



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE



Diracția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Timișoara

**Agencia Națională de
Administrcare Fiscală**
Diracția Generală Regională a
Finanțelor Publice – Timișoara
Serviciul Solutionare Contestatii

str. Gheorghe Lazăr nr. 9 B
300081, Timișoara
Tel : +0256 499 334
Fax: +0256 499 332
e-mail : info.adm@dgfptm.ro

DECIZIA nr. 2500/819/24.09.2014

privind solutionarea contestatiei formulate de catre d-na
.....inregistrata la DGRFP Timisoara sub nr.

Serviciul Solutionarea Contestatiilor din cadrul DRGFP
Timisoara a fost sesizat de AJFP Timis prin adresa nr.inregistrata
la DGRFP Timisoara sub nr. cu privire la contestatia formulata
de catre d-na

D-naare domiciliul in loc., CNP
.....

Contestatia a fost formulata in termenul legal prevazut la art. 207 alin. (1)
din OG nr. 92/2003 republicata, titlul IX, in raport de comunicarea Deciziei de
impunere si de data inregistrarii contestatiei la DRGFP Timisoara.

Contestatia s-a formulat impotriva masurilor inscrise in Deciziile referitoare
la obligatiile de plata nr. si este autentificata cu confirmare de
primire prin semnatura si stampila reprezentantului legal pentru care s-a depus
imputernicirea avocatului in original.

Din analiza dosarului contestatiei se constata ca au fost intrunite conditiile
prevazute de art. 205 si art. 206 din OG nr. 92/2003, republicata, titlul IX,
privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin
actele de control sau impunere intocmite de organele Ministerului
Finanțelor Publice; DRGFP Timisoara prin Serviciul Solutionarea contestatiilor
este competenta sa solutioneze contestatia pe fond.

I. Petenta a formulat contestatie impotriva urmatoarelor decizii
referitoare la obligatii de plata accesorii:

- Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii
nr.....;
- Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.
.....;
- Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.
.....;
- Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.
.....

Petenta sustine ca toate deciziile mentionate au fost emise de AJFP
Timis si au fost comunicate simultan.

D-nasolicita admiterea contestatiei si anularea titlurilor de creanta antementionate avand in vedere prescriptia executarii creantelor fiscale, pe de o parte, si necomunicarea vreunei decizii sau vreunei instiintari de catre organul fiscal, precum si calculul gresit al accesoriilor.

Referitor la dreptul de a formula contestatie precizeaza caci conform art. 207 din Codul de procedura fiscala:

„(1) Contestatia se va depune in termen de 30 de zile de la data comunicarii actului administrativ fiscal, sub sanctiunea decaderii”.

Desi titlurile de creanta poarta date variate de emitere, acestea au fost comunicate simultan, prin intermediul Postei Romane, la data de 03.02.2014. In acest sens, exista la dosarul administrativ dovada comunicarii simultane a acestor decizii.

Petenta precizeaza caci contestatia vizeaza in principal necomunicarea niciunei decizii de impunere sau instiintare din partea organului fiscal, referitoare la obligatii le plata accesorii. Organul fiscal care a procesat aceste dobanzi si penalitati este Casa Judeteana de Asigurari de Sanatate Timis, care ulterior, in baza unui protocol, a predat baza de date catre ANAF.

In esenta, potrivit art. 83 alin. (4) din Codul de procedura fiscala, organul fiscal avea obligatia legala de a instiinta contribuabilul despre nedepunerea declaratiilor fiscale, dupa care se putea trece la impunerea din oficiu.

Petenta sustine ca aceste instiintari nu au existat niciodata.

Totodata, petenta mentioneaza ca Decizia referitoare la obligatii accesorii nr. din pentru suma de lei i-a fost comunicata simultan cu celelalte, pentru ca mai apoi sa-i fie comunicat un nou exemplar sub alt format, al aceleiasi decizii.

Avand in vedere aceasta situatie, petenta considera ca nu necesita o contestatie separata.

