



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agencia Națională de
Administrare Fiscală

**Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice - Iași**



Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Iași

Str. Anastasie Panu, nr. 26,

Iași, CP 700025

Tel : 0232 21 33 32

Fax : 0232 21 98 99

E-mail :

registratura.generalais@anaf.ro

DECIZIA NR. 5272/27.03.2017

privind soluționarea contestației formulate de

X, CNP, județul Suceava, înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava sub nr. f.p.sv./..... din 11.03.2016 și la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. ISR_REG/.....

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 2, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, Serviciul Evidență pe Plătitori Persoane Fizice, prin adresa nr....., înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. ISR_REG/....., cu privire la contestația formulată de domnul **X**, prin avocat, cu domiciliul în sat. Rotunda,, județul Suceava și cu domiciliul procedural ales în vederea comunicării actelor de procedură la Cabinet de avocat Grețcan Mihaela, din municipiul Suceava, str.

Contestația este formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr....., emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, pentru suma de **S lei** reprezentând accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de stat datorate de persoane care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică.

Contestația este semnată de avocat Mihaela Grețcan și poartă amprenta ștampilei „GREȚCAN MIHAELA Cabinet de Avocat”, fiind însoțită de împuternicirea avocațială, în original.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 45 de zile prevăzut de art. 270 alin. (1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la data depunerii contestației, având în vedere faptul că actul administrativ fiscal a fost comunicat pe adresa de domiciliu al contestatorului, prin poștă cu confirmare de primire (AR) din data de 02.02.2016, conform formularului AR anexat în copie la dosarul contestației, iar contestația a fost depusă la sediul Administrației Județene a Finanțelor Publice Suceava în data de 11.03.2016, fiind înregistrată sub nr.f.p.sv./.....

Exemplarul 1/4

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 2, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art.268, art.269, art.270 alin.(1) și art. 272 alin.(1) și (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Domnul X, prin avocat Grețcan Mihaela, formulează contestație împotriva Deciziei referitoare la obligații de plată accesorii nr..... din 31.12.2015, reprezentând dobândă în sumă de S lei aferentă contribuției de asigurări sociale de stat datorate de persoane care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică, calculate pentru perioada 31.12.2014 – 31.12.2015, de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava.

Petentul susține că în baza Deciziei referitoare la obligații de plată accesorii nr....., i s-a stabilit obligația de plată pentru suma de S lei, reprezentând contribuții de asigurări sociale de stat datorate de persoane care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică.

Domnul X, prin avocat Grețcan Mihaela, mai susține că, conform anexei la decizia contestată, aceste sume au fost stabilite în baza deciziei de impunere plăți anticipate nr....., precum și a Doc. CAS 33491 din 25.04.2012, Doc.

Petentul, precizează faptul că nici una din deciziile menționate anterior nu i-au fost comunicate, el personal nedeputând nici o declarație de impunere, întrucât din anul 2008 este plecat din țară și nu prestează nici una din activitățile menționate în decizia contestată, pentru care ar datora contribuție de asigurări de stat.

Domnul X, prin avocat Mihaela Grețcan, invocă în susținere prevederile art.81, alin.(1) și art.83, alin.(4) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora Casa de Asigurări de Sănătate Suceava, avea obligația să înștiințeze contribuabilul cu privire la depășirea termenului de depunere a declarației, iar ulterior după 15 zile de la înștiințare, putea proceda la stabilirea din oficiu a obligațiilor fiscale, prin emiterea deciziilor de impunere privind plata CASS.

Contestatarul, mai precizează că Decizia referitoare la obligații de plată accesorii nr....., ce face obiectul contestației, s-a emis în anul 2015 pentru anii 2014-2015, fără să fi fost depuse de către petent declarații fiscale și fără înștiințarea acestuia cu privire la depășirea termenului legal de depunere a declarației fiscale, motiv pentru care apreciază că acestea sunt lovite de nulitate.

Totodată, petentul susține că nu pot fi solicitate dobânzi la debitele indicate în anexa la Decizia referitoare la obligații de plată accesorii

Exemplarul 1/4

nr....., întrucât acestea nu pot curge decât după data emiterii deciziilor de impunere privind obligațiile de plată la FNUASS, deci după data emiterii acestora și nu anterior.

