



**Ministerul Finanțelor Publice**  
**Agenția Națională de Administrare Fiscală**  
**Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice**  
**Craiova**

Decizia nr. 315/2013,  
privind soluționarea contestației introdusă de Biroul Notar Public din , județul Olt,  
înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Craiova sub nr. CV /  
23.08.2013

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Craiova a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Olt prin adresa înregistrată sub nr. CV 1684/23.08.2013, asupra contestației formulată de Biroul Notar Public cu sediul în , str. Lipsani nr. , jud. Olt, având Cod Unic de Identificare .

Contestația a fost formulată împotriva măsurilor dispuse prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. /01.07.2012 emisă de Administrația Finanțelor Publice Slatina, prin care au fost stabilite în sarcina contribuabilului obligații bugetare de lei, reprezentând accesorii CAS datorate de persoane care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, stabilită în raport de data comunicării Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. /01.07.2012, respectiv 08.07.2013, așa cum rezultă din dovada de comunicare a titlului de creanță contestat – confirmare de primire -, și de data transmiterii prin poștă, respectiv 31.07.2013, așa cum rezultă din ștampila acestei instituții aplicată pe plicul poștal.

Contestația a fost înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Olt sub nr. /01.08.2013.

Prin adresa nr. /05.08.2013, DGFP Olt a solicitat AFP Slatina completarea dosarului cauzei cu documentele prevăzute de punctele 3.1, 3.2, 3.3, 3.5, 3.6 și 3.7 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din OG nr. 92/2003, aprobate prin Ordinul președintelui ANAF nr. 450/2013.

Cu adresa înregistrată sub nr. OT 664/08.08.2013, AJFP Olt-Colectare a transmis referatul cu propuneri de soluționare a contestației, și o mică parte din documentele solicitate cu adresa nr. 24783/05.08.2013.

În conformitate cu prevederile art. 60 alin.(1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și Protocolul cadru de predare-primire a documentelor și informațiilor privind contribuțiile sociale obligatorii datorate de persoanele fizice datorate de persoanele fizice prevăzute la cap.II și III din Titlul IX al Codului fiscal, prin adresa nr. /08.08.2013, AJFP Olt a solicitat Casei Județene de Pensii Olt documente (anexe) și informații relevante privind modul de calcul al accesoriilor contestate de contribuabil, respectiv:

- documentele prin care au fost individualizate sumele de plată reprezentând CASS care au generat accesoriile în cauză;
- cuantumul debitelor pentru care au fost calculate accesoriile;
- scadența acestora;

- nr./data document de plată a debitului, după caz;
- perioada pentru care au fost calculate accesoriile;
- modul de individualizare a acestora (dobânzi și/sau penalități);
- procentul luat în calcul la stabilirea dobânzilor și a penalităților.

Adresa nr. /08.08.2013 fost comunicată Casei Județene de Pensii Olt la data de 12.08.2013, potrivit confirmării de primire aflate la dosarul cauzei, iar până la data întocmirii prezentei decizii nu au fost furnizate documentele și informațiile solicitate.

În situațiile în care, pentru soluționarea cererii, sunt necesare informații suplimentare relevante pentru luarea deciziei, acest termen se prelungește cu perioada cuprinsă între data solicitării și data primirii informațiilor solicitate, așa cum prevede art. 70 alin.(2) din O.G. nr.92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

„ART. 70

**Termenul de soluționare a cererilor contribuabililor**

(1) Cererile depuse de către contribuabil potrivit prezentului cod se soluționează de către organul fiscal în termen de 45 de zile de la înregistrare.

(2) În situațiile în care, pentru soluționarea cererii, sunt necesare informații suplimentare relevante pentru luarea deciziei, acest termen se prelungește cu perioada cuprinsă între data solicitării și data primirii informațiilor solicitate.”

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, 207 alin. (1) și 209 alin.(1) lit. a) din O.G. nr.92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Craiova este investită să se pronunțe asupra cauzei.

I. Biroul Notar Public cu sediul în , str. nr. , județul Olt, contestă suma de lei cu componența și specificația de mai sus, invocând în susținerea cauzei următoarele considerente:

În fapt, decizia de calcul accesorii nu este întocmită în conformitate cu prevederile legale, în sensul că nu este însoțită de o anexă care să cuprindă printre altele:

- titlul executoriu la care se referă și termenul de plată;
- cuantumul debitului pentru care se calculează accesorii;
- perioada pentru care au fost calculate accesoriile;
- ce reprezintă suma din decizie; majorări de întârziere sau penalități de întârziere, sau amândouă;
- nivelul (procentul) luat în calcul la determinarea accesoriiilor și cuantumul accesoriiilor calculate.

La aceasta se adaugă faptul transmiterii cu o întârziere de un an a actului administrativ contestat (emis în 01.07.2012 și transmis în 09.07.2013).