Referitor la exceptia prescriptiei

Desi exceptia prescriptiei executarii creantelor bugetare nu priveste in mod direct contestarea titlurilor de creanta, petenta apreciaza ca, in solutionarea contestatiei, comisia ar trebui sa clarifice si aceste aspecte, fiind direct si indisolubil legate de debitul contestat.

In sustinerea celor aratate petenta face trimitere la art. 93 din Codul de procedura fiscala:

„Daca organul fiscal constata implinirea termenului de prescriptie a dreptului de stabilire a obligatiei fiscale, va proceda la incetarea procedurii de emitere a titlului de creanta fiscala”

iar, potrivit art. 131 Codul de procedura fiscala:

„(1) Dreptul de a cere executarea silita a creantelor fiscale se prescrie in termen de 5 ani de la data de 1 ianuarie a anului urmator celui in care a luat nastere acest drept, ”

In acest sens s-a pronuntat si Curtea de Apel Timisoara in nenumarate randuri, exemplu fiind Decizia Civila nr.pronuntata in dosarul(anexa la contestatie).

Pe de alta parte, prezentele titluri au fost puse deja in executare, iar petenta a formulat deja contestatie la executare, invocand si in cadrul contestatiei aceste considerente.

Toate aceste sume exorbitante reprezinta, in realitate, penalitati si dobanzi calculate la o serie de presupuse debite - contributi la CJAS.

Din pacate, toate aceste probleme au luat nastere odata cu transferul tuturor bazelor de date privind datoriile, de la CNAS la ANAF, moment la care, cea de-a doua institutie a inceput sa proceseze sumele venite sub forma de tabele si sa emita decizii de impunere si titluri executorii.

Petenta sustine ca daca aceste dobanzi si penalitati ar exista, ar fi mult mai vechi de 5 ani de zile avand in vedere ca a fost la zi cu toate contributiile catre statul roman in aceasta perioada.

Motivul primordial pe care il invoca contestatarul este lipsa comunicarii vreunui act fiscal - instiintare sau decizie de impunere, in perioada ultimilor 10-12 ani, de catre CJAS si ulterior de ANAF - referitor la existenta unor penalitati/dobanzi la astfel de sume.

Petenta sustine ca a fost convinsa ca este la zi cu toate contributiile sociale si ca nu are niciun fel de penalitati sau dobanzi de achitat.

Incepand cu acest moment, ANAF - AJFP a inceput sa comunice mai multe titluri de creanta.

In incercarea de a clarifica amiabil acest diferend, petenta s-a deplasat atat la CJAS cat si la AJFP, dar Casa de Asigurari a directionat-o catre Finante, cea de-a doua institutie comunicandu-i ca nu face altceva decat sa puna in executare sumele de bani comunicate sub forma de tabele de catre Casa de Asigurari. La solicitarea petentei de a prezenta dovezi de comunicare a unor eventuale decizii emise de Casa de Asigurari, raspunsul a fost simplu: nu detin astfel de acte dar pentru a clarifica aceste aspecte nu exista alta cale decat adresarea catre instanta de judecata.

De-a lungul timpului, pe rolul instantelor judecatoresti au luat nastere numeroase litigii privind aceeaasi problema, respectiv „tacerea totala a CJAS in relatia cu contribuabilul”, preluata mai apoi si de AJFP.

Astfel de litigii au existat inca din perioada in care CJAS, in calitate de organ fiscal, procesa inca obligatiile fiscale ale contribuabililor si avea calitate procesuala pasiva.

Incepand cu vara lui 2012, fapt binecunoscut de altfel, ANAF a preluat aceste sarcini.

Petenta a depus, cu titlu exemplificativ, Sentinta Civila nr.definitiva si irevocabila, pronuntata in dosarulde Tribunalul Timis, prin care s-a admis actiunea petentului, anulandu-se decizia de impunere a CJAS tocmai pe motivul neindeplinirii procedurii impuse de art. 83 alin. (4) Cod procedura fiscala.

Observand sentinta in discutie si coroborand cu starea de fapt din dosar, petenta precizeaza:

In virtutea dispozitiilor legale, Casa Judeteana de Asigurari de Sanatate avea o serie de obligatii care, in mod evident, nu au fost respectate.