În concluzie, domnul **X**, prin avocat Grețcan Mihaela, solicită admiterea contestației și anularea Decizia referitoare la obligații de plată accesorii nr.....

II. Organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Suceava, în temeiul prevederile art. 88 lit. c) și art. 119 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor venituri ale bugetului general consolidat, a emis Decizia referitoare la obligații de plată accesorii nr....., prin care s-a stabilit în sarcina d-lui **Y** județul Suceava, pentru perioada 31.12.2014 – 31.12.2015, obligații fiscale accesorii în sumă totală de **S lei**, reprezentând dobândă aferentă contribuției de asigurări sociale de stat datorate de persoane care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică.

Potrivit anexei la Decizia referitoare la obligații de plată accesorii nr....., dobânda în sumă totală de **S lei** a fost calculată pentru perioada 31.12.2014 – 31.12.2015, astfel:

- **S lei**, asupra debitului în sumă de **S lei**, individualizat prin documentul nr.....
- **S lei**, asupra debitului în sumă de **S lei**, individualizat prin documentul nr.....;
- **S lei**, asupra debitului în sumă de **S lei**, individualizat prin documentul nr.....

Contestația este însoțită de Referatul nr..... din data de 15.08.2016, cu propunere de soluționare a contestației formulată de d-nul **X**, **județul Suceava**, împotriva Deciziei referitoare la obligații de plată accesorii nr....., în sumă de **S lei**, semnat de conducătorul organului fiscal care a încheiat actul atacat, în care se precizează referitor la documentele prin care s-au individualizat sumele de plată, evidențiată în anexa la decizia contestată, următoarele :

- DOC. CAS 5398/01.06.2006, emis de Casa Județeană de Pensii Suceava, reprezintă, conform dosarului predat de către Casa Județeană de Pensii Suceava, Declarația de asigurare conform Legii nr.19/200, nr..... din 19.06.2006, semnată de către contribuabil și introdusă în sistemul informatic de către Casa Județeană de Pensii Suceava, ca având nr.....;
- DOC. emis de Casa Județeană de Pensii Suceava, reprezintă, conform dosarului predat de către Casa Județeană de Pensii Suceava, Decizia referitoare la obligații de plată și calcul accesorii nr.....,

introdusă în sistemul informatic de către Casa Județeană de Pensii Suceava, ca având nr.....

- Decizia de impunere privind obligații de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2012, nr....., emisă de către Direcția Generală a Finanțelor Publice Suceava, în baza Declarației de asigurare conform Legii nr.19/200, nr..... introdusă în sistemul informatic de către Casa Județeană de Pensii Suceava, ca având nr.....

Totodată, organul fiscal, precizează că, pentru suma stabilită prin Decizia referitoare la obligații de plată și calcul accesorii nr....., nu au fost sesizate organele de urmărire penală.

Având în vedere, aceste aspecte, organul fiscal propune menținerea constatărilor din Decizia referitoare la obligații de plată și calcul accesorii nr..... și respingerea contestației nr..... formulate de d-nul **X**, **județul Suceava**, prin cabinet de avocat Mihaela Grețcan.

III. Având în vedere constatările organului fiscal, motivele prezentate de contestator, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

3.1. Cauza supusă soluționării Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 2 constă în a se pronunța dacă d-nul X, județul Suceava, datorează accesoriile în sumă totală de S lei, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. nr....., calculată pentru perioada 31.12.2014 – 31.12.2015, asupra debitului în sumă de S lei, individualizat prin documentul nr....., respectiv asupra debitului în sumă de S lei individualizat prin documentul nr....., în condițiile în care pe de o parte contribuabilul avea cunoștință de aceste debite, iar pe de altă parte argumentele și documentele prezentate de petent nu sunt în măsură să înlăture constatările organului fiscal.

În fapt, organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Suceava, în temeiul prevederilor art. 88 lit. c) și art. 119 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor venituri ale bugetului general consolidat, a emis Decizia referitoare la obligații de plată accesorii nr....., prin care s-a stabilit în sarcina d-lui Y, județul Suceava, pentru perioada 31.12.2014 – 31.12.2015, obligații fiscale accesorii în sumă totală de S lei, reprezentând dobândă aferentă contribuției de asigurări sociale de stat datorate de persoane care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică.

