



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de  
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală Regională a  
Finanțelor Publice – Timișoara  
Serviciul Soluționare Contestații**



Direcția Generală Regională  
a Finanțelor Publice - Timișoara

Str.Gheorghe Lazăr, nr. 9B  
Tel : +0256499334  
Fax : +0256499332  
e-mail : info.adm @dgfptm.ro

**DECIZIA NR. 171/52/2015**

privind soluționarea contestației formulată de **d-na x**  
înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr.x/03.12.2014

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizat de A.J.F.P. x - Biroul fiscal comunal Bozovici prin adresa nr.x/26.11.2014, înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr.x/03.12.2014, asupra contestației formulată de d-na x CNP xx, cu domiciliul în x, str. x, nr.x, sc.x, ap.x, jud.x și cu reședința în comuna x, nr.x, jud. x.

Obiectul contestației îl constituie Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.x/16.10.2014 emisă de Biroul fiscal comunal x, prin care a fost stabilită suma totală de **x lei** reprezentând accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoane care nu realizează venituri.

Contestația este depusă în termenul legal prevăzut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Constatând că în speță sunt întrunite dispozițiile art.205 și art.209 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu completările și modificările ulterioare, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara prin Serviciul Soluționare Contestații, este legal investită cu soluționarea contestației.

**I.** Prin contestația formulată d-na x se îndreaptă împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.x/16.10.2014 în cuantum de x lei, comunicată la data de 23.10.2014, pentru următoarele motive:

1. Contestatoarea precizează că nu i-au fost comunicate titlurile de creanță aferente obligației principale, având numerele x, x, x, x, x pentru care s-a început, la data de 31.03.2014, executarea silită, în baza somației nr.x și a titlului executoriu nr.x pentru pretinsa creanță de x lei.

Ulterior, la 31.07.2014 s-a emis un alt titlu executoriu nr.x, în baza acelorași titluri de creanță, necomunicate nici de această dată, pentru creanța de x lei. Contestatoarea arată că ambele titluri executorii fac obiectul dosarelor x și z aflate pe rolul Judecătoriei z, unde a făcut dovada achitării obligațiilor sale la sănătate cu deciziile de impunere, chitanțele și ordinele de plată pentru perioada 2008-2014, astfel:

- în anul 2008 venitul net realizat a fost de x lei, iar contribuția la sănătate a fost de x lei achitați astfel: x lei cu titlu plăți anticipate cu ordinele de plată x/19.06.2008 și x/21.10.2008 și x lei reprezentând regularizare an 2008, achitați prin ordinul de plată nr. x/22.12.2009.

- în anul 2009 venitul net realizat a fost de x lei, iar contribuția la sănătate a fost de x lei achitați astfel: x lei cu titlu plăți anticipate cu ordinele de plată x/13.03.2009, x/11.06.2009, z/08.09.2009 și z/17.12.2009 și z lei reprezentând regularizare an achitați prin ordinul de plată nr. z/27.07.2010.

- în anul 2010 venitul net realizat a fost de z lei, iar contribuția la sănătate a fost de z lei achitați astfel: z lei cu titlu plăți anticipate cu ordinele de plată z/10.03.2010, z/09.06.2010, z leu achitat prin Trezoreria z cu chitanța TS3A x/26.08.2010 și x lei cu chitanța TS3A x/25.08.2010, x lei achitați cu chitanța TS3A x/14.09.2010, x lei chitanța TS3A x/19.11.2010 și x lei reprezentând regularizare an achitați cu chitanța TS3A x/06.07.2011.

- în anul 2011 venitul net realizat a fost de x lei, iar contribuția la sănătate a fost de x lei achitați astfel: x lei achitați prin Trezoreria x cu chitanța TS3A x/14.03.2011, x lei cu chitanța TS3A x/10.06.2011, x lei achitați cu chitanța TS3A x/13.09.2011, x lei cu chitanța TS3A x/14.12.2011 și x lei reprezentând regularizare an achitați cu chitanța TS3A x/18.09.2012.

