D E C I Z I A nr. 4730 din **2018**
privind soluţionarea contestaţiei formulată de
dl. X din ...,
înregistrată la D.G.R.F.P. Timişoara
sub nr. **.../...2018.**

D.G.R.F.P. Timişoara a fost sesizată de către Administraţia Judeţeană a Finanţelor Publice Timiş - Serviciul Evidenţă Plătitor Persoane Fizice, cu adresa nr. .../...2017, înregistrată la D.G.R.F.P. Timişoara sub nr. .../...2018, asupra contestaţiei depusă de dl. X, cu domiciliul în ..., având C.N.P. ....

Contestaţia a fost depusă la Administraţia Judeţeană a Finanţelor Publice Timiş fiind înregistrată sub nr. .../...2017.

Contestaţia a fost formulată împotriva **Decizia nr. .../...2012 referitoare la obligaţii de plată accesorii**, emisă de Administraţia Finanţelor Publice a municipiului Timişoara, pentru sumă totală de **... lei** reprezentând accesorii aferente contribuţiei de asigurări sociale de sănătate (cod 111).

Contestaţia îndeplineşte cerinţele care privesc semnătura petentului, aşa după cum prevede art.269 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare.

Contestaţia a fost depusă în termenul prevăzut de art.270 alin.(1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, în condiţiile în care Decizia nr. .../...2012 a fost comunicată petentului în data de 10.07.2017, potrivit confirmării de primire, anexată în copie la dosarul contestaţiei, iar contestaţia formulată de petent a fost depusă la A.J.F.P. Timiş, fiind înregistrată sub nr. .../...2017.

Având în vedere cele arătate, constatând că în speţă sunt întrunite condiţiile prevăzute de Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, D.G.R.F.P. Timişoara este investită să se pronunţe asupra contestaţiei formulată de dl. **X din ...**.

I. Prin contestaţia formulată împotriva Decizia nr. .../...2012 referitoare la obligaţii de plată accesorii reprezentând dobânzi şi penalităţi de întârziere aferente contribuţiei de asigurări sociale de sănătate (cod 111), emisă de Administraţia Finanţelor Publice a municipiului Timişoara, dl. X din sat ..., susţine următoarele:

Petentul arată că la data de 10.07.2017 i-a fost comunicată poştal “DECIZIA referitoare la obligatiile de plata accesorii”, cod 111, prin care i se pune în vedere obligaţia de a achita suma de ... ron reprezentând contravaloare accesorii contribuţii de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activităţi independente şi persoanele care nu realizează venituri.

Faţă de aceste împrejurări, petentul subliniază faptul că nu se încadrează în niciuna dintre categoriile mai sus menţionate, aferente cod 111, în condiţiile în care de mai mult de 10 ani este plecat din România, lucrând în străinatate, în acest din urma loc fiind plătitor de taxe şi impozite pe venitul realizat conform legislaţie fiscală a statului adoptiv.

Astfel, având în vedere disp. tratatelor comunitare în materie fiscală, tratate la care şi România este parte de la data aderării la UE, nu este posibilă impozitarea dublă a unei persoane, respectiv atât în statul adoptiv unde contribuabilul are stabilită reşedinţa, cât şi în statul de domiciliu.

Pe de altă parte, raportat la conţinutul DECIZIEI supuse contestaţiei şi a accesoriilor, cod 111, stabilite în sarcina sa cu titlu de obligaţie fiscală, petentul solicită să se observe lipsa individualizării perioadei pentru care acestea sunt datorate şi pe cale de consecinţa imposibilitatea materială a raportării obiective şi cunoaşterii corecte a raportului juridic obligaţional ce a dat naştere obligaţiei reţinute în sarcina sa. Cu alte cuvinte, există împrejurarea rezonabilă şi prezumţia legală a intervenţiei prescripţiei extinctive în privinţa prezumtivei obligatii fiscale, “accesorii cod 111” raportat la data dos. fiscal (2012) şi data “accesoriilor” (prezumată ca fiind anterioară datei dos. fiscal).

Aşadar, având în vedere considerentele mai sus expuse, petentul solicită admiterea contestaţiei aşa cum a fost formulată şi pe cale de consecinţă anularea accesoriilor, cod 111, stabilite în sarcina sa.

În drept, petentul invocă Legea 207/2015 (OUG 92/2003).