Exemplarul 1/4

Potrivit anexei la Decizia referitoare la obligații de plată accesorii nr....., dobânda în sumă totală de **S lei** a fost calculată pentru perioada 31.12.2014 – 31.12.2015, astfel:

- **S lei**, asupra debitului în sumă de S lei, individualizat prin documentul nr.....;
- **S lei**, asupra debitului în sumă de S lei, individualizat prin documentul nr.....;

Prin Referatul nr....., cu propunere de soluționare a contestației formulată de d-nul **X, județul Suceava**, împotriva Deciziei referitoare la obligații de plată accesorii nr....., semnat de conducătorul organului fiscal care a încheiat actul atacat, referitor la documentele prin care s-au individualizat sumele de plată, evidențiate în anexa la decizia contestată, se precizează următoarele :

- DOC. CAS, emis de Casa Județeană de Pensii Suceava, reprezintă, conform dosarului predat de către Casa Județeană de Pensii Suceava, Declarația de asigurare conform Legii nr.19/200, nr.5398 din 19.06.2006, semnată de către contribuabil și introdusă în sistemul informatic de către Casa Județeană de Pensii Suceava, ca având nr.....;

- DOC. CAS, emis de Casa Județeană de Pensii Suceava, reprezintă, conform dosarului predat de către Casa Județeană de Pensii Suceava, Decizia referitoare la obligații de plată și calcul accesorii nr....., introdusă în sistemul informatic de către Casa Județeană de Pensii Suceava, ca având nr.....

Prin contestația formulată, domnul **X, județul Suceava**, susține că, conform anexei la decizia contestată, aceste sume au fost stabilite în baza deciziei de impunere plăți anticipate nr.....

Potentul, mai susține, că nici una din deciziile menționate anterior nu i-au fost comunicate, el personal nedepunând nici o declarație de impunere, întrucât din anul 2008 este plecat din țară și nu prestează nici una din activitățile menționate în decizia contestată, pentru care ar datora contribuție de asigurări de stat.

În drept, potrivit dispozițiilor art. 21, art. 44, art. 45, art. 85, art. 86, art. 110, art. 111, art. 119, art. 120 și art. 120¹ din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și prevederile pct. 44.1. și pct. 107.1. din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.1.050/2004:

"Art. 21

(1) Creanțele fiscale reprezintă drepturi patrimoniale care, potrivit legii, rezultă din raporturile de drept material fiscal.

(2) Din raporturile de drept prevăzute la alin. (1) rezultă atât conținutul, cât și cuantumul creanțelor fiscale, reprezentând drepturi determinate constând în:

a) dreptul la perceperea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume care constituie venituri ale bugetului general consolidat, dreptul la rambursarea taxei pe valoarea adăugată, dreptul la restituirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume care constituie venituri ale bugetului general consolidat, potrivit alin. (4), denumite creanțe fiscale principale;

b) dreptul la perceperea majorărilor de întârziere, în condițiile legii, denumite creanțe fiscale accesorii [...].

Art. 44

(1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului căruia îi este destinat. [...]

(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.

Norme metodologice:

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.

Art. 45

Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului sau la o dată ulterioară menționată în actul administrativ comunicat, potrivit legii.

Art. 85

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

a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);

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

Art. 86

(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.

(6) Decizia de impunere și decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii constituie și înștiințări de plată, de la data comunicării acestora, în condițiile în care se stabilesc sume de plată.

Art. 110

(3) Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii.

Norme metodologice:

107.1. Titlul de creanță este actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează obligația de plată privind creanțele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptățite potrivit legii.

Asemenea titluri pot fi: [...]

c) decizia prin care se stabilește și se individualizează suma de plată, pentru creanțele fiscale accesorii, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, stabilite de organele competente.

Art. 111

(1) Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează.

Art. 119

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.

(3) Majorările de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală.

(4) Majorările de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al ministrului economiei și finanțelor, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6).

„Art. 120

(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.

„Art. 120¹ Penalități de întârziere

(1) Penalitățile de întârziere reprezintă sancțiunea pentru neîndeplinirea 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. Dispozițiile art. 120 alin. (2)-(6) sunt aplicabile în mod corespunzător.”