Astfel, potrivit art. 83 alin. (4) din Codul de procedura fiscala:

„Nedepunerea declaratiei fiscale da drept organului fiscal sa procedeze la stabilirea din oficiu a impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat. Stabilirea din oficiu a obligatiilor fiscale nu se poate face inainte de implinirea unui termen de 15 zile de la instiintarea contribuabilului privind depasirea termenului legal de depunere a declaratiei fiscale.”

Acest articol sintetizeaza sub aspect teoretic, critica referitoare la viciile de comunicare existente de-a lungul timpului.

Petenta considera ca AJFP ar trebui sa detina dosarul administrativ preluat de la CJAS cu toate inscrisurile aferente. In masura in care se va ajunge in instanta de judecata, petenta precizeaza ca va solicita atasarea acestui dosar.

In al doilea rand, organul fiscal ar trebui sa fie in masura sa faca dovada indeplinirii obligatiei impuse de art. 83 alin. (4) Cod de procedura fiscala.

Lipsa dovezilor de comunicare a acestor instiintari, de-a lungul timpulul (dovezi care ar trebui sa fie numeroase) echivaleaza cu emiterea ilegala a titlurilor de creanta atacate asa cum constata si Tribunalul Timis in hotararea evocata.

Intr-adevar, in prezent, situatia este delicata deoarece organul fiscal initial, CJAS, s-a degrevat de sarcini, predand baza de date catre AJFP, iar modul in care s-a predat este deficitar, dar acesta este un aspect care nu ar trebui sa priveasca contribuabilul.

Petenta precizeaza ca desi figureaza cu debite uriase reprezentand penalitati si accesorii, nu figureaza cu restante la obligatii principale si nu i-au fost comunicate niciodata niciun fel de instiintari, decizii sau alte titluri de creanta din partea Casei Judetene de Asigurari.

Contrar starii de fapt evidente, AJFP, in baza unor simple tabele cu sume de bani presupus restante, primite de la CJAS, a emis titluri de creanta si titluri executorii, fara a avea un temei legal, fara a indica data nasterii acelor presupuse debite.

O astfel de practica, esentialmente lipsita de orice suport legal, da nastere la o serie de abuzuri ce nu isi gasesc locul intr-un stat de drept.

CJAS avea obligatia legala de a instiinta contribuabilul despre depasirea termenului de depunere a declaratiei fiscale, conform art. 83 alin. (4) Cod procedura fiscala. In mod logic, in fata instantei de judecata, CJAS ori cotinuatorea in drepturi si obligatii AJFP ar trebui sa faca dovada comunicarii a instiintarilor privind nedepunerea declaratiilor fiscale

Astfel de instiintari nu au existat niciodata si nu vor putea fi sustinute ca dovezi in instanta.

Mai mult decat atat, s-a trecut in mod direct la calculul de majorari si penalitati, fara instiintare prealabila de depasire a termenului de depunere a declaratiilor, pe de o parte, iar pe de alta parte fara a exista obligatii principale.

Avand in vedere cele mentionate, petenta solicita admiterea contestatiei pentru deciziile mentionate.

II. AJFP Timis a emis pe numele d-neiurmatoarele decizii referitoare la obligatiile de plata accesorii aferenta obligatiilor fiscale:

- Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.;
- Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.;
- Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.;
- Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.

In ziua 217 a anului 2012 Casa de Asigurari de Sanatate Timis a transferat soldul restant in suma delei si o suprasolvire in suma delei, astfel ca obligatiile fiscale au fost formate din: obligatie fiscala principala in suma delei si accesorii in suma de 240.820 lei cu termen scadent la data de

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.au fost stabilite accesorii in suma de 240.820 lei la debitele restante in suma delei, cu termen scadent de la data desi pana la data de

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.au fost stabilite dobanzi in suma delei calculate la debitele restante in suma delei, iar penalitatile de intarziere stabilite au fost in suma delei aplicate la debitele restante in suma delei. Aceste accesorii au fost calculate pana la data dela debitele restante cu scadenta pe perioada, preluate in evidenta fiscala la data de La aceste debite au mai fost caculate accesorii pe aceasta perioada fiind emisa Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.in suma delei.