Petentul ataşează în copie Decizia referitoare la obligaţiile de plată accesorii - dosar fiscal nr. *.../...2012*.

II. Prin Decizia nr..../...2012 referitoare la obligaţii de plată accesorii reprezentând dobânzi şi penalităţi de întârziere aferente contribuţiei de asigurări sociale de sănătate (cod 111), emisă de Administraţia Finanţelor Publice a municipiului Timişoara, în temeiul art.88 lit.c) şi art.119 alin.(5) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare, pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuţiilor şi a altor venituri ale bugetului general consolidat, s-au calculat dobânzi şi penalităţi de întârziere în sumă totală de **... lei** conform Anexei la Decizia nr. **.../...2012**.

III. Luând în considerare constatările organului fiscal, motivele invocate de petent, documentele existente la dosarul cauzei, precum şi actele normative invocate, se reţin următoarele:

Cauza supusă soluţionării este dacă în mod corect şi legal A.F.P. a municipului Timişoara a emis Decizia referitoare la obligaţii de plată accesorii nr. .../...2012, comunicată petentului la data de

10.07.2017 – act administrativ asimilat unei decizii de impunere – în condiţiile în care anexa la Decizia referitoare la obligaţii de plată accesorii nr. .../...2012, nu conţine numărul şi data titlurilor de creanţă prin care s-au stabilit şi individualizat obligaţiile de natura CASS generatoare de accesorii şi având în vedere că A.F.P. a municipului Timişoara a instituit aceste accesorii în sarcina petentului în baza Situaţiei analitice debite plăţi solduri, fără a deţine dovada existenţei şi comunicării către petent a titlurilor de creanţă prin care s-a individualizat suma de plată.

În fapt, organele fiscale au stabilit în sarcina contestatorului prin Decizia referitoare la obligaţiile de plată accesorii nr. **.../...2012** accesorii aferente contribuţiei de asigurări sociale de sănătate (cod 111) sumă totală de **... lei**.

În drept, potrivit art. 45, art. 85, art. 110, art. 111, art. 111^1, art. 115 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările şi completările ulterioare:

„*Art. 45. - (1)* ***Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului*** *sau la o dată ulterioară menţionată în actul administrativ comunicat, potrivit legii.*

(2) Actul administrativ fiscal ce nu a fost comunicat potrivit art. 44 nu este opozabil contribuabilului şi nu produce nici un efect juridic".

"*Art. 85. – (1) Impozitele, taxele,* ***contribuţiile*** *şi alte sume datorate bugetului general consolidat* ***se stabilesc astfel****:*

a) ***prin declaraţie fiscală****, în condiţiile art. 82 alin. (2) şi art. 86 alin. (4);*

b) ***prin decizie emisă de organul fiscal****, în celelalte cazuri*".

„*Art. 110. - (1) În sensul prezentului titlu, colectarea constă în exercitarea acţiunilor care au ca scop stingerea creanţelor fiscale.*

(2) Colectarea creanţelor fiscale se face în temeiul unui titlu de creanţă sau al unui titlu executoriu, după caz.

(3) Titlul de creanţă este actul prin care se stabileşte şi se individualizează creanţa fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptăţite, potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

a) decizia de impunere;

b) declaraţia fiscală;

c) decizia referitoare la obligaţii de plată accesorii; [...]".

„*Art. 111. – (1)* ***Creanţele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează***".

"*Art. 111^1. – Creanţele fiscale pentru care, potrivit Codului fiscal sau altor legi care le reglementează, scadenţa şi termenul de declarare se împlinesc la 25 decembrie* ***sunt scadente şi se declară până la data de 21 decembrie****. În situaţia în care data de 21 decembrie este zi*

nelucrătoare, creanţele fiscale sunt scadente şi se declară până în ultima zi lucrătoare anterioară datei de 21 decembrie".

