

## DECIZIA NR. 174/2014

privind solutionarea contestatiei formulata de catre  
**D-I X,**  
inregistrata la D.G.F.P. .... sub nr...../06.02.2014.

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice ....., Serviciul de Solutionare a Contestatiilor a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice ..... prin adresa nr...../20.01.2014, privind solutionarea contestatiei cu nr...../30.09.2013 formulata de contribuabilul **X**, cu domiciliul in jud. ...., mun. ...., str....., nr....., CNP ..... cu domiciliul ales pentru comunicarea actelor de procedura la "Cabinet de Avocat **X**" str. ...., nr....., ap..... loc....., inregistrata la Directia Generala Regionala a Finantelor Publice..... sub nr. .... /06.02.2014.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice.....prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr...../30.06.2013, prin care s-au stabilit dobanzi, in valoare de ..... lei aferente debitului reprezentand contributia de asigurari sociale de sanatate datorate de persoanele care realizeaza venituri din activitati independente si persoane care nu realizeaza venituri.

Contestatia d-lui **X**, este depusa in termenul legal prevazut de art. 207 alin (1) din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare in raport de comunicarea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr...../30.06.2013, prin posta cu confirmare de primire in data de 13.09.2013 si data inregistrarii contestatiei la Administratia Finantelor Publice ....., respectiv 30.09 .2013, conform stampilei acestei institutii.

Constatand ca **in speta** sunt intrunite conditiile prevazute de art.205, art.207 si art.209 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.R.F.P. .... prin Serviciul de Solutionare a Contestatiilor este investita cu solutionarea contestatiei formulata de d-l **X**.

I.Contribuabilul **X** formuleaza contestatie impotriva Deciziei nr...../30.06.2013 referitoare la obligatiile de plata accesorii, motivand urmatoarele:

Solicita anulara/revocarea Deciziei de impunere nr...../30.06.2013 emisa de AJFP ..... constatand ca sumele mentionate in aceasta decizie nu sunt datorate de petent.

Arata ca in mod nelegal s-a procedat la emiterea unei decizii de accesorii pentru sume de bani prescrise.

Deciziile –actele administrative care stau la baza emiterii deciziei de impunere contestate au fost anulate de instantele de judecata prin pronuntarea unor hotarari definitive si irevocabile.

Decizia de impunere nr...../26.11.2012 mentioneaza ca nu i-a fost comunicata niciodata de catre CASJ .....

Pe fondul cauzei, decizia este nelegala si netemeinica, intrucat nu datoreaza sumele mentionate de intimata, fiind pensionar si realizand venituri in aceasta calitate, venituri pentru care a fost deja achitata contributia la asigurarile de sanatate.

Tot pe fondul cauzei pe langa faptul ca debitul principal nu este datorat, nici accesoriile nu le datoreaza, acestea nefiind calculate in mod legal. Termenul de la care pot fi stabilite este data la care se emite decizia de impunere, este data la care se aduce la cunostiinta datoria si se stabileste obligatia de plata si nu retroactiv, cum s-a procedat.

In anul 2010 si 2012 au mai fost emise 2 decizii cu numarul ...../25.10.2010 si nr...../12.06.2012, decizii care au facut obiectul unor alte contestatii aflate pe rolul Tribunalului ..... Dosarul nr...../...../2012 si dosar civil nr...../...../2010 al Judecatoriei ..... Prin hotarari definitive instanta a anulat deciziile emise in anul 2010 si 2012 mentionate mai sus. Arata ca este inadmisibil ca, dupa ce instanta anuleaza o decizie emisa pentru plata unor sume privind contributiile la fondul de sanatate, ca urmare a inregistrarii unor venituri din cedarea folosintei bunurilor, pentru perioada 2005-2007, sa procedeze la emiterea alteia noi.

Potrivit art.257 al.8 din Legea nr.95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii;

*Termenul de prescriptie a plății contribuției de asigurări sociale de sănătate se stabilește în același mod cu cel prevăzut pentru obligațiile fiscale.*

*Potrivit art.91 din Codul de procedura fiscala; OG nr.92/2003 R:*

*(1) Dreptul organului fiscal de a stabili obligații fiscale se prescrie în termen de 5 ani, cu excepția cazului în care legea dispune altfel.*

*(2) Termenul de prescriptie a dreptului prevăzut la alin. (1) începe să curgă de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a născut creanța fiscală potrivit art. 23, dacă legea nu dispune altfel.*

Precizeaza ca in mod gresit s-a procedat la emiterea deciziei pentru accesorii, inasa nu stie pentru ce obligatii, daca e vorba de anii 2005-2006 acestea sunt prescrise, de la data scadentei si pana la emiterea deciziei trecand mai mult de cinci ani.

