



**Agencia Națională de  
Administrare Fiscală  
Direcția Generală a Finanțelor Publice a  
județului Bistrița-Năsăud**

Str. 1 Decembrie nr. 6-8  
Bistrița, Bistrița-Năsăud  
Tel : +0263 212 039 ; 210 661  
Fax : +0263 216 880  
e-mail : contestatii@dgfp-bn.ro

Nr. înreg. ANSPDCP: 20084/2011

**Biroul de soluționare a contestațiilor**  
**DOSAR. 64/2012**

### **DECIZIA NR. 66 /14.11.2012**

privind soluționarea contestației depuse de **F. I. A.**, înregistrată la D.G.F.P.  
Bistrița-Năsăud sub nr. ..../09.10.2012, cu domiciliul în T., Str. P., Nr. ...

Direcția Generală a Finanțelor Publice Bistrița-Năsăud, a fost sesizată prin adresa nr...../09.10.2012 (fila nr.6), de către Administrația Finanțelor Publice a orașului Năsăud, în legătură cu contestația depusă de dnul **F. I. A.**, CNP .....

Contestația depusă de dnul **F. I. A.** a fost formulată împotriva măsurilor dispuse prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..../01.07.2012 (fila nr. 2) în **sumă totală de .... lei** reprezentând accesorii aferente contribuțiilor de asigurări sociale de stat datorate de persoane care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică pentru anul 2012.

În raport cu datele din dosar, constatăm că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, 207 și 209 alin. (1) lit. a). din Codul de procedură fiscală ® și, pe cale de consecință, Direcția Generală a Finanțelor Publice Bistrița-Năsăud, prin Biroul de Soluționare a Contestațiilor, este investită să soluționeze contestația.

Prin adresa nr. ..../17.10.2012 (fila nr.8) s-a solicitat contestatarului precizări cu privire la lămurirea aspectelor de ordin procedural legate de termenul de depunere a contestației.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă următoarele:

I. Prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..../01.07.2012 (fila nr.2), emisă de către Administrația Finanțelor Publice a orașului Năsăud, s-au stabilit în sarcina dnului **F. I. A.** accesorii pentru plata cu întârziere a contribuțiilor de asigurări sociale de stat datorate de persoane care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică (cod 112), în temeiul art. 88 lit. c) coroborat cu art. 119 din Codul de procedură fiscală.

Organele fiscale arată că decizia de impunere referitoare la calculul accesorii a fost generată de către Casa de Pensii Bistrița și editată de Administrația Finanțelor Publice a orașului Năsăud, în conformitate cu prevederile art. V alin. (1) din OUG nr. 125/2011 privind modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, începând cu data de 01.07.2012. Astfel, competența de administrare a contribuțiilor sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II

și III din titlul IX indice 2 al Codului fiscal revine Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

Din analiza îndeplinirii condițiilor procedurale referitoare la depunerea în termen a contestației, organele fiscale rețin că cererea nu s-a depus în termen, considerând ca nefondată cererea depusă de dnul **F. I. A. .**

**II.** Împotriva deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..../01.07.2012 (fila nr. 2), dnul **F. I. A.** a formulat și depus contestația înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a orașului Năsăud sub numărul ..../05.10.2012 (filele nr. 3-4), dosarul contestației fiind înregistrat sub numărul ..../09.10.2012.

Petenta contestă Decizia nr. ..../01.07.2012 referitoare la obligațiile de plată accesorii, solicitând, în principal, constatarea nulității acesteia, și în subsidiar, anularea deciziei, pentru următoarele motive:

- decizia este lovită de nulitate pe motiv că nu precizează în mod expres natura creanței, perioada pentru care a fost calculată, precum și modalitatea de calcul, respectiv dacă constituie un accesoriu, care a fost baza de calcul avută în vedere.
- petenta solicită precizări privitoare la accesoriul pe care organele fiscale consideră că îl datorează.
- consideră că nu datorează suma stabilită, deoarece a achitat cu regularitate și la termen toate contribuțiile fiscale.

În concluzie, solicită admiterea contestației și anularea deciziei de impunere atacată .

**III. Examinând cauza, prin prisma documentației existente la dosar și având în vedere motivele invocate de petentă, în raport cu actele normative în vigoare aplicabile speței, se rețin următoarele:**

Așa cum s-a arătat în preambul, organul fiscal emitent apreciază că cererea contribuabilului nu a fost depusă în termen.

Potrivit art. 213 alin. (5) din OG.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală:

*"Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei."*

Prin urmare, înainte de analiza fondului cauzei, **organul de soluționare a contestației este obligat mai întâi să verifice și să se pronunțe asupra excepțiilor de procedură.**

Excepția la care ne vom referi în continuare este cea privitoare la depunerea în termen a contestației.

**În fapt**, din analiza documentelor existente la dosar, în raport cu termenul legal de contestare, se constată că petentei i s-a adus la cunoștință Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii în data de **17.08.2012**, dată dovedită cu confirmarea de primire (fila nr. 1). Din analiza confirmării de primire ( fila nr. 1) se desprinde că la rubrica rezervată pentru completare de către destinatarul

trimiterii, există o semnătură, iar la calitatea primitorului (gradul de rudenie, delegat, împuternicit) este însemnarea "dest".

Prin contestația depusă, dnul F.I.A. susține că decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii a fost primită la data de **10.09.2012** (fila nr. 4) fără însă a proba și dovedi cele afirmate, deși organul de soluționare, în virtutea rolului activ, a solicitat prin adresa nr. ..../17.10.2012 (fila nr. 8) lămurirea aspectelor de ordin procedural cu privire la data comunicării actului administrativ fiscal.