Prin urmare, din dispozițiile legale mai sus citate, se reține că dobânzile și penalitățile de întârziere se datorează pentru neachitarea la termen a obligațiilor fiscale, ca o măsură accesorie în raport cu debitul principal, **în situația în care suma datorată în contul acestui debit a fost stabilită prin decizie emisă de organul fiscal, opozabilă plătitorului din momentul comunicării sau la o dată ulterioară acesteia.** Efectul opozabilității titlului de creanță prin care s-a stabilit obligația principală constă în aceea că autoritatea fiscală nu este în drept să calculeze accesorii și să pretindă plata acestora câtă vreme contribuabilul nu este obligat la plata debitului principal care a generat accesoriile pretinse.

În speță sunt incidente și prevederile art.296²¹ și art.296²⁵ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare coroborate cu art.6, art.31 și art.36 din Legea nr.263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice, cu modificările și completările ulterioare, care precizează :

”Art.296²¹ - (1) Următoarele persoane au calitatea de contribuabil la sistemul public de pensii și la cel de asigurări sociale de sănătate, cu respectarea prevederilor instrumentelor juridice internaționale la care România este parte, după caz:

a) întreprinzătorii titulari ai unei întreprinderi individuale;

b) membrii întreprinderii familiale;

c) persoanele cu statut de persoană fizică autorizată să desfășoare activități economice; (...).

Art.296²⁵ - (1) Declararea veniturilor care reprezintă baza lunară de calcul a contribuțiilor sociale se realizează prin depunerea unei declarații privind venitul asigurat la sistemul public de pensii, precum și a declarației de venit estimat prevăzute la art.81 și a declarației privind venitul realizat prevăzute la art. 83, pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate. (...)

”Art.6 - (1) În sistemul public de pensii sunt asigurate obligatoriu, prin efectul legii: (...)

IV. persoanele care realizează, în mod exclusiv, un venit brut pe an calendaristic echivalent cu cel puțin de 4 ori câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat și care se află în una dintre situațiile următoare:

a) administratori sau manageri care au încheiat contract de administrare ori de management;

b) membri ai întreprinderii individuale și întreprinderii familiale;

c) persoane fizice autorizate să desfășoare activități economice;

d) persoane angajate în instituții internaționale, dacă nu sunt asigurații acestora;

e) alte persoane care realizează venituri din activități profesionale; (...)”.

”Art.31 - (1) Contribuția de asigurări sociale se datorează din momentul încadrării în una dintre situațiile prevăzute la art. 6 alin. (1) sau de la data încheierii contractului de asigurare socială”.

”Art.36 - Baza lunară de calcul a contribuției de asigurări sociale pentru asigurații prevăzuți la art. 6 alin. (1) pct. IV și alin. (2) o constituie venitul lunar asigurat, înscris în declarația individuală de asigurare sau în contractul de asigurare socială, dar nu mai puțin decât suma reprezentând 35% din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat și nici mai mult de 5 ori valoarea acestuia.”

Prin urmare din dispozițiile legale mai sus citate, se reține că contribuția de asigurări sociale se datorează din momentul încadrării persoanei în una dintre situațiile prevăzute la art. 6 alin. (1) din Legea nr.263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice, cu modificările și completările ulterioare, baza lunară de calcul a contribuției de asigurări sociale, fiind constituită din venitul lunar asigurat, înscris în declarația individuală de asigurare

Din documentele anexate la dosarul cauzei, organul de soluționare reține următoarele:

Potrivit anexei la Decizia referitoare la obligații de plată accesorii nr....., dobânda în sumă totală de **S lei** a fost calculată pentru perioada 31.12.2014 – 31.12.2015, astfel:

- **S lei**, asupra debitului în sumă de S lei, individualizat prin documentul nr.....;
- **S lei**, asupra debitului în sumă de S lei, individualizat prin documentul nr.....