"*Art. 115. – (1)* ***Dacă*** *un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuţii şi alte sume reprezentând creanţe fiscale prevăzute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar* ***suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile,*** *atunci se sting datoriile corelative acelui tip de creanţă fiscală principală pe care o stabileşte contribuabilul sau care este distribuită, potrivit prevederilor art. 114, de către organul fiscal competent, după caz,* ***stingerea efectuându-se, de drept, în următoarea ordine****: […]*

b) ***toate obligaţiile fiscale principale, în ordinea vechimii****, şi apoi obligaţiile fiscale accesorii, în ordinea vechimii. […]*

(2) Vechimea obligaţiilor fiscale de plată se stabileşte astfel:

a) în funcţie de scadenţă, pentru obligaţiile fiscale principale*;*

b) în funcţie de data comunicării, pentru diferenţele de obligaţii fiscale principale stabilite de organele competente, precum şi pentru obligaţiile fiscale accesorii;

c) în funcţie de data depunerii la organul fiscal a declaraţiilor fiscale rectificative, pentru diferenţele de obligaţii fiscale principale stabilite de contribuabil".

Potrivit art. 173, art. 174 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

„***Art. 173****. - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadenţă de către debitor a obligaţiilor fiscale principale, se datorează după acest termen dobânzi şi penalităţi de întârziere".*

„Art. 174*. - (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.*

(...)

(5) Nivelul dobânzii este de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere".

În ceea ce priveşte transferarea competenţei de administrare a contribuţiilor sociale datorate de persoanele fizice care obţin venituri din activităţi independente, prin art. V din O.U.G. nr. 125/2011 pentru modificarea şi completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal au fost stabilite următoarele:

"*Art. V. – (1) Începând cu data de 1 iulie 2012, competenţa de administrare a contribuţiilor sociale obligatorii datorate de* ***persoanele fizice*** *prevăzute la cap. II şi III din titlul IX^2 al Codului fiscal* ***revine Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală.***

(2) ***Competenţa de administrare a contribuţiilor sociale datorate de persoanele fizice prevăzute la alin. (1) pentru veniturile aferente perioadelor fiscale anterioare datei de 1 ianuarie 2012****, precum şi perioadei 1 ianuarie-30 iunie 2012 cu titlu de contribuţii sociale aferente anului 2012 şi, totodată, pentru soluţionarea contestaţiilor împotriva actelor administrative prin care s-a făcut stabilirea* ***revine***

caselor de asigurări sociale, potrivit legislaţiei specifice aplicabile fiecărei perioade.

(3) Prin excepţie de la prevederile alin. (2), în cazul efectuării inspecţiei fiscale pentru perioade anterioare datei de 1 ianuarie 2012, stabilirea contribuţiilor sociale, precum şi soluţionarea contestaţiilor împotriva actelor administrative prin care s-a făcut stabilirea revin organelor fiscale prevăzute la alin. (1).

(4) ***Începând cu data de 1 iulie 2012, casele de asigurări sociale predau organelor fiscale*** *din subordinea Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală, în vederea colectării, creanţele reprezentând contribuţiile sociale datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II şi III din titlul IX2 al Codului fiscal, stabilite şi neachitate până la data de 30 iunie 2012. Predarea-preluarea se face până la data de 30 septembrie 2012****,* ***pe titluri de creanţă şi pe scadenţe, pe baza protocolului de predare-primire şi a următoarelor documente****:*

a) înscrisuri în care sunt individualizate creanţele datorate şi neachitate până la data predării-preluării şi care reprezintă titluri executorii;

b) situaţia soldurilor contribuţiilor stabilite până de data de 30 iunie 2012 şi neîncasate până la aceeaşi dată;

c) o copie a titlurilor în care sunt individualizate plăţile anticipate stabilite pentru anul 2012;

d) orice alte informaţii disponibile, necesare urmăririi şi verificării sumelor datorate.

(5) Procedura de predare-primire a documentelor şi informaţiilor prevăzute la alin. (4) va fi aprobată prin ordin comun al ministrului finanţelor publice, al ministrului muncii, familiei şi protecţiei sociale şi al ministrului sănătăţii, în termen de 30 zile de la data publicării prezentei ordonanţe de urgenţă în Monitorul Oficial al României, Partea I.

(6) Sumele reprezentând contribuţiile prevăzute la alin. (1), inclusiv dobânzile, penalităţile de întârziere sau majorările de întârziere, pentru care dreptul de a stabili şi/sau dreptul de a cere executarea silită s-au prescris până la data preluării în administrare a acestora de către Agenţia Naţională de Administrare Fiscală rămân în responsabilitatea caselor de asigurări sociale.