- în anul 2012 venitul net realizat a fost de x lei, iar contribuția la sănătate a fost de x lei achitați astfel: x lei achitați prin Trezoreria x cu chitanța TS3A x/14.03.2012, x lei cu chitanța TS3A x/19.06.2012, x lei achitați cu chitanța TS3A x/04.09.2012, x lei cu chitanța TS3A x/13.12.2012 și x lei reprezentând regularizare an achitați cu chitanța TS10 x/15.10.2013.

- în anul 2013 venitul realizat a fost de x lei, contribuția la sănătate este de x lei, din care a achitat cu titlu plăți anticipate astfel: x lei achitați prin Trezoreria x cu chitanța TS3A x/14.03.2013, x lei cu chitanța TS3A x/12.06.2013, x lei achitați cu chitanța TS3A x/09.09.2013, x lei cu chitanța TS10 x/16.12.2013, iar la regularizare pentru anul 2014 suma de x lei achitați cu chitanța seria TS190 nr. x/30.07.2014.

Contestatoarea arată că din înscrisurile de mai sus (decizii de impunere, chitanțe și ordine de plată) reiese că a achitat obligațiile la termenele prevăzute de lege, și deci, și nu are nici un debit, cu atât mai puțin accesorii, aspect care putea fi verificat înainte de a se începe executarea silită.

De asemenea, contestatoarea susține că emițând titlurile de creanță fără a i se comunica, așa cum prevede art. 44 punctul 1 Cod procedură fiscală, a fost lipsită de posibilitatea de a face dovada achitării contribuțiilor sale la sănătate. Acestea (titlurile de creanță) nu îi sunt opozabile și nu produc nici un efect juridic, conform art. 45 punctul 2 Cod procedură fiscală.

Prin urmare contestatoarea arată că a achitat contribuția la fondul național unic de sănătate, așa cum rezultă din documentele sale justificative care fac dovada stingerii datoriilor.

2. Contestatoarea arată că, din situația analitică debite plăți solduri, pe care a solicitat-o de la Biroul Fiscal Comunal x, figurează la rubrica achitat din anul 2012, și până la data începerii executării silite, suma de x lei, purtând semnul aritmetic minus în fața acesteia, reprezentând contribuție de asigurări sociale de sănătate, sumă care se pare că nu a fost virată în contul Casei de Sănătate și solicită comunicarea motivul pentru

care acești bani nu s-au constituit venituri la Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate.

Având în vedere cele de mai sus, contestatoarea solicită verificarea și constatarea faptului, că datoriile constând în contribuțiile sale la fondul de sănătate, s-au stins la data efectuării plății, potrivit art.114 punctul 3 din Codul de procedură fiscală, și în consecință, anularea deciziei referitoare la obligații de plată accesorii emisă în dosarul fiscal nr.x din 16.10.2014, în cuantum de x lei.

Totodată, susține că atâta timp cât nu i s-au comunicat titlurile de creanță aferente obligației principale, care nu îi sunt opozabile și nu produc nici un efect, nu se pot calcula accesorii.

Argumentația juridică a contestatoarei este art. 44 punctul 1 și punctul 2, art. 45 punctul 2, art. 114 punctul 3 din Codul de procedură fiscală.

La contestația formulată contestatoarea a anexat:

- Decizia de impunere pentru veniturile realizate pe anul 2008 nr. x/17.02.2010 cu ordinele de plată x/19.06.2008, x/21.10.2008 și ordinul de plată nr. x/22.12.2009.

- Decizia de impunere pe anul 2009 nr. x/22.07.2010, cu ordinele de plată x/13.03.2009, x/11.06.2009, x/08.09.2009, x/17.12.2009 și ordinul de plată nr. x/27.07.2010.

- Decizia de impunere pe anul 2010 nr. x/24.05.2011 cu ordinele de plată x/10.03.2010, x/09.06.2010, chitanța TS3A x/26.08.2010, chitanța TS3A x/25.08.2010, chitanța TS3A x/14.09.2010, chitanța TS3A x/19.11.2010 și chitanța TS3A x/06.07.2011.

- Decizia de impunere pe anul 2011 nr. x/23.07.2012 cu chitanța TS3A x/14.03.2011, chitanța TS3A x/10.06.2011, chitanța TS3A x/13.09.2011, chitanța TS3A x/14.12.2011 și chitanța TS3A x/18.09.2012.