Documentul nr....., înscris în anexa la Decizia referitoare la obligații de plată accesorii nr....., prin care s-a individualizat debitul în sumă de S lei, reprezintă Declarația de asigurare conform Legii nr.19/2000, depusă de, act de identitate SV 177400, la Casa Județeană de Pensii Suceava, cu nr. de înregistrare

Declarația de asigurare conform Legii nr.19/2000, nr. 5398 din 19.06.2006, anexată în copie la dosarul contestației, poartă semnătura asiguratului, fiind completată cu următoarele informații:

Începând cu data de **01.06.2006**, asiguratul declară că se încadrează în categoria punctului 5.3. membru al asociației familiale, cu un venit asigurat de S lei, o cotă de contribuție de asigurări sociale de 29,25% corespunzătoare condițiilor de muncă și un quantum al contribuției de asigurări sociale de S lei, cu termen de plată lunar.

Documentul nr....., înscris în anexa la Decizia referitoare la obligații de plată accesorii nr....., prin care s-a individualizat debitul în sumă de **S lei**, reprezintă Decizie referitoare la obligațiile de plată și calcul accesorii, emisă de către Casa Județeană de Pensii Suceava – Serviciul Evidență Contribuabili, în sumă de **S RON** compusă din:

- S RON - contribuție de asigurări sociale;
- S RON – dobânzi și majorări de întârziere;
- S RON – penalități.

Decizia referitoare la obligațiile de plată și calcul accesorii, nr.3349 din 25.04.2012, emisă de către Casa Județeană de Pensii Suceava – Serviciul Evidență Contribuabili, pe CNP, Declarație de asigurare nr..... depus în baza art.6 alin.(1) pct IV din Legea nr.263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice, cu modificările și completările ulterioare a fost comunicată contribuabilului pe adresa de domiciliu a acestuia, prin poștă cu confirmare de primire, din data de 04.06.2012.

Exemplarul 1/4

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată și calcul accesorii, nr.3349 din 25.04.2012, emisă de către Casa Județeană de Pensii Suceava – Serviciul Evidență Contribuabili, d-lui Aparaschivei Cristian, i se făcea cunoscut faptul că aceasta reprezintă titlu de creanță, conform prevederilor art.110 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare și înștiințare de plată conform art.86 alin.(6) din același act normativ, împotriva căruia se poate face contestație la instanța judecătorească competentă, în termen de 15 zile de la comunicare.

Din informațiile oferite de documentele aflate la dosarul cauzei, respectiv Declarația de asigurare conform Legii nr.19/2000, nr. 5398 din 19.06.2006, depusă sub semnătură privată de contribuabil la Casa Județeană de Pensii Suceava și Decizia referitoare la obligațiile de plată și calcul accesorii, nr....., emisă de către Casa Județeană de Pensii Suceava – Serviciul Evidență Contribuabili, pe CNP, comunicată contribuabilului pe adresa de domiciliu a acestuia, prin poștă cu confirmare de primire, din data de 04.06.2012, organul de soluționare competent, reține faptul că d-nul Aparaschivei Cristian Nicolae, avea cunoștință de conținutul acestora.

Totodată, organul de soluționare mai reține faptul că, petentul deși susține că din anul 2008 este plecat din țară și nu prestează nici una din activitățile menționate în decizia contestată, pentru care ar datora contribuție de asigurări de stat, nu depune la dosarul contestației nici un document prin care să demonstreze acest lucru.

Prin urmare, în soluționarea cauzei nu poate fi reținută susținerea petentului potrivit căreia suma de plată a fost stabilită în baza deciziei de impunere plăți anticipate nr....., precum și a Doc. CAS din 25.04.2012, Doc. și sunt aferente perioadei 31.12.2014 – 31.12.2015, nici una din deciziile menționate anterior nu i-au fost comunicate, el personal nedeputând nici o declarație de impunere, întrucât din anul 2008 este plecat din țară și nu prestează nici una din activitățile menționate în decizia contestată, pentru care ar datora contribuție de asigurări de stat.

Ținând seama de faptul că din documentele anexate la dosarul contestației nu rezultă o altă situație, decât cea constatată de organul fiscal, în temeiul art.279, alin.1 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.11.1 lit.a) din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015, privind Codul de procedură fiscală, se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată de d-nul **X, județul Suceava**, prin avocat Grețcan Mihaela, împotriva Deciziei referitoare la obligații de plată accesorii nr....., emisă de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, pentru sumă totală de **S lei**, reprezentând dobândă.