(7) După stabilirea contribuţiilor sociale obligatorii datorate de persoanele fizice potrivit alin. (2), casele de asigurări sociale transmit Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală o copie a titlurilor în care sunt individualizate contribuţiile sociale astfel stabilite, până cel târziu la data de 30 iunie 2014, inclusiv.

(8) Începând cu data de 1 iulie 2012, contribuţiile sociale datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II şi III din titlul IX2 al Codului fiscal se achită la unităţile Trezoreriei Statului din cadrul organelor fiscale în raza cărora sunt luaţi în administrare

***contribuabilii, în conturi de venituri bugetare distincte, codificate cu codul de identificare fiscală al contribuabililor*”.**

În conformitate cu prevederile capitolul II din Protocolul – cadru de predare – primire a documentelor şi informaţiilor privind contribuţiile sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II şi III din Titlul IX^2 al Codului fiscal, aprobat prin Ordinul comun MFP/MS/MMFPS nr. 809/608/934/2012:

„*1. Obiectul predării-primirii îl constituie:*

a) ***înscrisurile, în original, în care sunt individualizate creanţele datorate şi neachitate până la data predării-preluării şi care reprezintă titluri executorii****; [...]*

f) titlurile de creanţă, în original, prevăzute la pct. 3, comunicate în condiţiile Ordonanţei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările şi completările ulterioare, cu excepţia celor care nu au fost comunicate potrivit art. 44 din Codul de procedură fiscală şi care vor fi comunicate de către organele competente ale Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală în a căror rază teritorială îşi au domiciliul asiguraţii.

3. Predătorii vor comunica asiguraţilor, în primele 15 zile ale lunii iunie 2012, titlurile de creanţă în care sunt stabilite atât obligaţiile principale restante la data de 31 mai 2012, cât şi obligaţiile fiscale accesorii calculate până la aceeaşi dată, pentru creanţele fiscale care nu au fost individualizate în alte titluri de creanţă comunicate asiguraţilor. Prin excepţie, aceste titluri de creanţă care nu au fost comunicate potrivit art. 44 din Codul de procedură fiscală până la data de 30 iunie 2012, vor fi comunicate de către organele competente ale Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală în a căror rază teritorială îşi au domiciliul asiguraţii, predătorii având obligaţia să pună la dispoziţia acestora, în format electronic, toate informaţiile necesare în vederea calculării obligaţiilor fiscale accesorii, cum ar fi: scadenţa obligaţiei fiscale principale, cuantumul acesteia ramas nestins, data până la care s-au calculat obligaţiile fiscale accesorii etc.

3.1. Obligaţiile fiscale accesorii se vor actualiza şi comunica, atât pentru obligaţiile fiscale principale pentru care s-a început executarea silită, cât şi pentru cele pentru care executarea silită nu a fost începută.

3.2. Penalităţile de întârziere se vor calcula numai pentru obligaţiile fiscale principale care se pot încadra definitiv în una din situaţiile prevăzute de art. 1201 din Ordonanţa Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările şi completările ulterioare, respectiv pentru creanţele fiscale principale a căror scadenţă a fost depăşită cu mai mult de 90 de zile, ori pentru creanţele achitate total sau parţial în intervalul 31 – 90 zile de la scadenţă”.

Se reţine că, potrivit Ordonanţei de Urgenţă a Guvernului nr. 125/2011, începând cu 1 iulie 2012, competenţa de administrare a contribuţiilor sociale obligatorii reglementate prin Codul Fiscal şi datorate

de persoanele fizice revine Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală (ANAF).

Competenţa de administrare a contribuţiilor sociale datorate de către aceste persoane, pentru veniturile aferente perioadelor fiscale anterioare datei de 1 ianuarie 2012, precum şi perioadei 1 ianuarie - 30 iunie 2012 cu titlu de contribuţii sociale aferente anului 2012 şi, totodată, pentru soluţionarea contestaţiilor împotriva actelor administrative prin care s-a făcut stabilirea, revine caselor de asigurări sociale, potrivit legislaţiei specifice aplicabile fiecărei perioade.