#### **In acest sens:**

ART. 93

*Efectul împlinirii termenului de prescriptie a dreptului de a stabili obligații fiscale*

*Dacă organul fiscal constată împlinirea termenului de prescriptie a dreptului de stabilire a obligației fiscale, va proceda la încetarea procedurii de emitere a titlului de creanță fiscală.*

Arata ca in mod nelegal s-a procedat la emiterea deciziei pentru aceste obligatii.

Cuantumul dobanzilor si penalitatilor in mod gresit intimata a procedat la calcularea lor inca de la momentul implinirii scadentei, acestea trebuind calculate de la momentul comunicarii deciziei catre petent.

Potrivit dispozitiilor ART. 222 din Legea nr.95/2006

*„Fiecare asigurat are dreptul de a fi informat cel puțin o dată pe an, prin casele de asigurări, asupra serviciilor de care beneficiază, precum și asupra drepturilor și obligațiilor sale.,,*

Fata de aceasta situatie, sumele pretinse datorate fiind gresit calculate se impune anulara deciziei de impunere.

Art.45 din OG nr.92/2003, mentioneaza faptul ca, actul administrativ fiscal produce efecte din momentul in care este comunicat contribuabilului sau la o data ulterioara mentionata in actul administrativ comunicat, potrivit legii. Titlul de creanta devine titlu executoriu la scadenta, respectiv dupa comunicare, astfel ca penalitatile trebuiau calculate de la momentul emiterii deciziei si comunicarea acestora.

In contestatie petentul invoca art. 45 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

*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.*

In cuprinsul deciziei contestate nu se mentioneaza in mod clar si detaliat modalitatea de calcul a penalitatilor si dobanzilor.

Fata de toate aspectele solicita admiterea prezentei contestatii.

**II.** In temeiul art.88 lit. c) si art.119 din O.G.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr...../30.06.2013, pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, s-au calculat obligatii fiscale accesorii reprezentand dobanzi in suma totala de ..... lei pe perioada 31.06.2012-30.06.2013, aferente debitului reprezentand contributie la asigurarile sociale de sanatate.

Din anexa la Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr...../30.06.2013, rezulta ca organul fiscal a stabilit dobanzi asupra debitului in valoare de..... lei individualizat de plata prin documentele nr...../26.11.2012, nr...../25.10.2010 si nr...../12.06.2012 emise de Casa de Asigurari de Sanatate a Judetului .....

**III.** Luand in considerare constatările organului fiscal din cadrul AFP .....Biroul Evidenta platitor-PF, sustinerile petentului, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii se retin urmatoarele:

Referitor la dobanzile in suma de ..... lei stabilite de plata prin Decizia de impunere nr...../30.06.2013 referitoare la obligatiile de plata accesorii contestata de d-l X, **cauza supusa solutionarii este daca D.G.R.F.P..... prin Serviciul de Solutionare a Contestatiilor se poate pronunta asupra legalitatii calcularii dobanzilor in suma de ..... lei aferente debitului in valoare de ..... lei individualizat de plata prin Decizia de impunere nr...../26.11.2012, nr...../25.10.2010 si nr...../12.06.2012 emise de Casa de Asigurari de Sanatate a Judetului.....**

**In fapt** organele fiscale din cadrul AFP ..... au preluat incepand cu 1 iulie 2012 de la Casa de Asigurari Sociale de Sanatate ..... , in vederea colectarii si administrarii , creantele reprezentand contributiile sociale datorate de persoanele fizice prevazute la cap II si III din titlul IX ^2 al Codului fiscal **stabilite si neachitate pana la data de 30 iunie 2012** , in temeiul art. V alin (1)si alin (4 ) din OUG 125/2011 pentru modificarea si completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal .

Casa de Asigurari Sociale de Sanatate a judetului ..... a transmis, catre DGRFP ..... in vederea colectarii creante reprezentand contributi sociale de sanatate datorate de persoana care realizeaza venituri din activitati independente si persoane care nu realizeaza venituri, in suma totala de ..... lei datorata de contribuabilul **X**.

Potrivit evidentelor fiscale la data de 30.06.2013, contribuabilul figureaza cu obligatii de plata principale neachitate in suma de ..... lei, individualizare prin documentele nr...../26.11.2012, nr...../25.10.2010 si nr...../12.06.2012 reprezentand contributi de asigurari sociale de sanatate, emise de Casa de Asigurari Sociale de Sanatate a judetului .....