- Decizia de impunere pe anul 2012 nr. x/19.09.2013 cu chitanța TS3A x/14.03.2012, chitanța TS3A x/19.06.2012, chitanța TS3A x/04.09.2012, chitanța TS3A x/13.12.2012 și chitanța TS10 x/15.10.2013.

- Decizie de impunere pe anul 2013 nr. x/11.06.2014 cu chitanța TS3A x/14.03.2013, chitanța TS3A x/12.06.2013, chitanța TS3A x/09.09.2013, chitanța TS10 x/16.12.2013, chitanța seria TS190 nr. x/30.07.2014

- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii în cuantum de x lei emisă în dosarul fiscal nr. x din 16.10.2014.

**II.** Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.x/16.10.2014, organele fiscale din cadrul Biroului fiscal comunal x, au stabilit în sarcina d-nei x accesorii în sumă totală de x lei reprezentând majorări/dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoane care nu realizează venituri.

Accesoriile au fost calculate în conformitate cu prevederile art.88 lit.c) și art.119 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

**III.** Luând în considerare constatările organelor fiscale, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în cauza analizată, se rețin următoarele:

**cauza supusă soluționării D.G.R.F.P. Timișoara prin Serviciul Soluționare Contestații este dacă se poate pronunța asupra sume de x lei, în condițiile în care**

**d-na x precizează că nu i-au fost comunicate titlurile de creanță care au generat accesorii contestate, iar organele fiscale menționează că nu dețin documente pentru sumele transmise în sistem informatic de Casa de Asigurări de Sănătate.**

**În fapt**, organele fiscale din cadrul Biroului fiscal comunal x au stabilit în sarcina contestatoarei prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.x/16.10.2014, obligații accesorii în sumă totală de x lei, calculate pentru perioada 26.06.2009-16.10.2014.

Potrivit anexei la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.x/16.10.2014, debitele asupra cărora s-au calculat accesoriile contestate au fost individualizate prin Documentele nr.x/15.01.2014, nr.x/15.01.2014, nr.x/15.01.2014, nr.954551/15.01.2014, respectiv nr.x/15.01.2014.

Prin contestația formulată d-na x susține faptul că nu i s-au comunicat titlurile de creanță aferente obligației principale care au generat accesoriile contestate.

**În drept**, sunt incidente prevederile O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, 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. 120<sup>1</sup>

“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.”

Prevederile art.120 și art.120<sup>1</sup> au fost modificate de pct.1, respectiv de pct. 2 al art.I din Ordonanța de Urgență nr.50 din 29 mai 2013, publicată în Monitorul Oficial nr. 320 din 3 iunie 2013, astfel:

Art. 120

“Dobânzi

(1) Dobânzile reprezintă echivalentul prejudiciului creat titularului creanței fiscale ca urmare a neachitării de către debitor a obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.”

Art 120<sup>1</sup>

“Penalități de întârziere

(1) Penalitățile de întârziere reprezintă sancțiunea pentru neîndeplinirea obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.”

Din prevederile legale menționate se reține că, pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere. Dobânzile și penalitățile 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.

Din documentele existente la dosarul cauzei, se rețin următoarele:

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.x/16.10.2014, organele fiscale din cadrul Biroului fiscal comunal x au stabilit că d-na x datorează bugetului de stat dobânzi și penalități de întârziere în sumă de x lei, calculate pentru perioada 26.06.2009 - 16.10.2014, aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate individualizate prin Documentele nr.x/15.01.2014, nr.x/15.01.2014, nr.x/15.01.2014 și nr.x/15.01.2014.

Potrivit Referatului cu propuneri de soluționare a contestației nr.x/26.11.2014, organele fiscale aduc următoarele precizări :

- la data de 10.08.2012 urmare a transferului bazei de date de la C.J.A.S. x, în evidența fiscală pentru d-na x a fost înregistrată o suprasolvire în sumă de x lei.

- potrivit Situației Analitice Debite Plăți Solduri, d-na x la data de 31.12.2012 figurează cu o suprasolvire în sumă de x lei, iar la data de 31.12.2013 figurează cu o suprasolvire în sumă de x lei.