Biroul Notar Public face precizarea că nu a fost primită nicio somație care să ateste faptul că are sau a avut debite restante neachitate față de contribuția de asigurări sociale de stat.

În drept, contestația se întemeiază pe prevederile art. 205 și urm. Din OG nr. 92/2013 privind Codul de procedură fiscală, rep., cu modificările și completările ulterioare, și art. 7 din Legea nr. 554/2004 privind contenciosul administrativ, cu modificările și completările ulterioare.

Pentru toate aceste considerente, Biroul Notar Public solicită desființarea actului administrativ-fiscal atacat, respectiv Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. /01.07.2012.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. /01.07.2012, Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Slatina a calculat în sarcina Biroului Notar Public accesorii în sumă de lei pentru plata cu întârziere a contribuțiilor de

asigurări sociale de stat datorate de persoane care realizează venituri din activități independentedatorate de persoane care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică, în temeiul art.88 lit. c) și art.119 din O.G nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

La emiterea deciziei susmenționate au fost avute în vedere și prevederile art.V alin (1) din O.U.G nr.125/2011 privind modificarea și completarea Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal și pct.3, Cap.II din Protocolul – cadru prevăzut la art.3 din Ordinul Comun al Ministerului Finanțelor publice nr.806/06.06.2012, Ministerului Sănătății nr.608/13.06.2012 și Ministerului Muncii, Familiei și Protecției Sociale nr.934/06.06.2012, privind procedura de predare-primire a documentelor și informațiilor în vederea administrării de către Agenția Națională de Administrare Fiscală a contribuțiilor sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevăzute la cap.II și cap.III din Titlul IX al Codului fiscal.

Suma de lei reprezintă accesorii contribuției de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independentedatorate de persoane care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică, calculate de Casa Județeană de Pensii Olt și necomunicate asiguratului, cuprinse în soldul contribuțiilor stabilite și neîncasate până la data de 30.06.2012, sold predat către Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Slatina spre administrare începând cu data de 01.07.2012, conform protocolului cadru de predare-primire a documentelor și informațiilor privind creanțele reprezentând contribuțiile sociale obligatorii încheiat între Casa Națională de Asigurări de Sănătate în calitate de predător și Agenția Națională de Administrare Fiscală în calitate de primitor.

Potrivit referatului cu propuneri de soluționare transmis cu adresa înregistrată sub nr. OT /08.08.2013, și comunicărilor DGTI din 03.07.2013 și 27.12.2012, aflate la dosarul contestației, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. /01.07.2012 a fost emisă în baza datelor preluate de la CNPAS și nu are individualizat debitul, accesoriile și perioada pentru care se calculează aceste sume, urmând a fi comunicată contribuabilului de către AFP Slatina.

III. Luând în considerare constatările organului de inspecție fiscală, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative invocate de contestatoare și organele de inspecție fiscală, se rețin următoarele:

Referitor la suma lei cu componența și specificația de mai sus, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Craiova este investită să se pronunțe dacă Biroul Notar Public datorează această sumă bugetului de stat.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. /01.07.2012, Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Slatina a calculat în sarcina Biroului Notar Public accesorii în sumă de lei pentru plata cu întârziere a contribuțiilor de asigurări sociale de stat datorate de persoane care realizează venituri din activități independentedatorate de persoane care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică, în temeiul art.88 lit. c) și art.119 din O.G nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

La emiterea deciziei susmenționate au fost avute în vedere și prevederile art.V alin (1) din O.U.G nr.125/2011 privind modificarea și completarea Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal și pct.3, Cap.II din Protocolul – cadru prevăzut la art.3 din Ordinul Comun al Ministerului Finanțelor publice nr.806/06.06.2012, Ministerului Sănătății nr.608/13.06.2012 și Ministerului Muncii, Familiei și Protecției Sociale nr.934/06.06.2012, privind procedura de predare-primire a documentelor și informațiilor în vederea

administrării de către Agenția Națională de Administrare Fiscală a contribuțiilor sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevăzute la cap.II și cap.III din Titlul IX al Codului fiscal.

Suma de lei reprezintă accesorii contribuției de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independentedatorate de persoane care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică, calculate de Casa Județeană de Pensii Olt și necomunicate asiguratului, cuprinse în soldul contribuțiilor stabilite și neîncasate până la data de 30.06.2012, sold predat către Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Slatina spre administrare începând cu data de 01.07.2012, conform protocolului cadru de predare–primire a documentelor și informațiilor privind creanțele reprezentând contribuțiile sociale obligatorii încheiat între Casa Națională de Asigurări de Sănătate în calitate de predător și Agenția Națională de Administrare Fiscală în calitate de primitor.

