

## DECIZIA NR. 367/2014

privind solutionarea contestatiei formulata de catre  
**D-I X**  
inregistrata la D.G.R.F.P. .... sub nr...../20.02.2014.

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice ....., Serviciul de Solutionare a Contestatiilor, a fost sesizata de catre Administratia Judeteana a Finantelor Publice..... prin adresa nr. .... /12.02.2014, cu privire la contestatia cu nr..... /31.01.2014, formulata de contribuabilul **X**, cu domiciliul in jud. ...., mun. ...., str. ...., nr. ...., ap. ...., **CNP** .....

Contestatia a fost inregistrata la Directia Generala Regionala a Finantelor Publice ..... sub nr..... /20.02.2014 si poarta semnatura reprezentantului legal, conform art. 206 din O.G. nr. 92/2003R, privind Codul de procedura fiscala.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice ..... prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .... /31.12.2013, prin care s-au stabilit dobanzi in valoare de ..... lei aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate si Decizia nr..... /28.01.2014, prin care s-au stabilit dobanzi in valoare de ..... lei aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate datorata de persoanele care realizeaza venituri din activitati independente si persoane care nu realizeaza venituri.

Contestatia d-lui **X** este depusa in termenul legal prevazut de art. 207 alin (1) din O.G. Nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, in raport de comunicarea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr..... /28.01.2014 primita sub semnatura in data de 28.01.2014 si nr. .... /31.12.2013, primita sub semnatura in data de 28.01.2014 si data inregistrarii contestatiei la Administratia Judeteana a Finantelor Publice ....., respectiv 31.01.2014, conform stampilei acestei institutii.

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

I. Contribuabilul **X** formuleaza contestatie impotriva Deciziei nr. .... /31.12.2013 referitoare la obligatiile de plata accesorii, prin care s-au stabilit dobanzi in suma de ..... lei, pe care o considera nelegala si nefondata.

Documentul prin care s-a individualizat suma de plata este emis de Casa de Asigurari de Sanatate a Judetului ..... cu nr..... /12.09.2013, acest document nu i-a fost comunicat niciodata.

Dupa interventia petentului la Institutia Avocatul Poporului unde a depus documentul cu nr...../06.12.2013 si i s-a inmanat pe data de 23.01.2014 deciziile de impunere emise in anul 2013 de CASJ ....., printre care si decizia nr...../12.09.2013.

La sediul AFP ..... i s-a inmanat si o copie dupa un anunt colectiv postat pe site-ul CASJ ..... cu nr...../08.11.2013 care cuprindea doua Decizii de impunere privind asigurarile de sanatate Decizia nr...../12.09.2013 si ...../24.10.2013.

In opinia contribuabilului accesoriile aferente Deciziei de impunere nr...../12.09.2013 se pot calcula respectand C.P.F. numai dupa data de 08.11.2013 si nu din data de 30.06.2012, deciziile fiind primite in 23.01.2014 fara sa fi stiut de existenta postarii pe internet a deciziilor.

Pe toate Deciziile de impunere emise de CASJ ..... adresa desintinarului este incompleta, adica lipseste numarul imobilului la fiecare document, din aceasta cauza deciziile de impunere au fost returnate expeditorului.

In cursul lunii august 2013 a comunicat numarul de telefon la CASJ .....in vederea instiintarii privind deciziile de impunere pentru a le prelua sub semnatura si nu a fost contactat nici telefonic.

Din aceste motive a fost nevoit sa apeleze la Institutia Avocatul Poporului ..... pe data de 06.12.2013 sa intervina pe langa CASJ ..... ca sa-i comunice toate deciziile de impunere.

Decizia de impunere nr...../12.09.2013 a fost anulata si inlocuita cu decizia nr...../24.10.2013 care cuprinde dobanzi in suma de ..... lei si penalitati in suma de ..... lei in total ..... lei iar decizia de impunere nr...../12.09.2013 cuprinde contributi CASS pe anul 2013 in suma de ..... lei, dobanzi ..... lei si penalitati in suma de ..... lei in total ..... lei in total .....lei suma care a fost achitata cu chitanta nr...../24.01.2014.

In ceea ce priveste Decizia de impunere nr...../12.05.2012 aferenta perioadei 2010-2011 aceasta a fost anulata de CASJ ..... asa cum rezulta din documentul ...../12.09.2013.

Contribuabilul precizeaza ca accesoriile cuprinse in decizia nr...../31.12.2013 in suma de ..... lei si decizia nr...../28.01.2014 in suma de ..... lei calculate dupa decizia de impunere nr...../12.09.2013 si care cuprind perioada de calcul 30.06.2012-31.12.2013 respectiv 31.12.2013-24.01.2014 nu au cum sa existe deoarece decizia nr...../12.09.2013 i-a fost comunicata in data de 23.01.2014.