Prin Decizia de impunere nr...../30.06.2013, pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, s-au calculat obligatii fiscale accesorii in suma de ..... lei reprezentand dobanzi astfel:

| Perioada                                     | teg.suma | pt. suma debit | suma accesorii                       |
|--|----------|----------------|--------------------------------------|
| 30.06.2012-30.06.2013<br>zile=..... lei)     | dob.     | ..... lei      | ..... lei(..... lei x 0,04%x365      |
| 31.12.2012-30.06.2013<br>..... lei)          | dob.     | .....lei       | .....lei (.....lei x 0.04%x181zile = |
| 31.12.2012-30.06.2013<br>x181zile=..... lei) | dob.     | ..... lei      | ..... lei (.....lei x 0.04%          |

Dobanzile au fost calculate pentru neachitarea la scadenta a debitului de plata, in conformitate cu prevederile art.119, art. 120 din O.G.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, care prevad:

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 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.*

Potrivit prevederilor legale enuntate, se retine ca dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale si pana la data stingerii sumei datorate.

Potrivit datelor existente la data prezentei in evidenta fiscala obligatiilor de plata stabilite prin deciziile nr..... din data de 26.11.2012, nr..... din data de 25.10.2010 si nr...../12.06.2012, emise de Casa de Asigurari de

Sanatate a Judetului..... a fost anulata si a fost adaugata suma de ..... lei prin documentele:

-nr..... din data de 17.09.2013, comunicat contribuabilului la data de 07.10.2013;

-nr..... din data de 17.09.2013, comunicat contribuabilului la data de 07.10.2013;

-nr..... din data de 18.11.2013, mentioneaza ca s-a solicitat Casei de Asigurari de Sanatate a Judetului ....., prin adresa nr...../20.01.2014 dovada comunicarii deciziei.

In contestatia formulata, contestatorul sustine ca impotriva Deciziei de impunere nr...../12.06.2012, a formulat actiune in instanta, in dosarul ...../...../2012 si solicita anulara acesteia.

Petentul mentioneaza in contestatie ca in anul 2010 si 2012 au mai fost emise doua decizii cu nr...../25.10.2010 si nr...../12.06.2012, decizii care au facut obiectul unor alte contestatii aflate pe rolul Tribunalului .....

Prin Decizia de impunere nr...../12.06.2012, parata a stabilit in sarcina reclamantului obligatia de plata a sumelor de ..... lei cu titlu de contributie, ..... lei reprezentand dobanzi si 2013 lei penalitati.

Instanta de judecata anuleaza in parte Decizia de impunere nr...../12.06.2012 emisa de parata Casa de Asigurari de Sanatate a Judetului ....., in ceea ce priveste dobanzile si penalitatile.

D-l X invoca prescriptia dreptului de a stabili obligatii fiscale.

*Potrivit art.91 din Codul de procedura fiscala;*

*(1) Dreptul organului fiscal de a stabili obligatii fiscale se prescrie in termen de 5 ani, cu exceptia cazului in care legea dispune altfel.*

*(2) Termenul de prescriptie a dreptului prevazut la alin. (1) incepe sa curga de la data de 1 ianuarie a anului urmasor celui in care s-a nascut creanta fiscala potrivit [art. 23](#), daca legea nu dispune altfel.*

**In drept**, cu privire la notiunea de act administrativ-fiscal si la procedura de comunicare a acestuia, art. 41 si art. 44 alin.(1), (2), (2<sup>1</sup>) si (2<sup>2</sup>) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prevad urmatoarele :

**„ART. 41**

***Noiunea de act administrativ fiscal***

***In intelesul prezentului cod, actul administrativ fiscal este actul emis de organul fiscal competent in aplicarea legislatiei privind stabilirea, modificarea sau stingerea drepturilor si obligatiilor fiscale.”***

**„ART. 44**

***Comunicarea actului administrativ fiscal***

***(1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului caruia ii este destinat. In situatia contribuabililor fara domiciliu fiscal in Romania, care si-au desemnat imputernicit potrivit art. 18 alin. (4), precum si in situatia***

**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 remiterea acestuia contribuabilului/împuternicitului, dacă se asigură primirea sub semnătură a actului administrativ fiscal sau prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire.**

**(2<sup>1</sup>) Actul administrativ fiscal poate fi comunicat și prin alte mijloace cum sunt fax, e-mail sau alte mijloace electronice de transmitere la distanță, dacă se asigură transmiterea textului actului administrativ fiscal și confirmarea primirii acestuia și dacă contribuabilul a solicitat expres acest lucru.**