Potrivit referatului cu propuneri de soluționare transmis cu adresa înregistrată sub nr. OT /08.08.2013, și comunicărilor DGFI din 03.07.2013 și 27.12.2012, aflate la dosarul contestației, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. /01.07.2012 a fost emisă în baza datelor preluate de la CNPAS și nu are individualizat debitul, accesoriile și perioada pentru care se calculează aceste sume, urmând a fi comunicată contribuabilului de către AFP Slatina.

Prin adresa nr. /05.08.2013, DGFP Olt a solicitat AFP Slatina completarea dosarului cauzei cu documentele prevăzute de punctele 3.1, 3.2, 3.3, 3.5, 3.6 și 3.7 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din OG nr. 92/2003, aprobate prin Ordinul președintelui ANAF nr. 450/2013.

Cu adresa înregistrată sub nr. OT /08.08.2013, AJFP Olt-Colectare a transmis referatul cu propuneri de soluționare a contestației, și o mică parte din documentele solicitate cu adresa nr. /05.08.2013.

În conformitate cu prevederile art. 60 alin.(1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și Protocolul cadru de predare–primire a documentelor și informațiilor privind contribuțiile sociale obligatorii datorate de persoanele fizice datorate de persoanele fizice prevăzute la cap.II și III din Titlul IX al Codului fiscal, prin adresa nr. /08.08.2013, AJFP Olt a solicitat Casei Județene de Pensii Olt documente (anexe) și informații relevante privind modul de calcul al accesoriilor contestate de contribuabil, respectiv:

- documentele prin care au fost individualizate sumele de plată reprezentând CASS care au generat accesoriile în cauză;

- cuantumul debitelor pentru care au fost calculate accesoriile;

- scadența acestora;

- nr./data document de plată a debitului, după caz;

- perioada pentru care au fost calculate accesoriile;

- modul de individualizare a acestora (dobânzi și/sau penalități);

- procentul luat în calcul la stabilirea dobânzilor și a penalităților.

Adresa nr. /08.08.2013 fost comunicată Casei Județene de Pensii Olt la data de 12.08.2013, potrivit confirmării de primire aflate la dosarul cauzei, iar până la data întocmirii prezentei decizii nu au fost furnizate documentele și informațiile solicitate.

În drept, 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, așa cum prevede art. 87 din 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

„ART. 87

**Forma și conținutul deciziei de impunere**

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.”

Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii sunt asimilate deciziilor de impunere, potrivit art. 88 lit. c) din același act normativ.

„**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;”

Conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1850 din 29 decembrie 2009 privind modificarea și completarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.438/2009 pentru aprobarea modelelor unor formulare utilizate în domeniul colectării creanțelor fiscale, Decizia de calcul accesorii cuprinde o anexă în care sunt prezentate detaliile referitoare la modul de calcul al sumelor reprezentând accesorii aferente obligațiilor fiscale.

Anexa la Decizia de calcul accesorii trebuie să cuprindă în mod obligatoriu următoarele elemente:

- codul existent în nomenclatorul Sistemului de administrare a creanțelor fiscale, publicat pe portalul Agenției Naționale de Administrare Fiscală;
- denumirea documentului care constituie titlu de creanță și prin care s-a individualizat creanța principală, numărul și data;
- categoria de sumă: majorări de întârziere, penalități de întârziere;
- perioada pentru care au fost calculate;
- suma debit;
- număr zile/luni;
- nivelul majorării stabilit conform [art. 120](#) alin. (7) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- sumă accesoriu.

Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. /01.07.2012 nu conține detaliile referitoare la modul de calcul al sumelor reprezentând accesorii aferente obligațiilor fiscale deoarece a fost emisă de AFP Slatina fără anexa care să cuprindă aceste date, iar CNPAS – CJPAS Olt nu a oferit informațiile prevăzute de Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1850 din 29 decembrie 2009 privind modificarea și completarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.438/2009 pentru aprobarea modelelor unor formulare utilizate în domeniul colectării creanțelor fiscale, enumerate mai sus, deși aveau această obligație conform Protocolului – Cadru de predare-primire a documentelor și informațiilor privind contribuțiile sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevăzute la cap.II și III din Titlul IX<sup>2</sup> al Codului fiscal.

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, așa cum prevede art. 216 alin.(3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările 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.”

În aceste condiții, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. / 01.07.2012 va fi desființată în condițiile art. 216 alin.(3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, urmând ca AJFP Olt-Colectare să emită o nouă decizie de impunere pe baza informațiilor complete și corecte ce vor furnizate de CNPAS-CJPAS Olt în urma demersurilor ce vor fi făcute.

Pentru considerentele arătate în cuprinsul deciziei, în temeiul actelor normative invocate și în baza art. art. 211 alin.(5) și art. 216(3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

## PROPUNE

Desființarea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. /01.07.2012 pentru suma de lei, reprezentând accesorii CAS datorate de persoane care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică și încheierea unui nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.

Decizia poate fi atacată la Tribunalul Județean Olt în termen de 6 luni de la data comunicării, potrivit procedurii legale.