**II.** Administratia Judeteana a Finantelor Publice ....., in temeiul art. 88 lit. c) si art.119 din O.G. nr. 92/2003R, privind Codul de procedura fiscala, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .... /31.12.2013 , pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, a calculat obligatii fiscale accesorii reprezentand dobanzi in suma de ..... lei, aferente debitului in suma de..... lei si decizia nr...../28.01.2014 prin care s-a calculat dobanzi in suma de ..... lei reprezentand contributie la asigurarile sociale de sanatate.

**III.** Luand in considerare constatările organului fiscal din cadrul A.J.F.P. ....Biroul evidenta platitor- persoane fizice, sustinerile petentului, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii se retin urmatoarele:

Referitor la dobanzile in suma de ..... lei si ..... lei stabilite de plata prin Decizia nr. ....../31.12.2013 si nr......./28.01.2014 referitoare la obligatiile de plata accesorii, contestata de d-l X, cauza supusa solutionarii D.G.R.F.P. ......., prin Serviciul de Solutionare a Contestatiilor, priveste legalitatea calcularii dobanzilor in suma de..... lei si ..... lei, aferente debitului in valoare de ..... lei individualizat de plata prin Decizia de impunere nr. ....../12.09.2013 emisa de C.A.S.J. ....

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

Potrivit evidentelor fiscale la data de 08.10.2013, contribuabilul figureaza cu obligatii de plata principale neachitate in suma de ..... lei, individualizate prin documentul cu nr. ....../12.09.2013 emis de Casa de Asigurari de Sanatate a Judetului ..... din care:

-obligatii de plata principale ..... lei pentru care au fost calculate accesorii (dobanzi si penalitati) pana la data de 30.06.2012.

-obligatii de plata accesorii ..... lei.

Comunicarea Deciziei de impunere nr. ....../12.09.2013 aferenta anului 2011, cu obligatii accesorii calculate pana la data de 30.06.2012, si decizia nr......./24.10.2013 a fost facuta de catre CASJ ..... prin publicitate, prin anunt colectiv nr. ....08.11.2013 , privind emiterea actului administrativ fiscal.

Prin Decizia nr. ....../31.12.2013, pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, s-au calculat obligatii fiscale accesorii in suma de ..... lei, astfel:

Perioada	categ.suma	pentru suma debit	suma
<b>accesoriu</b>			
30.06.2012-31.12.2013	dob.	..... lei	..... lei (..... lei x .....% x 549 zile =..... lei)

Prin Decizia de impunere nr......./28.01.2014, pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, s-au calculat obligatii fiscale accesorii in suma de ..... lei, astfel:

Perioada	categ.suma	pentru suma debit	suma
<b>accesoriu</b>			
31.12.2013-24.01.2014	dob.	..... lei	.....lei (..... lei x 0.04% x 24 zile =..... lei)

In drept, in speta au fost incidente prevederile art. 119 si art. 120 din O.G. nr. 92/2003R, privind Codul de procedura fiscala, potrivit carora:

"ART. 119 (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.(...)

ART. 120 (1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv."

Fata de prevederile legale sus mentionate se retine ca, pentru neplata la termen a obligatiilor stabilite se datoreaza dobanzi de intarziere incepand cu ziua urmatoare scadentei obligatiei datorate si pana la data stingerii acesteia.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta ca, in data de 31.12.2013 organele fiscale au emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .... / 31.12.2013 pentru suma de ..... lei reprezentand dobanda aferenta contributiei de asigurari sociale de sanatate si Decizia nr...../28.01.2014 pentru suma de ..... lei reprezentand dobanda aferenta contributiei de asigurari sociale de sanatate.

In anexa la Decizia referitoare la obligatiile accesorii nr. .... / 31.12.2013 se mentioneaza ca suma debitului este de ..... lei iar perioada pentru care s-au calculat accesoriile este 30.06.2012-31.12.2013. Aceste accesorii in suma de ..... lei sunt aferente debitului in suma de ..... lei, individualizat prin Decizia nr. .... /12.09.2013 emisa de C.A.S.J. ....

In anexa la Decizia referitoare la obligatiile accesorii nr. .... / 28.01.2014 se mentioneaza ca suma debitului este de ..... lei iar perioada pentru care s-au calculat accesoriile este 31.12.2013-24.01.2014. Aceste accesorii in suma de ..... lei sunt aferente debitului in suma de..... lei, individualizat prin Decizia nr. .... /12.09.2013 emisa de C.A.S.J.....