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.sunt stabilite accesorii in suma delei calculate pe perioadainclusiv la debitele restante preluate la in suma delei.

III. Avand in vedere sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata, invocate de catre contestatoare si de catre organelc fiscale, serviciul investit cu

solutionarea contestatiei retine ca d-na, a formulat contestatie impotriva urmatoarelor:

- Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.;
- Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.;
- Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.;
- Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.

Cauza supusa solutionarii este daca contribuabila datoreaza accesorii in suma totala de de 270.462 lei, in conditiile in care organul fiscal nu poate face dovada existentei si a comunicarii catre contribuabil, dupa caz, a tuturor titlurilor de creanta prin care s-au stabilit si individualizat debitele reprezentand CASS, in legatura cu care au fost calculate accesoriile contestate.

In fapt, Casa de Asigurari de Sanatate Timis a transferat soldul restant in suma delei si o suprasolvire in suma delei, adica:

- obligatie fiscala principala in suma delei;
- accesorii in suma delei, aferente debitelor scadente la 31.03.2012.

AJFP Timis a comunicat contribuabilei urmatoarele decizii referitoare la obligatiile de plata accesorii:

- Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. prin care au fost stabilite accesorii in suma delei la debitele restante;
- Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.prin care au fost stabilite dobanzi in suma delei calculate la debitele restante in suma delei, iar penalitatile de intarziere stabilite au fost in suma delei aplicate la debitele restante in suma delei. Aceste accesorii au fost calculate pana la data dela debitele restante cu scadenta pe perioada, preluate in evidenta fiscala la data de
- Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.prin care au fost stabilite accesorii in suma delei calculate pe perioadainclusiv la debitele restante preluate la in suma delei.

Referitor la Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr., din documentele anexate la dosarul contestatiei nu reiese care este perioada pentru care s-au calculat majorarile de intarziere.

In drept, potrivit prevederilor art. 110, art. 119, art. 120 si art. 120¹ din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

„Art. 110 (3) Titlul de creanta este actul prin care se stabileste si se individualizeaza creanta fiscala, intocmit de organele competente sau de persoanele indreptatite, potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

a) decizia de impunere;

b) declaratia fiscala;

c) decizia referitoare la obligatii de plata accesorii (...).”

„Art. 119 (1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere.”

„Art. 120 (1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.”

„Art. 120 (1) Dobanzile reprezinta echivalentul prejudiciului creat titularului creantei fiscale ca urmare a neachitarii de catre debitor a obligatiilor de plata la scadenta si se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.”

„Art. 120¹ (1) Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere datorata pentru neachitarea la scadenta a obligatiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalitatii de intarziere se stabileste astfel:

a) daca stingerea se realizeaza in primele 30 de zile de la scadenta, nu se datoreaza si nu se calculeaza penalitati de intarziere pentru obligatiile fiscale principale stinse;

b) daca stingerea se realizeaza in urmatoarele 60 de zile, nivelul penalitatii de intarziere este de 5% din obligatiile fiscale principale stinse;

c) dupa implinirea termenului prevazut la lit. b), nivelul penalitatii de intarziere este de 15% din obligatiile fiscale principale ramase nestinse.

(3) Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor.“

„Art. 120¹ (1) Penalitatile de intarziere reprezinta sanctiunea pentru neindeplinirea obligatiilor de plata la scadenta si se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv. Dispozitiile art. 120 alin. (2)-(6) sunt aplicabile in mod corespunzator.

(2) Nivelul penalitatii de intarziere este de 0,02% pentru fiecare zi de intarziere.

(3) Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor.”

In speta sunt aplicabile si dispozitiile pct. V din OUG nr. 125/2011 pentru modificarea si completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

“Art. V. - **(1) Incepand cu data de 1 iulie 2012**, competenta de administrare a contributiilor sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevazute la cap. II si III din titlul IX² al Codului fiscal revine Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

(2) Competenta de administrare a contributiilor sociale datorate de persoanele fizice prevazute la alin. (1) pentru veniturile aferente perioadelor fiscale anterioare datei de 1 ianuarie 2012, precum si perioadei 1 ianuarie-30 iunie 2012 cu titlu de contributie sociale aferente anului 2012 si, totodata, pentru solutionarea contestatiilor impotriva actelor administrative prin care s-a facut stabilirea revine caselor de asigurari sociale, potrivit legislatiei specifice aplicabile fiecarei perioade.

