



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrație Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor Publice
a județului Bistrița-Năsăud**
Nr. înreg. ANSPDCP:20084/2011



Str. 1 Decembrie nr. 6-8
Bistrița, Bistrița-Năsăud
Tel. direct : +0263 212 039
Secretariat : +0263 210 661 int. 503 , 510
Fax : +0263 216 880
E-mail : contestatii@dgfp-bn.ro

Biroul de soluționare a contestațiilor **DOSAR NR. 64/2013**

DECIZIA NR. 58 / 28.06.2013

privind soluționarea contestației depusă de d-na M.S.
cu domiciliul în ..., ..., nr. ...
jud. Bistrița-Năsăud, CNP ...
înregistrată la D.G.F.P. Bistrița-Năsăud sub nr. .../...

Direcția Generală a Finanțelor Publice Bistrița-Năsăud a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice a în legătură cu contestația formulată de d-na M.S., înregistrată sub nr. .../....

Contestația a fost formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../.... pentru suma de ... lei, act administrativ fiscal emis de Administrația Finanțelor Publice a ... prin care s-au stabilit în sarcina d-nei M.S. **obligații fiscale accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri (cod 111)**. Menționăm că actul administrativ fiscal amintit a fost comunicat contribuabilei în data de 22.05.2013 (a se vedea confirmarea de primire-fila nr. 3).

Analizând datele din dosar și având în vedere prevederile art.205, art.207 și art.209 din *O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat, cu modificările și completările ulterioare*, constatăm că Direcția Generală a Finanțelor Publice Bistrița-Năsăud, prin Biroul de soluționare a contestațiilor, este investită să soluționeze cauza.

Din analiza datelor și a documentelor aflate la dosarul cauzei se desprind următoarele:

I. Prin Decizia menționată mai sus (fila nr. 5) s-au stabilit pentru perioada 03.07.2012-02.10.2012 în sarcina persoanei fizice M.S., obligații fiscale accesorii în sumă totală de ... lei aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri (cod 111).

În referatului cu propuneri de soluționare a contestației (filele nr. 12-14) organul emitent menționează că potrivit O.U.G. nr. 125/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, organele fiscale din subordinea

A.N.A.F. au preluat (începând cu data de 01.07.2012) în vederea colectării, creanțele reprezentând contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din titlul IX² al Codului fiscal, stabilite și neachitate până la data de 30.06.2012, iar prin urmare decizia în cauză cuprinde accesorii aferente obligațiilor de plată determinate în baza datelor comunicate de Casa de Asigurări Sociale de Sănătate Bistrița-Năsăud.

De asemenea, se mai precizează că pentru sumele datorate de persoanele fizice, pentru veniturile aferente perioadelor fiscale anterioare datei de 1 ianuarie 2012 precum și perioadei 1 ianuarie – 30 iunie 2012, cu titlu de contribuții sociale aferente anului 2012, competența de stabilire și de comunicare a acestora a revenit caselor de asigurări sociale.

În drept, stabilirea sumele înscrise în actul administrativ fiscale menționat mai sus s-a făcut în baza prevederilor art. 88 lit. c) coroborat cu art. 119 din Codul de procedură Fiscală.

II. Împotriva Deciziei de impunere referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../... contribuabila a depus contestație (fila nr. 11) înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a ... sub nr. .../.... Dosarul contestație a fost înregistrat la registratura Direcției Generale a Finanțelor Publice Bistrița-Năsăud sub nr. .../....

În fapt, petenta solicită anularea deciziei amintite mai sus considerând neîntemeiat calculul accesoriilor fiscale întrucât nu a înregistrat restanțe la plata obligațiilor reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate.

Precizează că de la data pretinsului început al curgerii termenului pentru care au fost calculate dobânzi și penalități (03.07.2012) și până la finele anului 2012 a făcut numeroase plăți cu titlu de contribuții sociale de sănătate, astfel:

- cu chitanța .../06.09.2012 a achitat suma de ...lei;
- cu chitanța .../07.09.2012 a achitat suma de ... lei;
- cu chitanța .../02.10.2012 a achitat suma de ...lei;
- cu chitanța .../02.10.2012 a achitat suma de ... lei;
- cu chitanța .../02.10.2012 a achitat suma de ...lei.

În fine, arată că în anul 2013 (cu chitanța .../10.04.2013) a achitat suma de ...lei, aspect fără relevanță directă, dar care constituie dovadă a consecvenței și punctualității plăților.

În drept, sunt invocate dispozițiile art. 205 și urm. din Codul de procedură fiscală.