Prin adresa nr. .... /12.09.2013 - C.A.S.J..... informeaza ca s-a anulat Decizia de impunere nr. .... /12.06.2012 aferenta perioadei 2010-2011 si s-a emis Decizia de impunere nr. .... /12.09.2013 aferenta anului 2011.

Cu privire la creantele fiscale si la obligatiile fiscale de plata accesorii corelative acestora, art. 21 alin.(1) si (2), art. 22 lit.d), art. 23 alin.(1) si (2) si art. 119 alin.(1) si (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prevad urmatoarele :

## **„ART. 21**

### **Creanțele fiscale**

**(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: [...]**

***b) dreptul la perceperea dobânzilor, penalităților de întârziere sau majorărilor de întârziere, după caz, în condițiile legii, denumite creanțe fiscale accesorii.”***

**„ART. 22**

### ***Obligațiile fiscale***

***Prin obligații fiscale, în sensul prezentului cod, se înțelege: [...]***

***d) obligația de a plăti dobânzi, penalități de întârziere sau majorări de întârziere, după caz, aferente impozitelor, taxelor, contribuțiilor și altor sume datorate bugetului general consolidat, denumite obligații de plată accesorii;”***

**„ART. 23**

### ***Nașterea creanțelor și obligațiilor fiscale***

***(1) Dacă legea nu prevede altfel, dreptul de creanță fiscală și obligația fiscală corelativă se nasc în momentul în care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le generează.***

***(2) Potrivit alin. (1) se naște dreptul organului fiscal de a stabili și a determina obligația fiscală datorată.”***

**„ART. 119**

### ***Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere***

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

***(2) Nu se datorează dobânzi și penalități de întârziere pentru sumele datorate cu titlu de [...] obligații fiscale accesorii stabilite potrivit legii [...].”***

Din prevederile legale anterior enunțate, se reține că organul fiscal este în drept să solicite plata de către contribuabili a creanțelor fiscale de natură dobânzilor, majorărilor de întârziere (pentru perioadele în care acestea au fost datorate-n.n.), precum și a penalităților de întârziere, plata acestor accesorii fiind una dintre obligațiile fiscale de plată ale contribuabililor, creanțele fiscale, precum și obligațiile fiscale corelativă născându-se în momentul în care se constituie baza de impunere care le generează, pentru neachitarea la scadența de către contribuabili a obligațiilor de plată principale datorându-se, după acest termen, dobânzi și penalități de întârziere.

Petentul precizează că Decizia de impunere nr...../12.09.2013 emisă de CASJ ..... i-a fost comunicată la data de 23.01.2014, astfel în temeiul prevederilor art.45 al.(2) din O.G. 92/2013 privind Codul de Procedură Fiscală, actul administrativ fiscal este opozabil contribuabilului.

**ART. 45**

## **Opozabilitatea actului administrativ fiscal**

*(2) Actul administrativ fiscal ce nu a fost comunicat potrivit [art. 44](#) nu este opozabil contribuabilului și nu produce niciun efect juridic.*

Faptul ca, comunicarea Deciziei de impunere nr...../12.09.2013 s-a realizat in data de 23.01.2014 nu are influenta asupra perioadei pentru care se calculeaza obligatii fiscale accesorii intrucat obligatiile fiscale accesorii curg de la data la care se constituie baza de impunere care se genereaza pana la data platii debitului principal.

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

### **„ART. 85**

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

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

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

### **„ART. 86**

***Decizia de impunere***

***(1) Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent. Organul fiscal emite decizie de impunere ori de câte ori acesta modifică baza de impunere, ca urmare a unor constatări prealabile ale organului fiscal sau în baza unei inspecții fiscale.”***

### **„ART. 88**

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

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

Avand in vedere cele retinute anterior si luand in considerare prevederile art. 216 (1) din O.G. nr. 92/2003R, coroborate cu prevederile pct. 11.1 din Ordinul ANAF nr. 450/2013 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, potrivit carora:

***„Art.216 (1) Prin decizie contestatia va putea fi admisa, in totalitate sau in parte, ori respinsa.”***

***“pct. 11.1. Contestația poate fi respinsă ca: a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat”, se va***

respinge ca neintemeiata contestatia depusa, dobanzile fiind datorate de la scadenta debitului pana la data platii acestuia.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 210 si art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

### **DECIDE:**

**Respingerea** ca neintemeiata, a contestatiei formulata de **D-I X din** ..... , impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .... /31.12.2013, emisa de Administratia Judeteana a Finantelor Publice ..... , pentru suma totala de ..... **lei** precum si Deciziei nr. .... /28.01.2014 emisa de AJFP ..... pentru suma de ..... **lei** reprezentand dobanzi aferente contributiilor sociale de sanatate neachitate la scadenta.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ..... , in termen de 6 luni de la comunicare, prevazut de Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004.