(...) (4) Incepand cu data de 1 iulie 2012, casele de asigurari sociale predau organelor fiscale din subordinea Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, in vederea colectarii, creantele reprezentand contributiile sociale datorate de persoanele fizice prevazute la cap. II si III din titlul IX² al Codului fiscal, stabilite si neachitate pana la data de 30 iunie 2012. Predarea-preluarea se face pana la data de 30 septembrie 2012, pe titluri de creanta si pe scadente, pe baza protocolului de predare-primire si a urmatoarelor documente:

a) inscrisuri in care sunt individualizate creantele datorate si neachitate pana la data predarii-preluarii si care reprezinta titluri executorii;

b) situatia soldurilor contributiilor stabilite pana de data de 30 iunie 2012 si neincasate pana la aceeasi data;

c) o copie a titlurilor in care sunt individualizate platile anticipate stabilite pentru anul 2012;

d) orice alte informatii disponibile, necesare urmaririi si verificarii sumelor datorate.

(5) Procedura de predare-primire a documentelor si informatiilor prevazute la alin. (4) va fi aprobata prin ordin comun al ministrului finantelor publice, al ministrului muncii, familiei si protectiei sociale si al ministrului sanatatii, in termen de 30 zile de la data publicarii prezentei ordonante de urgenta in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I.”

Potrivit Protocolului - cadru de predare – primire a documentelor si informatiilor privind contributiile sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevazute la cap. II si III din Titlul IX² al Codului fiscal, aprobat prin Ordinului comun al Ministerului Finantelor Publice, al Ministerului Sanatatii si al Ministerului Muncii, Familiei si Protectiei Sociale nr. 806/608/934/2012:

„1. Obiectul predarii-primirii il constituie:

a) inscrisurile, in original, in care sunt individualizate creantele datorate si neachitate pana la data predarii-preluarii si care reprezinta titluri executorii;

b) titlurile de creanta, in original, in care sunt individualizate creantele datorate incepand cu data de 1 iulie 2012 (ex. titlurile in care sunt individualizate platile

anticipate, declaratii individuale de asigurare sau alte inscrisuri intocmite in acest sens),

c) situatia soldurilor contributiilor stabilite pana la data de 30 iunie 2012 si neincasate pana la aceeasi data;

d) situatia sumelor platite in plus pana la data de 30 iunie 2012, fata de obligatia de plata,

e) dosarele aflate pe rolul instantelor de judecata pentru litigiile avand ca obiect contestatiile la executarea silita sau contestatiile impotriva actelor prin care se dispun si se duc la indeplinire masurile asiguratorii, precum si in cazul litigiilor ce privesc procedurile de insolventa, aferente creantelor, (...)

f) **titlurile de creanta, in original, prevazute la pct. 3, comunicate in conditiile Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, cu exceptia celor care nu au fost comunicate potrivit art. 44 din Codul de procedura fiscala si care vor fi comunicate de catre organele competente ale Agentiei Nationale de Administrare Fiscala in a caror raza teritoriala isi au domiciliul asiguratii.**

g) orice alte documente si informatii disponibile, necesare urmaririi si verificarii sumelor datorate (...)"

„9. Casa Nationala de Asigurari de Sanatate, prin organele competente ale acesteia si Casa Nationala de Pensii Publice, prin organele competente ale acesteia care efectueaza predarea raspund de valabilitatea, realitatea, actualitatea datelor si documentelor si informatiilor care fac obiectul predarii.”

Se retine ca, potrivit Ordonantei de Urgenta a Guvernului nr. 125/2011, incepand cu 1 iulie 2012, competenta de administrare a contributiilor sociale obligatorii reglementate prin Codul Fiscal si datorate de persoanele fizice revine Agentiei Nationale de Administrare Fiscala (ANAF).

