



**Ministerul Finanțelor Publice**

**Agenția Națională de Administrare Fiscală  
Direcția Generală a Finanțelor Publice a  
județului Suceava  
Biroul Soluționare Contestații**



**Fax : 0230 215 087**

**DECIZIA NR. 63**

din 26.03.2013

privind soluționarea contestației formulată de  
persoana fizică .....,

din mun. ...., str. ....,

județul Suceava, **CNP .....**,

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava  
sub nr. .... din 20.02.2013

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a municipiului ..... prin adresa nr. .... /19.02.2013, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr. .... /20.02.2013, cu privire la contestația formulată de **persoana fizică .....** din mun. ...., str. ...., județul Suceava.

Persoana fizică ..... formulează contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... **din 31.12.2012**, emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului ....., cu privire la suma de ... **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.

Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din data de 31.12.2012, emisă de către Administrația Finanțelor Publice ....., a fost transmisă prin poștă, fiind luată la cunoștință în data de **24.01.2013**, conform semnăturii de pe confirmarea de primire, aflată la dosarul cauzei.

Persoana fizică ..... contestă decizia emisă de Administrația Finanțelor Publice ..... în termenul prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, contestația fiind depusă și înregistrată la Administrația Finanțelor Publice ..... sub nr. .... din data de 05.02.2013.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art. 205 și 209 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să se pronunțe asupra contestației.

**I. Persoana fizică ..... contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... /31.12.2012, emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului ....., cu privire la suma de ..... 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.**

În contestația formulată, petenta precizează că a contestat Decizia de impunere nr. .... din data de 31.12.2012, privind suma de ..... lei reprezentând accesorii CASS.

Persoana fizică afirmă că nu a primit nici o decizie de impunere de la CASS, iar activitatea este încetată din anul 2008.

**II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... /31.12.2012, emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului ....., s-a stabilit în sarcina persoanei fizice ..... suma de ..... 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.**

Pentru neachitarea la scadență a contribuției de asigurări sociale de sănătate, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din data de 31.12.2012, organele fiscale din cadrul AFP ..... au calculat accesorii în sumă de ..... lei, astfel:

- pentru neachitarea la scadență a contribuției de asigurări sociale de sănătate în sumă de ..... lei, stabilită prin Decizia nr. .... /08.....20....., organele fiscale din cadrul AFP ..... au calculat dobânzi în sumă de ..... lei, pentru perioada 31.05.2012 – 31.12.2012;

- pentru neachitarea la scadență a contribuției de asigurări sociale de sănătate în sumă de ..... lei, stabilită prin Decizia nr. .... /31.05.2012, organele fiscale din cadrul AFP ..... au calculat accesorii în sumă de ..... lei, din care dobânzi în sumă de ..... lei și penalități de întârziere în sumă de ..... lei, pentru perioada 01.06.2012 – 31.12.2012.

**III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentei, în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificată, s-au reținut următoarele:**

**Referitor la suma de ..... lei, din care dobânzi în sumă de ..... lei și penalități de întârziere în sumă de ..... lei, aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... /31.12.2012, emisă de Administrația Finanțelor Publice a**

**municipiului ....., cauza supusă soluționării este dacă DGFP Suceava se poate pronunța cu privire la legalitatea stabilirii acestei sume în sarcina persoanei fizice, în condițiile în care petenta susține că nu a primit nici o decizie de impunere de la Casa de Asigurări de Sănătate Suceava, iar organele fiscale din cadrul AFP Câmpulung Modovenesc precizează că nu au primit în format hârtie de la Casa de Asigurări de Sănătate Suceava documentele privind debitele transmise în format electronic.**

**În fapt**, pentru neachitarea la scadență a contribuției de asigurări sociale de sănătate, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr ..... din data de 31.12.2012, organele fiscale din cadrul AFP ..... au calculat accesorii în sumă de ..... lei, astfel:

- pentru neachitarea la scadență a contribuției de asigurări sociale de sănătate în sumă de ..... lei, stabilită prin Decizia nr. ....../08.....20....., organele fiscale din cadrul AFP ..... au calculat dobânzi în sumă de ..... lei, pentru perioada 31.05.2012 – 31.12.2012;

- pentru neachitarea la scadență a contribuției de asigurări sociale de sănătate în sumă de ..... lei, stabilită prin Decizia nr. ....../31.05.2012, organele fiscale din cadrul AFP ..... au calculat accesorii în sumă de ..... lei, din care dobânzi în sumă de .....lei și penalități de întârziere în sumă de ..... lei, pentru perioada 01.06.2012 – 31.12.2012.

Organele fiscale precizează că debitele au fost transmise de către CASS Suceava în format electronic și că nu au primit documentele în format hârtie pentru acestea.