**(2<sup>2</sup>) În cazul în care comunicarea potrivit alin. (2) sau (2<sup>1</sup>), după caz, nu a fost posibilă, aceasta se realizează prin publicitate.”**

Totodata, cu privire la opozabilitatea actului administrativ-fiscal, art. 45 alin.(1) si (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu norma metodologica incidenta cuprinsa la pct. 44.1 din H.G. nr. 1.050/2004, prevad urmatoarele :

#### **„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.”**

**„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.”**

Din prevederile legale mai sus enuntate, se retine ca actele administrative-fiscale sunt actele emise de catre organul fiscal in aplicarea legislatiei prin care se stabilesc, se modifica sau se sting drepturi si obligatii fiscale, comunicarea catre contribuabili a actelor administrative-fiscale urmand a fi facuta prin una dintre modalitatile prevazute la art. 44 din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prin respectarea succesiunii si a conditiilor de comunicare prevazute la articolul de lege anterior mentionat, opozabilitatea actelor administrative-fiscale intervenind la data comunicarii acestora catre contribuabili sau la o data ulterioara mentionata in actele administrative-fiscale comunicate, potrivit legii.

Totodata, se retine ca necomunicarea actului administrativ-fiscal in conformitate cu procedura prevazuta la art. 44 din Codul de procedura fiscala are drept consecinta neopozabilitatea actului administrativ-fiscal si lipsirea acestuia de efecte juridice, organul fiscal neputand pretinde din partea contribuabilului

executarea obligatiei stabilite in sarcina sa printr-un act administrativ-fiscal care nu i-a fost comunicat.

Cu privire la stabilirea impozitelor, taxelor si contributiilor datorate bugetului general consolidat, se retin prevederile art. 85 alin.(1) lit.b), art. 86 alin.(1) si art. 88 lit.c) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, conform carora :

**„ART. 85**

***Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat***

***(1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel: [...]***

***b) prin decizie emisă de organul fiscal [...].”***

**„ART. 86**

***Decizia de impunere***

***(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, ca urmare a unor constatări prealabile ale organului fiscal sau în baza unei inspecții fiscale.”***

**„ART. 88**

***Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere***

***Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale: [...] c) deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii,”***

Organul de solutionare a contestatiilor nu se poate pronunta asupra quantumului accesoriiilor datorate de petenta pentru neachitarea la termen a contributiei de asigurari sociale de sanatate datorate de persoane care realizeaza venituri din activitati independente si persoane care nu realizeaza venituri calculate prin Decizia de impunere nr. ....../30.06.2013 motiv pentru care se va face aplicarea prevederilor art. 216 alin (3) si alin (3<sup>1</sup>) din OG nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala , republicata cu modificarile si completarile ulterioare:

**"ART. 216**

***Soluții asupra contestației***

***(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.*

Avand in vedere motivele de fapt si de drept mai sus mentionate , intrucat din documentele anexate nu rezulta cu claritate baza impozabila, aceasta fiind preluata de la Casa Nationala de Asigurari Sociale de Sanatate ....., iar organele de specialitate din cadrul AFP ..... a solicitat dovada comunicarii deciziei prin adresa nr...../20.01.2014 catre CJAS ....., au fost anulate si adaugate sume, constatand lipsa comunicarii deciziilor si neconcordante in fisa editata de CJAS..... si a propunerii organului fiscal de refacere a deciziei propusa in referatul de la dosarul cauzei, urmeaza a se desfiinta Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ....../30.06.2013 in suma totala de ..... lei aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate datorate de persoane care realizeaza venituri din activitati independente si persoane care nu realizeaza venituri , urmand ca organul fiscal sa emita un alt act administrativ fiscal de calcul al accesoriilor aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate avand in vedere **comunicarea actului administrativ fiscal ce stabileste debitul principal** si de stabilirea cu claritate a debitului neachitat la scadenta, considerentele din decizie, prevederile legale aplicabile in speta si sustinerile petentului.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art.216 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se,

#### **DECIDE:**

**1. Desfiintarea** Deciziei de impunere referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale ...../30.06.2013 pentru suma de ..... lei reprezentand accesorii aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate datorate de persoane care realizeaza venituri din activitati independente si persoane care nu realizeaza venituri.

Urmand ca organele fiscale competente sa procedeze la reanalizarea cauzei pentru aceeasi perioada si aceiasi baza impozabila tinand cont de prevederile legale aplicabile în speta precum si de cele precizate in decizie.

Prezenta Decizie poate fi atacata la Tribunalul ..... in termen de 6 luni de la comunicare, prevazut de Legea contenciosului administrativ nr.554/2004, cu modificarile si completarile ulterioare.