Competenta de administrare a contributiilor sociale datorate de catre aceste persoane, pentru veniturile aferente perioadelor fiscale anterioare datei de 1 ianuarie 2012, precum si perioadei 1 ianuarie - 30 iunie 2012 cu titlu de contributii sociale aferente anului 2012 si, totodata, pentru solutionarea contestatiilor impotriva actelor administrative prin care s-a facut stabilirea, revine caselor de asigurari sociale, potrivit legislatiei specifice aplicabile fiecarei perioade.

Incepand data de 1 iulie 2012, casele de asigurari sociale au obligatia de a preda organelor fiscale din subordinea ANAF, in vederea colectarii, creantele reprezentand contributiile sociale datorate de persoanele fizice, stabilite si neachitate pana la 30 iunie 2012, obiectul predarii-primirii constituindu-l printre altele si inscrisurile, in original, in care sunt individualizate creantele datorate si neachitate pana la data predarii-preluarii si care reprezinta titluri executorii, titlurile de creanta, in original, in care sunt individualizate creantele datorate incepand cu data de 1 iulie 2012 (ex. titlurile in care sunt individualizate platile anticipate, declaratii individuale de asigurare sau alte inscrisuri intocmite in acest sens) si situatia soldurilor contributiilor stabilite pana la data de 30 iunie 2012 si neincasate pana la aceeaasi data.

In speta, prin deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii contestate, AJFP Timis a calculat accesorii aferente CASS in suma totala de 270.462 lei, dar la dosarul cauzei nu exista anexate titlurilor de creanta prin care s-au individualizat obligatiile de plata reprezentand CASS transmise informatic in baza de date a AJFP Timis in anul 2013 in baza Protocolului - cadru de predare – primire a documentelor si informatiilor privind contributiile sociale

obligatorii datorate de persoanele fizice prevazute la cap.II si III din Titlul IX² al Codului fiscal, aprobat prin Ordinului comun al Ministerului Finantelor Publice, al Ministerului Sanatatii si al Ministerului Muncii, Familiei si Protectiei Sociale nr. 806/608/934/2012.

Fata de cele mai sus prezentate, rezulta ca organul de solutionare a contestatiei nu se poate pronunta cu privire la legalitatea obligatiilor de plata reprezentand accesorii aferente CASS in suma totala delei, individualizate prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.(pentru care nici nu s-au prezentat documente din care sa rezulte perioada de calcul al accesoriiilor), Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr., Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.si Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr., cata vreme Casa Nationala de Asigurari de Sanatate nu a respectat dispozitiile pct. V din OUG nr. 125/2011 pentru modificarea si completarea Legii nr. 571/2003, coroborate cu prevederile Protocolului - cadru de predare – primire, aprobat prin Ordinul nr. 806/608/934/2012, respectiv nu a transmis inscrisurile prin care sunt individualizate creantele datorate si neachitate pana la data de, iar organul fiscal nu se afla in posesia inscrisurilor prin care sunt individualizate creantele datorate si neachitate pana la data predarii-preluarii si nici a titlurilor de creanta prin care sunt individualizate creantele datorate in perioada anterioara preluarii debitelor.

De asemenea, pe cale de consecinta, nu se poate pronunta nici cu privire la respectarea dispozitiilor legale privind ordinea legala de stingere a obligatiilor fiscale.

Nu pot fi retinute argumentele contestatarei privind stabilirea si individualizarea debitelor reprezentand CASS aferente perioadei anterioare datei de 01.07.2012, intrucat competenta de administrare a contributiilor sociale datorate de persoanele fizice pentru veniturile aferente perioadelor fiscale anterioare datei de 1 ianuarie 2012, precum si perioadei 1 ianuarie-30 iunie 2012 cu titlu de contributii sociale aferente anului 2012 si, totodata, pentru solutionarea contestatiilor impotriva actelor administrative prin care s-a facut stabilirea revine caselor de asigurari sociale, potrivit legislatiei specifice aplicabile fiecarei perioade.