3.2. Cauza supusă soluționării este dacă organul fiscal a procedat în mod legal la emiterea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr....., în sarcina domnului X, județul Suceava, pentru dobânda în sumă de S lei, calculată pentru perioada 31.12.2014 – 31.12.2015 asupra debitului în sumă de S lei, individualizat prin documentul nr....., în condițiile în care, la dosarul cauzei pentru Decizia de impunere privind obligații de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2012, nr....., emisă de către Direcția Generală a Finanțelor Publice Suceava, nu există dovada comunicării acesteia contribuabilului.

În fapt, organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Suceava, în temeiul prevederilor art. 88 lit. c) și art. 119 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor venituri ale bugetului general consolidat, a emis Decizia referitoare la obligații de plată accesorii nr....., prin care s-a stabilit în sarcina d-lui **X** județul Suceava, pentru perioada 31.12.2014 – 31.12.2015, obligații fiscale accesorii în sumă totală de S lei, reprezentând dobândă aferentă contribuției de asigurări sociale de stat datorate de persoane care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică.

Potrivit anexei la Decizia referitoare la obligații de plată accesorii nr....., din totalul dobânzii în sumă de **S lei** calculată pentru perioada 31.12.2014 – 31.12.2015, dobânda în sumă de **S lei**, este aferentă debitului în sumă de S lei, individualizat prin documentul nr.....

Prin Referatul nr....., cu propunere de soluționare a contestației formulată de d-nul **X, județul Suceava**, împotriva Deciziei referitoare la obligații de plată accesorii nr....., semnat de conducătorul organului fiscal care a încheiat actul atacat, referitor la documentele prin care s-au individualizat sumele de plată, evidențiate în anexa la decizia contestată, se precizează următoarele :

- Decizia de impunere privind obligații de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2012, nr....., emisă de către Direcția Generală a Finanțelor Publice Suceava, în baza Declarației de asigurare conform Legii nr.19/200, nr.5398/19.06.2006, introdusă în sistemul informatic de către Casa Județeană de Pensii Suceava, ca având nr.53987/01.06.2012.

Prin contestația formulată, domnul **X, județul Suceava** prin avocat Grețcan Mihaela, susține că, conform anexei la decizia contestată, suma de plată a fost stabilită în baza deciziei de impunere plăți anticipate nr.....

Petentul, mai susține, că nici una din deciziile menționate anterior nu i-au fost comunicate, el personal nedepunând nici o declarație de impunere, întrucât din anul 2008 este plecat din țară și nu prestează nici una din activitățile menționate în decizia contestată, pentru care ar datora contribuție de asigurări de stat.

În drept, potrivit dispozițiilor art. 21, art. 44, art. 45, art. 85, art. 86, art. 110, art. 111, art. 119, art. 120 și art. 120¹ din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și prevederile pct. 44.1. și pct. 107.1. din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.1.050/2004:

"Art. 21

(1) Creanțele fiscale reprezintă drepturi patrimoniale care, potrivit legii, rezultă din raporturile de drept material fiscal.

(2) Din raporturile de drept prevăzute la alin. (1) rezultă atât conținutul, cât și cuantumul creanțelor fiscale, reprezentând drepturi determinate constând în:

a) dreptul la perceperea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume care constituie venituri ale bugetului general consolidat, dreptul la rambursarea taxei pe valoarea adăugată, dreptul la restituirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume care constituie venituri ale bugetului general consolidat, potrivit alin. (4), denumite creanțe fiscale principale;

b) dreptul la perceperea majorărilor de întârziere, în condițiile legii, denumite creanțe fiscale accesorii [...].

Art. 44

(2) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului căruia îi este destinat. [...]

(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.

Norme metodologice:

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.

Art. 45

Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului sau la o dată ulterioară menționată în actul administrativ comunicat, potrivit legii.

Art. 85

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

(4); a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin.

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

Art. 86

(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.

(6) Decizia de impunere și decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii constituie și înștiințări de plată, de la data comunicării acestora, în condițiile în care se stabilesc sume de plată.

Art. 110

(3) Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii.

Norme metodologice:

107.1. Titlul de creanță este actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează obligația de plată privind creanțele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptățite potrivit legii.