Începând data de 1 iulie 2012, casele de asigurări sociale au obligaţia de a preda organelor fiscale din subordinea ANAF, în vederea colectării, creanţele reprezentând contribuţiile sociale datorate de persoanele fizice, stabilite şi neachitate până la 30 iunie 2012, obiectul predării-primirii constituindu-l printre altele şi **înscrisurile, în original**, în care sunt individualizate creanţele datorate şi neachitate până la data predării-preluării şi care reprezintă titluri executorii, **titlurile de creanţă, în original**, în care sunt individualizate creanţele datorate începând cu data de 1 iulie 2012 (ex. titlurile în care sunt individualizate plăţile anticipate, declaraţii individuale de asigurare sau alte înscrisuri întocmite în acest sens) şi situaţia soldurilor contribuţiilor stabilite până la data de 30 iunie 2012 şi neîncasate până la aceeaşi dată.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

Prin decizia referitoare la obligaţiile de plată accesorii nr. **.../...2012** AFP a municipiului Timişoara a calculat accesorii în sumă de ... lei aferente contribuţiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activităţi independente şi persoanele care nu realizează venituri.

Conform Anexei la decizia nr. **.../...2012**, s-au înscris următoarele:

- la rubrica „Documentul prin care s-a individualizat suma de plată” este înscris „…….. din ……..”, fără a fi individualizat în mod expres vreun document;
- în coloana „Categoria de sumă” sunt înscrise categoriile de natura penalităţilor şi dobânzilor, în ultima coloană „Suma accesoriu” fiind ... lei corespunzătoare categoriei de sumă penalitate şi ... lei corespunzătoare categoriei de sumă dobândă;
- rubrica „Perioada” – coloana a patra – nu conţine nicio perioadă la care să se raporteze accesoriile stabilite, rândurile aferente acestei coloane conţinând doar semnul „-„;
- rubricile „Suma debit” şi „Zile/luni” nu au completate nicio menţiune;
- în coloana „Cota” este inserat doar semnul „%”, lipsind cota efectivă avută în vedere pentru obţinerea accesoriilor.

Prin Ordinul nr. 1.850/2009 privind modificarea şi completarea Ordinului preşedintelui Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală nr. 1.438/2009 pentru aprobarea modelelor unor formulare utilizate în domeniul colectării creanţelor fiscale, a fost introdus modelul formularului „Decizie referitoare la obligaţiile de plată accesorii", cod M.F.P. – A.N.A.F. 14.13.45.99 (care se regăseşte atât în subsolul deciziei de accesorii, cât şi al anexei la aceasta).

Conform Ordinului nr. 1.850/2009 ultima frază din decizia de accesorii este: „***Detaliile referitoare la modul de calcul al sumelor reprezentând accesorii aferente obligaţiilor fiscale se află în anexă***."

Însă din consultarea Anexei la decizia de calcul accesorii contestată, rezultă că în cuprinsul acesteia nu se regăsesc informaţiile pe care legiuitorul le-a introdus în tabelul reprezentând „*Anexă la Decizia nr. .../...2012*", respectiv: „Documentul prin care s-a individualizat suma de plată", „Perioada", „Suma debit", „Zile/luni" şi respectiv „Cota".

Mai mult, conform Ordinului nr. 1.850/2009, s-a stipulat că în rubrica „***Documentul prin care s-a individualizat suma de plată***", se va înscrie „***denumirea documentului care constituie titlu de creanţă şi prin care s-a individualizat creanţa principală, numărul şi data***.", informaţii care aşa cum am arătat în cele ce preced nu se regăsesc în Anexa la Decizia nr. .../...2012, contestată.

Învederăm că DGRFP Timişoara cu **adresa nr. .../...2017 a solicitat AJFP Timiş** – Serviciul Evidenţă Plătitor Persoane Fizice, **să indice** „perioada pentru care au fost calculate accesoriile aferente contribuţiei de asigurări sociale de sănătate, cotele aplicate", precum **şi să transmită** „titlurile de creanţă prin care s-a individualizat contribuţia socială de sănătate restantă", însă până la data emiterii prezentei organul fiscal de administrare nu a răspuns solicitării.

De asemenea, o solicitare similară (adresa nr. .../...2017) a fost transmisă şi către Casa Naţională de Asigurări de Sănătate Timiş, primită de această instituţie la data de 02.11.2017, conform originalului confirmării de primire existent la dosarul cauzei.