**În drept**, potrivit art.207 alin (1) din Codul de procedură fiscală:

*"(1)Contestația se va depune în termen de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii."*

Comunicarea actului administrativ fiscal, în speță a deciziei de impunere, trebuie făcută cu respectarea prevederilor art. 44 din Codul de procedură fiscală, normă legală care dispune:

#### **ART. 44**

***(1)" Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului căruia îi este destinat. În situația contribuabililor fără domiciliu fiscal în România, care și-au desemnat împuternicit potrivit art. 18 alin. (4), precum și în situația numirii unui curator fiscal, în condițiile art. 19, actul administrativ fiscal se comunică împuternicitului sau curatorului, după caz.***

***(2)Actul administrativ fiscal se comunică prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire.***

*(2<sup>1</sup>) În cazul în care comunicarea actului administrativ fiscal nu a fost posibilă prin modalitatea prevăzută la alin. (2), actul administrativ fiscal se comunică utilizând cel puțin unul dintre următoarele mijloace:*

*a) prin remiterea acestuia de către persoanele împuternicite ale organului fiscal sau prin prezentarea contribuabilului/împuternicitului la sediul organului fiscal, dacă se asigură primirea, sub semnătură, a actului administrativ fiscal;*

*b) prin fax, e-mail sau alte mijloace electronice de transmitere la distanță, dacă se asigură transmiterea textului și confirmarea primirii acestuia.*

*(2<sup>2</sup>) În cazul în care comunicarea actului administrativ fiscal nu a fost posibilă potrivit alin. (2<sup>1</sup>), aceasta se realizează prin publicitate.[...]*

***(4) Dispozițiile Codului de procedură civilă privind comunicarea actelor de procedură sunt aplicabile în mod corespunzător".***

Din analiza normei legale antecitate rezultă că actul administrativ fiscal se comunică contribuabilului căruia îi este destinat, prioritar prin poștă cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire.

Potrivit actelor anexate la dosarul cauzei și ca urmare a demersurilor întreprinse pentru verificarea încadrării în termenul legal de contestare, se reține că pentru decizia de impunere nr. ..../01.07.2012, nu s-a putut dovedi în mod concret cine și în ce calitate a primit actul administrativ fiscal atacat înscris în confirmarea de primire.

Astfel, chiar dacă organele emitente și-au îndeplinit obligația prevăzută la art. 44 alin. (1) și alin. (2) din Codul de procedură fiscală, indicând în confirmarea de primire contribuabilul, ca primitor al deciziei nr. ..../01.07.2012, cu

domiciliul fiscal al acestuia, faptul că pe confirmarea de primire la calitatea primitorului se menționează “*dest*”, fără a se preciza concret persoana primitorului actului, conduce la neregularitatea procedurii de comunicare și implicit la incertitudinea datei la care contribuabilul a luat cunoștință de decizia atacată. Așa fiind sunt aplicabile prevederile pct. 3.9. din Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală care dispun:

***3.9. ”În condițiile în care din actele dosarului cauzei nu se poate verifica respectarea termenului de depunere a contestației, iar în urma demersurilor întreprinse nu se poate face dovada datei la care contestatorul a luat la cunoștință de actul administrativ fiscal atacat, inclusiv în situația în care comunicarea prin publicitate a fost viciată prin nerespectarea procedurii în materie, aceasta va fi considerată depusă în termenul legal.”***

Având în vedere că în speță nu s-a putut face dovada datei certe la care contestatarul a luat la cunoștință de actul administrativ fiscal, se constată că s-a depus în termen calea de atac, urmând ca Biroul de soluționare contestații să procedeze la analiza pe fond a contestației.

**În fapt**, Administrația Finanțelor Publice a orașului Năsăud a emis pe numele **F.I.A.** Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../01.07.2012 (fila nr. 2), act prin care s-au stabilit în sarcina acestuia accesorii în suma 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).

Referitor la decizia în cauză (fila nr. 2), se reține că aceasta nu cuprinde baza de calcul a accesoriiilor, individualizarea acestora, perioada la care se referă și modul de calcul, aspecte sesizate și de contestatar.

Organul emitent precizează în Referatul cu propuneri de soluționare a contestației (fila nr. 5) faptul că, obligațiile de plată accesorii au fost generate de către Casa de Pensii și editate de AFP Năsăud, în conformitate cu prevederile art. V alin. (1) din O.U.G. nr. 125/2011 privind modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, care precizează că, începând cu 01.07.2012, competența de administrare a contribuțiilor sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din titlul IX<sup>2</sup> al Codului fiscal revin Agenției Naționale de Administrare Fiscală .

**În raport cu probatoriul dosarului, a punctelor de vedere exprimate de petentă, aprecierilor făcute de organul emitent al deciziei și a normelor 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 nechitarea 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 Ordinul președintelui A.N.A.F nr.1438/2009 pentru aprobarea modelelor formularelor utilizate în domeniul colectării creanțelor fiscale, modificat și completat cu Ordinul președintelui 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 și penalități de întârziere;
- suma debitului creanței principale la care se aplică accesoriul, 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 stabilirii în conformitate cu prevederile Codului de procedură fiscală;
- suma obligației reprezentând accesoriu.

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 totală a Deciziei referitoare la obligații de plată accesorii 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 atată în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bistrița-Năsăud - Secția de contencios administrativ și fiscal.

**p.DIRECTOR EXECUTIV  
L.S.**

---

<http://www.anaf.ro/wps/public/portal/Bistrița>