Asemenea titluri pot fi: [...]

c) decizia prin care se stabilește și se individualizează suma de plată, pentru creanțele fiscale accesorii, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, stabilite de organele competente.

Art. 111

(1) Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează.

Art. 119

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.

(3) Majorările de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală.

(4) Majorările de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al ministrului economiei și finanțelor, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6).

„Art. 120

(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.

„Art. 120¹ Penalități de întârziere

(1) Penalitățile de întârziere reprezintă sancțiunea pentru neîndeplinirea 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. Dispozițiile art. 120 alin. (2)-(6) sunt aplicabile în mod corespunzător.”

Prin urmare, din dispozițiile legale mai sus citate, se reține că dobânzile și penalitățile de întârziere se datorează pentru neachitarea la termen a obligațiilor fiscale, ca o măsură accesorie în raport cu debitul principal, **în situația în care suma datorată în contul acestui debit a fost stabilită prin decizie emisă de organul fiscal, opozabilă plătitorului din momentul comunicării sau la o dată ulterioară acesteia.** Efectul opozabilității titlului de creanță prin care s-a stabilit obligația principală constă în aceea că autoritatea fiscală nu este în drept să calculeze accesorii și să pretindă plata acestora câtă vreme contribuabilul nu este obligat la plata debitului principal care a generat accesorii pretinse.

Din documentele anexate la dosarul cauzei, organul de soluționare reține următoarele:

Potrivit anexei la Decizia referitoare la obligații de plată accesorii nr....., dobânda în sumă totală de **S lei** a fost calculată pentru perioada 31.12.2014 – 31.12.2015, asupra debitului în sumă de 696 lei, individualizat prin documentul nr.5398 din 01.07.2012.

Prin Referatul nr....., cu propunere de soluționare a contestației formulată de d-nul **X, județul Suceava**, împotriva Deciziei referitoare la obligații de plată accesorii nr....., semnat de conducătorul organului fiscal care a încheiat actul atacat, în care se precizează referitor la documentele prin care s-au individualizat sumele de plată, evidențiată în anexa la decizia contestată, următoarele :

- Decizia de impunere privind obligații de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2012, nr.5398/01.07.2012, emisă de către Direcția Generală a Finanțelor Publice Suceava, în baza Declarației de asigurare conform Legii nr.19/2000, nr.5398/19.06.2006, introdusă în sistemul informatic de către Casa Județeană de Pensii Suceava, ca având nr.53987/01.06.2012.

Prin Adresa nr. ISR_DGR/....., organul de soluționare competent, a solicitat Administrației Județene a Finanțelor Publice Suceava, să transmită confirmarea de primire de către contestatar a Deciziei de impunere privind obligații de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2012, nr.....

Prin adresa nr....., înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr.ISR_REG/....., ca răspuns la solicitarea organului de soluționare, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, transmite copia Declarației de asigurare conform Legii nr.19/2000, nr...2006, semnată de către contestatar care a stat la baza emiterii de către Direcția Generală a Finanțelor Publice Suceava, a Deciziei de impunere

nr.5398 din 01.07.2012 privind obligații de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale de stat.

În data de 27.02.2017, organul de soluționare competent solicită prin e-mail, organului fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Suceava, dovada comunicării către petent a Deciziei de impunere privind obligații de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2012, nr.5398/01.07.2012.

Organul fiscal, comunică în data de 27.02.2017, prin e-mail următoarele:

„Așa cum am precizat în Referatul nr.31847/15.03.2016, întocmit și transmis către dvs. privind soluționarea contestației formulată de Aparaschivei Cristian Nicolae, CNP ., precum și în e-mailul din data de 08.02.2017 și în adresa nr.10085/07.02.2017 primită de dvs. în data de 09.02.2017, Decizia de impunere privind obligații de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2012, nr..... emisă de către Casa Județeană de Pensii Suceava este în fapt Declarația de asigurare conform Legii nr.19/2000 semnată de către contribuabil având numărul 5398/19.06.2006, calitatea de asigurat fiind cu data de 01.06.2006.

Conform situației pe care o transmitem alăturat scanată, listată din DECODIM Casa Județeană de Pensii Suceava a introdus data de 01.06.2006 (data începerii calității de asigurat în baza Declarației de asigurare nr.5389/19.06.2006) ca fiind data comunicării Deciziei de impunere privind obligații de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2012, nr.5389/01.07.2012.”