În condiţiile în care până la data prezentei, organul emitent al deciziei contestate – AJFP Timiş, nu a comunicat răspunsul său, în considerarea dispoziţiilor consacrate de art. 6 paragraful 1 din Convenţia Europeană pentru apărarea drepturilor omului şi a libertăţilor fundamentale, ratificată prin Legea nr. 30/1994, în legătură cu soluţionarea cererilor într-un termen rezonabil, Direcţia Generală Regională a Finanţelor Publice Timişoara va proceda la soluţionarea contestaţiei, în condiţiile art. 276 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, respectiv: „*în raport cu susţinerile părţilor, cu dispoziţiile legale invocate de acestea şi cu documentele existente la dosarul cauzei.*"

CJAS Timiş a formulat răspunsul său conţinut în adresa nr. .../...2017, înregistrat la D.G.R.F.P. Timişoara sub nr. .../...2017, însă din examinarea documentelor transmise nu a rezultat dovada existenţei şi

comunicării către petent de către CJAS Timiş a titlurilor de creanţă prin care s-au stabilit şi individualizat în sarcina sa obligaţii principale de natura CASS generatoare de accesorii.

Potrivit precizărilor organului emitent al actului contestat:

„În fapt, prin Decizia referitoare la obligaţiile de plată accesorii nr. .../...2012, au fost calculate accesorii în sumă de ... lei aferente contribuţiei de asigurări sociale de sănătate, dar din anexa la această decizie nu rezultă debitul şi perioada pentru care s-au calculat accesoriile şi nic cota aplicată.

Din situaţia analitică debite plăţi solduri editată la data de 04.09.2017, se reţine că la data de 30.06.2012 AJFP Timiş a preluat în format electronic de la Casa de Asigurări Sociale de Sănătate Timiş un sold restant în sumă de ... lei reprezentând obligaţie principală CASS în sumă de ... lei şi accesorii în sumă de ... lei.

Sumele stabilite în Decizia referitoare la obligaţiile de plată accesorii nr. .../...2012 în sumă de ... lei, sunt genetrate de CNAS Timiş şi transmise informatic de către aceasta fiind listate automat de către programul informatic Gotica în momentul preluării soldurilor neachitate de contribuabil la data de 30.06.2012, motiv pentru care pe decizie apare sigla organului fiscal.

Totodată, menţionăm că nu deţinem titlul de creanţă emis de către CJAS Timiş prin care s-au individualizat debitele pentru care s-au stabilit obligaţiile de plată accesorii în sumă de ... lei, atât debitul principal în sumă de ... lei reprezentând CASS, cât şi accesoriile în sumă de ... lei au fost calculate de către CJAS Timiş şi transmise în format electronic fără a fi transmise şi titlurile de creanţă şi dovezile de comunicare a acestora, în baza cărora au fost transmise în baza de date soldurile neachitate şi asupra cărora s-au calculat accesoriile."

De asemenea, trebuie reţinut şi faptul că potrivit precizărilor organului emitent al actului contestat: *„Cât priveşte afirmaţia petentului că a intervenit prescripţia extinctivă asupra accesoriilor menţionăm că, din situaţia analitică debite plăţi solduri rezultă că în perioada 2012-2017 aceasta a fost întreruptă deoarece au fost efectuate plăţi de către petent în contul contribuţiei de asigurări sociale de sănatate, înlăuntrul perioadei de prescripţie."*

În drept, conform art. 41 şi art. 43 alin. (1) şi (2) din O.G.92/2003 privind Codul de procedură fiscală:

„Art. 41 Noţiunea de act administrativ fiscal

În înţelesul prezentului cod, actul administrativ fiscal este actul emis de organul fiscal competent în aplicarea legislaţiei privind stabilirea, modificarea sau stingerea drepturilor şi obligaţiilor fiscale."

„Art. 43 Conţinutul şi motivarea actului administrativ fiscal

(1) Actul administrativ fiscal se emite numai în formă scrisă.

(2) Actul administrativ fiscal cuprinde următoarele elemente:

a) denumirea organului fiscal emitent;

b) data la care a fost emis şi data de la care îşi produce efectele;

c) datele de identificare a contribuabilului sau a persoanei împuternicite de contribuabil, după caz;

d) obiectul actului administrativ fiscal;

e) motivele de fapt;

f) temeiul de drept;

g) numele şi semnătura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii;

h) ştampila organului fiscal emitent;

i) posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestaţiei şi organul fiscal la care se depune contestaţia;

j) menţiuni privind audierea contribuabilului."