In drept, in conformitate cu dispozitiile OG nr. 92/2003, republicata, privind Codul de Procedura Fiscala:

„ART. 32

Competenta generala

(1) Organele fiscale au competenta generala privind administrarea creantelor fiscale, exercitarea controlului si emiterea normelor de aplicare a prevederilor legale in materie fiscala.

(2) In cazul impozitului pe venit si al contributiilor sociale, prin hotarare a Guvernului se poate stabili alta competenta speciala de administrare.(...)

ART. 33

Competenta teritoriala

(1) Pentru administrarea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat, competenta revine aceluia organ fiscal, judetean, local sau al municipiului Bucuresti, stabilit prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, in a carui raza teritoriala se afla domiciliul fiscal al contribuabilului sau al platitorului de venit, in cazul impozitelor si contributiilor realizate prin stopaj la sursa, in conditiile legii.(...)

ART. 213

Solutionarea contestatiei

(1) In solutionarea contestatiei organul competent va verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. **Analiza contestatiei se face in raport de sustinerile partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei.** Solutionarea contestatiei se face in limitele sesizarii.(...)

coroborat cu Ordinul nr. 450 din 19 aprilie 2013 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala:

„3.2. Dosarul contestatiei va cuprinde: contestatia in original, ce trebuie sa poarte semnatura persoanei indreptatite, precum si amprenta stampilei, in cazul contestatorului persoana juridica, imputernicirea avocatiala in original sau in copie legalizata, dupa caz, actul prin care se desemneaza administratorul special/administratorul judiciar/lichidatorul, actul administrativ fiscal atacat, in copie, precum si anexele acestuia, dovada comunicarii actului administrativ fiscal atacat din care sa reiasa data la care acesta a fost comunicat, copii ale documentelor ce au legatura cu cauza supusa solutionarii, documentele depuse de contestator si sesizarea penala in copie, daca este cazul.(...)

3.6. Referatul cu propuneri de solutionare cuprinde precizari privind indeplinirea conditiilor de procedura, mentiuni privind sesizarea organelor de urmarire si cercetare penala, dupa caz, precum si **propuneri de solutionare a contestatiei, avand in vedere toate argumentele contestatorului si documentele in sustinere;** in caz contrar dosarul se restituie in vederea completarii.”

Intrucat la dosarul cauzei nu exista anexate inscrisurile in care sa fie individualizate creantele datorate si neachitate pana la data predarii-preluarii de la Casa Nationala de Asigurari de Sanatate, precum si situatia soldului contributiilor stabilite pana la data de 30 iunie 2012 si neincasate pana la aceeaasi data, potrivit Protocolului –cadru stabilit prin Ordinul 806/608/934/2012, inclusiv titlurile de creanta, prin care s-au individualizat obligatiile de plata principale in baza carora s-au calculat accesoriile contestate, iar organul fiscal competent in administrare, respectiv AJFP Timis nu a motivat in nici un fel provenienta debitului care a generat accesoriile cuprinse in decizia contestata, astfel incat organul de solutionare a contestatiei sa se poata pronunta cu privire la corectitudinea si legalitatea calculului accesoriilor se vor desfiinta urmatoarele decizii:

- Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.;

- Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.;
- Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.;
- Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.

urmand ca organele fiscale din cadrul AJFP Timis, ca unitate fiscala competenta in administrarea contributiilor sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevazute la cap. II si III din Titlul IX² din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal conform art. 32 Cod Procedura fiscala coroborat cu Ordinul comun al MFP, MS si MMFPS nr. 806/934/608/2012 privind procedura de predare – primire a documentelor si informatiilor privind contributiile sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevazute la cap. II si III din Titlul IX² din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, precum si Protocolul cadru de predare – primire, incepand cu data de 01.07.2012, sa reanalizeze situatia de fapt a d-neiobtinand si utilizand toate informatiile si documentele necesare pentru determinarea corecta a situatiei fiscale a acestuia, in functie de cele prezentate in decizie precum si de argumentele contestatorului, facand aplicatiunea prevederilor art. 60 Sectiunea a 5-a

„Colaborarea dintre autoritatile publice”, respectiv:

„ART. 60

Obligatia autoritatilor si institutiilor publice de a furniza informatii si de a prezenta acte

(1) Autoritatile publice, institutiile publice si de interes public, centrale si locale, precum si serviciile deconcentrate ale autoritatilor publice centrale vor furniza informatii si acte organelor fiscale, la cererea acestora.