- în luna februarie 2014 a fost transmis informatic de la C.J.A.S. x în baza de date a Biroului fiscal comunal x, pentru d-na x obligații de plată la F.U.N.A.S.S. în sumă de x lei și în sumă de x lei cu Borderoul nr.50, iar prin Borderoul nr.190 din 25 iunie 2009 au fost transmise același sume de x lei și x lei.

- pentru obligațiile de plată principale preluate informatic de la C.J.A.S. x în baza de date a Biroului fiscal comunal x în lunile februarie și iulie 2014, individualizate prin titlurile de creanță nr.x/15.01.2014, nr.x/15.01.2014, nr.x/15.01.2014 și nr.x/15.01.2014, nu dețin documente pe suport hârtie, deși prin adresa nr.x/07.07.2014 au solicitat Casei Județene de Sănătate x documentația pentru d-na x, dar până la această dată nu s-a primit răspuns.

Având în vedere cele arătate mai sus, se reține că nu rezultă, pentru ce perioadă a fost stabilită în sarcina contestatoarei contribuția de sănătate care a generat accesoriile și dacă deciziile prin care au fost individualizată contribuția de sănătate au fost comunicate contestatoarei, respectiv dacă avea cunoștința de titlurile de creanță privind contribuția de sănătate.

În ceea ce privește comunicarea actelor administrative, sunt aplicabile prevederile **art.45 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală**, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează că:

**Art. 45**

**„Opozabilitatea actului administrativ fiscal**

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

**(2) Actul administrativ fiscal ce nu a fost comunicat potrivit art. 44 nu este opozabil contribuabilului și nu produce niciun efect juridic”.**

Din textele de lege citate, rezultă că actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului sau la o dată ulterioară menționată în actul administrativ comunicat, potrivit legii.

De asemenea, se reține că actul administrativ fiscal ce nu a fost comunicat potrivit art. 44 nu este opozabil contribuabilului și nu produce niciun efect juridic.

Având în vedere că organele fiscale din cadrul Biroului fiscal comunal x precizează că nu dețin Documentele nr.x/15.01.2014, nr.x/15.01.2014, nr.x/15.01.2014 și nr.x/15.01.2014 prin care a fost individualizată creanța principală reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate și dovada comunicării acestora, precum și faptul că nu rezultă pentru ce perioadă a fost stabilită contribuția de sănătate care a generat accesoriile contestate, organele de soluționare nu se pot pronunța asupra obligațiilor de plată accesorii aferente contribuției sociale de sănătate, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.x/16.10.2014 emisă de Biroul fiscal comunal x urmând a se aplica dispozițiile art.216 alin.(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

“(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.”, respectiv se va desființa Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.x/16.10.2014, pentru suma de x lei reprezentând accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, urmând ca organele fiscale să procedeze la reanalizarea accesoriilor pentru aceeași perioadă și aceleași obligații fiscale, în conformitate cu prevederile legale în vigoare și cu reținerile din prezenta decizie, și funcție de cele constatate să emită o nouă decizie de accesorii.

În speță sunt aplicabile și prevederile pct.11.5-11.7 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul nr. 2906/2014, unde se stipulează:

“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 obligații fiscale mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii. În mod corespunzător nu poate fi diminuată pierderea fiscală cu o sumă mai mare decât cea înscrisă în actul desființat.”

Pentru considerentele arătate în prezenta decizie precum și în temeiul art.216 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare în baza referatului se:

## **DECIDE**

Desființarea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.x/16.10.2014 pentru suma de **x lei** reprezentând accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoane care nu realizează venituri,

urmând ca organele fiscale să procedeze la reanalizarea accesoriilor pentru aceeași perioadă și aceleași obligații fiscale, în conformitate cu prevederile legale în vigoare și cu reținerile din prezenta decizie, și funcție de cele constatate să emită o nouă decizie de accesorii.

Prezenta decizie se comunică la :

- D-na x
- Biroul fiscal comunal x

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată potrivit prevederilor legale la instanța competentă, în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

**DIRECTOR GENERAL,**

**x**