Astfel, organul de soluționare reține că documentul prin care s-a individualizat debitul în sumă de S lei, pentru care s-a calculat dobânda în sumă totală de **S lei**, este Decizia de impunere privind obligații de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2012, nr..... emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, pentru care nu a fost prezentată dovada comunicării contribuabilului, astfel încât să-i fie opozabilă acestuia și să producă efecte juridice.

Având în vedere considerentele anterior redate, organul de soluționare nu se poate pronunța cu privire la legalitatea stabilirii accesoriilor în sumă de **S lei**, în sarcina domnului **X, județul Suceava** fapt pentru care urmează a se aplica dispozițiile art. 276 și art. 279 alin. (3) și alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, ce prevăd:

„Art. 276 Soluționarea contestației

(1) În soluționarea contestației organul competent verifică motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport cu susținerile părților, cu dispozițiile legale invocate de acestea și cu documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.[...]”

Exemplarul 1/4

„ Art. 279 Soluții asupra contestației

(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial, actul administrativ atacat în situația în care din documentele existente la dosar și în urma demersurilor întreprinse la organul fiscal emitent al actului atacat nu se poate stabili situația de fapt în cauza dedusă soluționării prin raportare la temeiurile de drept invocate de organul emitent și de contestator. În acest caz, organul emitent al actului desființat urmează să încheie un nou act administrativ fiscal care trebuie să aibă în vedere strict considerentele deciziei de soluționare a contestației. Pentru un tip de creanță fiscală și pentru o perioadă supusă impozitării desființarea actului administrativ fiscal se poate pronunța o singură dată.

(4) 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.”, coroborate cu prevederile pct. 11.5., pct.11.6. și pct. 11.7. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3741/2015, potrivit cărora:

„11.4. Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ fiscal atacat. Înaintea emiterii deciziei cu soluție de desființare, organul de soluționare competent va întreprinde demersurile necesare, dacă se impune, la organul fiscal emitent al actului atacat, respectiv: pentru clarificarea unor situații contestate, completarea punctului de vedere cu privire la documentele depuse de contestatar, dispunerea unei cercetări la fața locului etc. În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare

11.5. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului obligații fiscale mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii.[...].”

Ca urmare **se va desființa parțial** Decizia referitoare la obligații de plată accesorii nr....., pentru suma de **S ei**, reprezentând dobândă aferentă contribuției de asigurări sociale de stat datorate de persoane care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică, urmând ca în termen de 30 zile de la data comunicării deciziei, organul fiscal să procedeze la clarificarea situației fiscale a contestatorului, în funcție de documentele depuse în susținere, de prevederile legale în vigoare și de cele reținute în prezenta decizie și dacă este cazul să emită o nouă decizie privind accesoriile datorate.

Pentru considerentele învederate și în temeiul art. 273 și art. 279 alin.(1) și (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu prevederile pct. 11.4. și 12.1 lit. a) și d) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3741/2015, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași,

DECIDE:

Art.1 Respingerea contestației formulate de d-nul **X, județul Suceava**, prin avocat Greșcan Mihaela, ca neîntemeiată, pentru suma totală de **S lei**, reprezentând obligații fiscale accesorii stabilite prin Decizia referitoare la obligații de plată accesorii nr....., emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava.

Art. 2 Desființarea parțială a Deciziei referitoare la obligații de plată accesorii nr....., emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, pentru suma de **S lei**, reprezentând dobândă aferentă contribuției de asigurări sociale de stat datorate de persoane care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică, emisă pe numele domnului **X, județul Suceava**, urmând ca în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei organul fiscal să procedeze la clarificarea situației fiscale a contestatoarei în funcție de documentele depuse în susținere, de prevederile legale în vigoare și de cele reținute în prezenta decizie și dacă este cazul să emită o nouă decizie privind accesoriile datorate.

Art. 3 Serviciul Soluționare Contestații 2 va comunica prezenta decizie contestatorului și Administrației Județene a Finanțelor Publice Suceava, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art.273 alin.(2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii se poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la la Tribunalul Iași sau Tribunalul Suceava.

