d-lui X** dobânzi și penalități de întârziere în sumă de lei, aferente debitului în sumă de lei, reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate. Documentul prin care s-a individualizat suma de plată, asupra căreia au fost calculate accesoriile în sumă de lei, înscris în decizie este: „Doc. CASS 2635/22 – MAI – 12.”

Prin Referatul nr. din 14.11.2014, organul fiscal menționează faptul că Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 30.09.2014, a fost emisă corect și reprezintă dobânzi și penalități de întârziere calculate în conformitate cu prevederile 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 neplata contribuției de asigurări sociale în valoare de 15.275 lei, transmis de către Casa de Asigurări de Sănătate Bacău.

Organul de soluționare competent, prin adresa nr. ISR din 17.02.2015, a solicitat Administrației Județene a Finanțelor Publice Bacău, Serviciul Fiscal Municipal Onești să transmită titlul de creanță prin care s-a instituit în sarcina contribuabilului debitul în sumă de lei, reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și dovada comunicării acestuia către contestator.

Prin adresa nr. din 26.02.2015, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. ISR din 26.02.2015, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău, Serviciul Fiscal Municipal Onești, precizează faptul că: *„există o neconcordanță între nr. documentului înscris pe declarația depusă la sediul Casei de Sănătate Bacău, în sensul că formularul original în format de hârtie are nr. din 13.06.2012, iar în transferul electronic de la Casa de Sănătate este cuprins documentul cu nr. din 22.05.2012. [...].*

Suma de lei reprezintă regularizare la contribuția de sănătate pt. anul 2011 în funcție de venitul realizat și plățile anticipate efectuate. Nu ne-a fost transmis de către Casa de Sănătate un document în acest sens”.

Contestatorul menționează faptul că nu i s-a comunicat de Casa de Asigurări de Sănătate Bacău și nici de Serviciul Fiscal Municipal Onești nici o decizie privind plata obligațiilor, astfel că decizia de accesorii este nelegală, întrucât nu au fost respectate prevederile Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

În drept, potrivit dispozițiilor art. 21, art. 44, art. 45, art. 85, art. 86, art. 110, art. 111, art. 119, art. 120 și art. 120¹ 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 cuantumul 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.

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.”

Prin urmare, din dispozițiile legale mai sus citate, se reține că dobânzile și penalitățile 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 accesoriile 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 **3.469 lei** a fost stabilit prin titlul de creanță nr. 2635/22.05.2012, emis de Casa de Asigurări de Sănătate Bacău, la dosarul fiscal neexistând titlul de creanță și nici dovada comunicării acestuia.

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-lui X** care este incomplet, acesta neconținând titlul de creanță nr. din 22.05.2012, prin care a fost stabilit debitul cu titlu de contribuție de asigurări sociale de sănătate și dovada comunicării acestuia.

Întrucât dosarul fiscal al contestatorului este incomplet, neconținând titlul de creanță nr.din 22.05.2012 prin care a fost stabilit debitul, cu titlu de contribuție de asigurări sociale de sănătate, pentru care s-au calculat accesoriile și nici dovada comunicării acestuia, organul de soluționare a contestației nu se poate pronunța cu privire la legalitatea stabilirii accesoriilor în sumă de lei în sarcina **d-lui 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. 2.906/2014, 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”.

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, în parte, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 30.09.2014, pentru suma de lei, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente

contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, urmând ca organul fiscal să procedeze la clarificarea situației fiscale a contestatorului, 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.

Pentru considerentele arătate și în temeiul dispozițiilor art. 210 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, în parte, ca neîntemeiată, a contestației formulate de **d-l X**, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 30.09.2014, pentru suma de **lei**, din care: lei, aferente impozitului pe veniturile din activități independente, lei, aferente diferenței de impozit anual de regularizat, precum și lei, aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente.

Art. 2 Desființarea parțială a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 30.09.2014 pentru suma de **lei** reprezentând accesorii aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, emisă pe numele **d-lui X**, urmând ca în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei și ținând cont de termenul de prescripție, organul fiscal să procedeze la clarificarea situației fiscale a contestatorului 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. 3 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatorului și Administrației Județene a Finanțelor Publice Bacău, Serviciul 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, contestatorul poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bacău sau la Tribunalul Iași.

DIRECTOR GENERAL,

**ȘEF SERVICIU
SOLUȚIONARE CONTESTAȚII,**

Întocmit,
cons. sup.

4ex/09.03.2015