Art.44 alin. 1 din acelaşi act normativ stabileşte că: *„Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului căruia îi este destinat."*

Pornind de la aceste prevederi legale, se constată că situaţia analitică, la care face trimitere AJFP Timiş şi care a constituit temeiul calculului accesoriilor, nu reprezintă un act administrativ fiscal, pentru că un atare înscris nu stabileşte obligaţii fiscale, nu cuprinde menţiunile la care se referă art. 43, nu se comunică contribuabilului, ci reprezintă, în realitate, un înscris care face parte din evidenţa internă a organului fiscal. Ca atare emiterea deciziei de accesorii în temeiul situaţiei analitice s-a făcut cu încălcarea evidentă a art. 86, 87 şi 119, 120, 120^1 din OG 92/2003, neexistând un titlu de creanţă comunicat petentului şi a cărui scadenţă să se fi împlinit, pentru a putea fi calculate accesorii.

În raport de considerentele anterior expuse, se constată greşită invocarea de către AJFP Timiş a incidenţei art. 119 din OG 92/2003, în condiţiile în care această unitate fiscală de administrare nu a făcut dovada că deţine titluri de creanţă opozabile petentului în condiţiile legii pe care acesta nu le-a achitat.

Învederăm că acest raţionament legico-juridic a fost confirmat în mod constant de instanţa de control judiciar – a se vedea în acest sens Sentinţa civilă nr. 8/2016 a Tribunalului Timiş, definitivă.

În drept*,* în considerarea principiului general de drept *tempus regit actum*, cauzei îi sunt incidente dispoziţiile art. 49 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

„ART. 49 Nulitatea actului administrativ fiscal

(1) Actul administrativ fiscal este nul în oricare din următoarele situații: (...)

c) este afectat de o gravă și evidentă eroare. Actul administrativ fiscal este afectat de o gravă și evidentă eroare atunci când cauzele care au stat la baza emiterii acestuia sunt atât de viciate încât, dacă acestea ar fi fost înlăturate anterior sau concomitent emiterii actului, ar fi determinat neemiterea sa."

În cauza dedusă judecăţii D.G.R.F.P. Timişoara constată că AJFP Timiş ca organ fiscal competent în administrarea petentului **X**, a stabilit în sarcina acestuia obligaţii fiscale accesorii în baza Situaţiei analitice debite plaţi solduri fără a deţine dovada existentei unui titlu de creanţă (declaraţie sau decizie de impunere), ceea ce a influenţat:

- modul de stingere a obligaţiilor fiscale şi
- calculul accesoriilor stabilite prin decizia contestată de petent.

Mai mult, se constată referitor la „motivele de fapt" obligatorii ca şi componente ale actului administrativ fiscal, că deşi în decizia contestată se arată că „pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuţiilor şi a altor venituri ale bugetului general consolidat s-au calculat următoarele accesorii", anexa la Decizia referitoare la obligaţii de plată accesorii nr. .../...2012 nu conţine vreo informaţie de natură a identifica documentele prin care s-a individualizat suma de plată, perioada la care se referă, suma debitului, numărul de zile, cota aplicată, nefăcând posibilă identificarea stării de fapt care a determinat stabilirea accesoriilor.

Pe cale de consecinţă, în condiţiile în care anexa la Decizia referitoare la obligaţii de plată accesorii nr. .../...2012 ca parte integrantă a Deciziei referitoare la obligaţii de plată accesorii nr. .../...2012 nu conţine elementele stării de fapt cum sunt:

- documentele prin care s-au individualizat sumele de plată care au determinat stabilirea în sarcina petentului a obligaţiilor fiscale accesorii;
- perioada pentru care au fost calculate accesoriile aferente contribuţiei de asigurări sociale de sănătate;
- suma debit restantă pentru care au fost calculate accesoriile;
- cota aplicată pentru calcularea accesoriilor,

nefăcând posibilă identificarea titlurilor de creanţă conţinând obligaţiile de natura CASS opozabile petentului, adică transmise acestuia în condiţiile legii, pentru a căror neplată la termen s-au calculat accesorii, în cauză se constată incidenţa dispoziţiilor art. 49 alin. 1 lit. c) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

„ *ART. 49 Nulitatea actului administrativ fiscal*

(1) Actul administrativ fiscal este nul în oricare din următoarele situaţii:(…)

c) este afectat de o gravă şi evidentă eroare. Actul administrativ fiscal este afectat de o gravă şi evidentă eroare atunci când cauzele care au stat la baza emiterii acestuia sunt atât de viciate încât, dacă acestea ar fi fost înlăturate anterior sau concomitent emiterii actului, ar fi determinat neemiterea sa.",

DGRFP Timişoara constatând din oficiu, nulitatea actului administrativ contestat, respectiv a Deciziei nr. .../...2012.