(2) In realizarea scopului prezentului cod, organele fiscale pot accesa on-line baza de date a institutiilor prevazute la alin. (1), pentru informatiile stabilite pe baza de protocol.

ART. 61

Colaborarea dintre autoritatile publice, institutiile publice sau de interes public

(1) Autoritatile publice, institutiile publice sau de interes public sunt obligate sa colaboreze in realizarea scopului prezentului cod.

(2) Nu constituie activitate de colaborare actiunile intreprinse de autoritatile prevazute la alin. (1), in conformitate cu atributiile ce le revin potrivit legii.

(3) Organul fiscal care solicita colaborarea raspunde pentru legalitatea solicitarii, iar autoritatea solicitata raspunde pentru datele furnizate.” si a art. 216 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit carora: „(3) Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare”, organele de

administrare fiscala facand aplicatiunea prevederilor art. 7 „ Rolul activ” din Codul de procedura fiscala

Republicat:

„Rolul activ

(1) Organul fiscal instiinteaza contribuabilul asupra drepturilor si obligatiilor ce ii revin in desfasurarea procedurii potrivit legii fiscale.

(2) Organul fiscal este indreptatit sa examineze, din oficiu, starea de fapt, sa obtina si sa utilizeze toate informatiile si documentele necesare pentru determinarea corecta a situatiei fiscale a contribuabilului. In analiza efectuata organul fiscal va identifica si va avea in vedere toate circumstantele edificatoare ale fiecarui caz.

(3) Organul fiscal are obligatia sa examineze in mod obiectiv starea de fapt, precum si sa indrume contribuabilii pentru depunerea declaratiilor si a altor documente, pentru corectarea declaratiilor sau a documentelor, ori de cate ori este cazul ”

urmand sa depuna toate diligentele pentru determinarea corecta a situatiei fiscale a contribuabilului, in acest scop fiind indreptatit sa obtina si sa utilizeze toate informatiile si documentele pe care le considera utile in functie de circumstantele fiecarui caz in parte si de limitele prevazute de lege, vor proceda la examinarea tuturor starilor de fapt si a raporturilor juridice relevante pentru impunere si clarificarea situatiei fiscale a petentei avand in vedere si sustinerile sale din contestatia formulata.

Este adevarat ca de principiu contribuabilului ii revine sarcina probei in dovedirea situatiei de fapt fiscale, fapt ce rezulta din prevederile art. 65 din Codul de procedura fiscala insa, cum in speta de fata organele de administrare fiscala nu au prezentat probe concludente de natura sa rastoarne prezumtia de nevinovatie a petentului, sarcina probei este rasturnata, obligatia de a dovedi provenienta debitului care a generat accesoriile care fac obiectul contestatiei precum si modul in care s-au calculat accesoriile contestate, revenind organului de administrare fiscala competent.

La reverificare se vor avea in vedere prevederile pct. 11.5, 11.6 si 11.7 din OPANAF nr. 450/2013 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, unde se precizeaza:

„11.5. In situatia in care se pronunta o solutie de desfiintare totala sau partiala a actului atacat, in considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desfiintare.

11.6. Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

11.7. Prin noul act administrativ fiscal, intocmit conform considerentelor deciziei de solutionare, nu se pot stabili in sarcina contestatorului sume mai mari decat cele din actul desfiintat, acesta putand fi contestat potrivit legii.”

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in temeiul art. 207 alin. (1) si art. 216 alin. (1) din OG nr. 92/2003, republicata, titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele administrative fiscale, in baza referatului nr., se

D E C I D E :

- desfiintarea urmatoarele decizii referitoare la obligatiile de plata accesorii:

- i. Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.in suma delei;
- ii. Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.in suma delei;
- iii. Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.in suma delei;
- iv. Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. in suma delei..

- prezenta decizie se comunica la :

- d-nei
- AJFP

Decizia este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la Tribunalul Timis in termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL

.....