Petenta susține că nu a primit nici o decizie de impunere de la CASS, prin care s-au stabilit creanțele pentru care organele fiscale au calculat accesorii în sumă ..... lei.

**În drept**, sunt aplicabile prevederile:

- **Art. ....9, art. 120 și art. 120<sup>1</sup>** din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se precizează că:

**ART. ....9**

**“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. 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.**

**(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.**

**(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor”.**

Din aceste prevederi legale 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.

Astfel, dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusive și sunt în procent de 0,04%/zi.

De asemenea, dacă debitul se stinge după 60 zile de la scadență, se datorează penalități de întârziere în procent de 15% asupra bazei impozabile.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că pentru neachitarea la scadență a contribuției de asigurări sociale de sănătate în sumă de ..... lei, stabilită prin Decizia nr. .... /08.....20....., organele fiscale din cadrul AFP ..... au calculat dobânzi în sumă de ..... lei, pentru perioada 31.05.2012 – 31.12.2012.

De asemenea, pentru neachitarea la scadență a contribuției de asigurări sociale de sănătate în sumă de ..... lei, stabilită prin decizia nr. .... /31.05.2012, organele fiscale din cadrul AFP ..... au calculat accesorii în sumă de ..... lei, din care dobânzi în sumă de ..... lei și penalități de întârziere în sumă de ..... lei, pentru perioada 01.06.2012 – 31.12.2012.

Organele fiscale precizează că debitele au fost transmise de către CASS Suceava în format electronic și că nu au primit documentele în format hârtie pentru acestea.

Petenta susține că nu a primit nici o decizie de impunere de la CASS, prin care s-au stabilit creanțele pentru care organele fiscale au calculat accesorii în sumă ..... lei.

Referitor la susținerea contestatoarei că nu a primit nici o decizie de impunere de la CASS, organele fiscale, prin Referatul cu propuneri de soluționare nr. 8562 /14.03.2013, precizează că: „*nu avem actul prin care s-a individualizat creanța fiscală principală deoarece nu a fost preluat de la Casa de Asigurări de Sănătate dosarul cu creanțe reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate.*”

Având în vedere că, organele fiscale din cadrul AFP ..... susțin că transferul debitelor s-a făcut doar în format electronic, fără a se transmite și documentele în format hârtie (de unde rezultă că nu dețin deciziile nr. .... /08.....20..... și nr. .... /31.05.2012, prin care s-a individualizat creanța principală), precum și faptul că petenta susține că nu a primit nici o decizie de impunere de la CASS, DGFP Suceava nu se poate pronunța cu privire la legalitatea stabilirii accesoriilor în sumă de ..... lei în sarcina **PF .....**, întrucât nu deținem informații suficiente cu privire la debitul care le-a generat, dacă este datorat sau nu, **drept pentru care urmează a se desființa Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... /31.12.2012**, emisă de AFP ....., **cu privire la accesoriile în sumă de ..... lei**, urmând ca organele fiscale, prin altă echipă să procedeze, în termen de 30 de zile de la comunicarea prezentei decizii, la reanalizarea accesoriilor în sumă de ..... lei și să emită un nou act administrativ fiscal, care va avea în vedere cele precizate în decizie și prevederile legale aplicabile în speță.

- Desființarea are la bază prevederile **art. 216 alin. (3)** și alin. **3<sup>1</sup>** din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se stipulează:

**„(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.**

**(3<sup>1</sup>) 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.”**

- La reverificarea creanțelor fiscale contestate și pentru care s-a dispus desființarea actului atacat, se vor avea în vedere prevederile **pct. 102.5** din Normele metodologice de aplicare a O.G. nr. 92/2003, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, unde se precizează:

**„102.5. În cazul în care, ca urmare a desființării actului administrativ conform art. 185 alin. (3) din Codul de procedură fiscală, este necesară reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de către o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a încheiat actul contestat”.**

- și prevederile pct. ....6 din Ordinul președintelui ANAF nr. 2137 din 25 mai 20..... privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, unde se stipulează:

**„.....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.”**

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor legale invocate și în baza art. 216 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se:

#### **DECIDE:**

**Desființarea** Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..../31.12.2012, emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului ....., **cu privire la suma de ..... 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, printr-o altă echipă decât cea care a încheiat decizia contestată, să reanalizeze situația de fapt strict pentru aceleași obligații bugetare și pentru aceeași perioadă din actul administrativ fiscal desființat, în funcție de cele precizate prin prezenta decizie.

Verificarea va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării prezentei, de către o altă echipă decât cea care a emis decizia de impunere contestată și desființată prin prezenta decizie.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Suceava, în termen de 6 luni de la data comunicării, conform procedurii legale.