Se constată că organul emitent al actelor contestate competent în administrarea petentului, este îndreptăţit să obţină şi să utilizeze toate informaţiile şi documentele pe care le consideră utile în funcţie de

circumstanţele fiecărui caz în parte şi de limitele prevăzute de lege, procedând la examinarea tuturor stărilor de fapt şi a raporturilor juridice relevante pentru impunere şi clarificarea situaţiei fiscale a petentului.

De altfel, în cauză sunt incidente şi dispoziţiile art. 6 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală care stipulează că:

„ART. 6 Exercitarea dreptului de apreciere

(1) Organul fiscal este îndreptăţit să aprecieze, în limitele atribuţiilor şi competenţelor ce îi revin, relevanţa stărilor de fapt fiscale prin utilizarea mijloacelor de probă prevăzute de lege şi să adopte soluţia întemeiată pe prevederile legale, precum şi pe constatări complete asupra tuturor împrejurărilor edificatoare în cauză raportat la momentul luării unei decizii. În exercitarea dreptului său de apreciere, organul fiscal trebuie să ia în considerare opinia emisă în scris de organul fiscal competent respectivului contribuabil/plătitor în cadrul activităţii de asistenţă şi îndrumare a contribuabililor/plătitorilor, precum şi soluţia adoptată de organul fiscal în cadrul unui act administrativ fiscal sau de instanţa judecătorească, printr-o hotărâre definitivă, emisă anterior, pentru situaţii de fapt similare la acelaşi contribuabil/plătitor. În situaţia în care organul fiscal constată că există diferenţe între starea de fapt fiscală a contribuabilului/plătitorului şi informaţiile avute în vedere la emiterea unei opinii scrise sau a unui act administrativ fiscal la acelaşi contribuabil/plătitor, organul fiscal are dreptul să consemneze constatările în conformitate cu situaţia fiscală reală şi cu legislaţia fiscală şi are obligaţia să menţioneze în scris motivele pentru care nu ia în considerare opinia prealabilă.

(2) Organul fiscal îşi exercită dreptul de apreciere în limitele rezonabilităţii şi echităţii, asigurând o proporţie justă între scopul urmărit şi mijloacele utilizate pentru atingerea acestuia.**”**

Pe cale de consecinţă, având în vedere cele mai sus descrise şi în considerarea dispoziţiilor art. 49 alin. (1) lit. c) şi alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, în cauză se constată nulitatea actului contestat, respectiv Decizia nr. .../...2012, urmând a fi *admisă* contestaţia formulată de petent pentru suma totală de **... lei**, reprezentând accesorii aferente contribuţiei de asigurări sociale de sănătate, cod 111, în conformitate cu pct.11.3 din O.P.A.N.A.F. nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucţiunilor pentru aplicarea Titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu consecinţa anularii Deciziei referitoare la obligaţiile de plata accesorii nr. .../...2012 emisă de Administraţia Finanţelor Publice a municipiului Timişoara, pentru suma totală de **... lei**.

Pentru considerentele reţinute în conţinutul deciziei şi în temeiul art. 279 alin. (1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, coroborate cu prevederile pct.11.3 din OPANAF nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucţiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se

D E C I D E :

- *admiterea* contestaţiei formulată de dl. **X** pentru suma totală de **... lei**, reprezentând accesorii aferente contribuţiei de asigurări sociale de sănătate, cod 111, cu consecinţa anulării Deciziei referitoare la obligaţiile de plata accesorii nr. nr. .../...2012 emisă de Administraţia Finanţelor Publice a municipiului Timişoara.

- prezenta decizie se comunică la:
  - dl. X;
  - A.J.F.P. Timiş - Serviciul Evidenţă pe Plătitori Persoane Fizice, cu aplicarea prevederilor pct. 7.6. din O.P.A.N.A.F. nr. 3741/2015.

DIRECTOR GENERAL,