III. Examinând cauza în raport cu documentele existente la dosar, motivele invocate de contestator și actele normative aplicabile speței, se rețin următoarele:

În fapt, Administrația Finanțelor Publice ...a stabilit în sarcina contribuabilei M.S., prin decizia nr. .../... (filele nr. 4-5) obligații fiscale accesorii în cuantum de ... lei. Detaliile referitoare la modul de calcul al sumelor reprezentând accesorii aferente obligațiilor fiscale astfel cum se regăsesc în anexă (fila nr. 4) se prezintă după cum urmează:

- dobânzi:

- pentru perioada 03.07.2012 – 06.09.2012 pentru debitul de ...lei au fost calculate dobânzi în sumă de ...lei (... lei * 66 zile * 0,04%/zi = lei);
- pentru perioada 07.09.2012 – 02.10.2012 pentru debitul de ...lei au fost calculate dobânzi în sumă de ...lei (... lei * 26 zile * 0,04%/zi = ... lei);
 - penalități de întârziere:
- pentru suma de ... lei au fost calculate penalități în cuantum de ...lei pentru o depășire a scadenței cu 66 de zile (... lei * 5% = ... lei);
- pentru suma de ... lei au fost calculate penalități în cuantum de ...lei pentru o depășire a scadenței cu 67 zile (... lei * 5% = ... lei);
- pentru suma de ... lei au fost calculate penalități în cuantum de ... lei, pentru o depășire a scadenței cu 92 de zile (...lei * 15% = ... lei).

În principal, determinarea obligațiilor fiscale accesorii s-a realizat având în vedere plățile efectuate de petentă în raport cu data stabilită de organul fiscal ca scadență pentru debitul principal (suma de ...lei), respectiv 02.07.2012. Reținem că petenta a efectuat plăți în contul contribuției de asigurări sociale de sănătate, regăsite în Situația analitică debite-plăți-solduri (fila nr. 1) după cum urmează:

- cu chitanța seria ... nr. din 06.09.2012 a achitat suma de ... lei;
- cu chitanța seria ... nr. ... din 07.09.2012 a achitat suma de ... lei;
- cu chitanța seria ... nr. ... din 02.10.2012 a achitat suma de ... lei;
- cu chitanța seria ... nr.... din 02.10.2012 a achitat suma de ... lei;
- cu chitanța seria ... nr. ... din 02.10.2012 a achitat suma de ... lei;

În contradictoriu, petenta susține că nu a înregistrat restanțe la plata obligațiilor reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate, de la data pretinsului început al curgerii termenului pentru care au fost calculate dobânzi și penalități (03.07.2012) și până la finele anului 2012 efectuând numeroase plăți cu titlu de contribuții sociale de sănătate, așa cum s-a prezentat mai sus.

Pentru a putea efectua o analiză în baza căreia să se pronunțe o soluție legală, organul de soluționare a solicitat emitentului actului contestat (adresa nr. 14516/06.06.2013 - fila nr. 16) să transmită documentul menționat în anexa de calcul prin care a fost individualizată suma de plată avută în vedere la stabilirea obligațiilor accesorii, respectiv decizia cu numărul ... din 30.06.2012 împreună cu dovada comunicării acesteia către contribuabilă.

Prin adresa nr. .../... (fila nr. 21) organul emitent transmite 2 decizii de impunere emise de Casa de Asigurări de Sănătate Bistrița-Năsăud. (nr. .../... pentru suma de ... lei – filele nr. 19-20 și nr. .../... pentru suma de ... lei – filele nr. 17-18). Se observă că deși în cuprinsul anexei la decizia contestată se menționează că documentul prin care s-a individualizat debitul principal în cuantum de ...lei are numărul .../..., acesta provine de fapt din două decizii de impunere emise de Casa de Asigurări de Sănătate Bistrița-Năsăud, respectiv .../... (... lei) și nr. .../... (... lei).

Referitor la comunicarea acestora către contribuabilă reținem că primul document, respectiv decizia de impunere nr. .../... a fost remisă sub semnătură în data de 02.10.2012 (a se vedea fila nr. 20). În ceea ce privește al doilea document (nr. .../... –filele nr. 17-18) nu există nici un fel de element care să facă dovada că a fost comunicat petentei.

Din cuprinsul pct. 7 al deciziilor emise de Casa de Asigurări de Sănătate Bistrița-Năsăud și în concordanță cu art. 111 alin. (2) din Codul de procedură fiscală

reiese că termenul de plată al obligațiilor stabilite prin respectivele acte se stabilesc în funcție de data comunicării actului de impunere respectiv:

- până la data de 5 a lunii următoare, când data comunicării este cuprinsă în intervalul 01-15 din lună;
- până la data de 20 a lunii următoare, când data comunicării este cuprinsă în intervalul 16-31 din lună.

În raport cu probatoriul dosarului, a punctelor de vedere exprimate de organul emitent și a celor susținute de petentă, organul de soluționare urmează să se pronunțe dacă obligațiile fiscale accesorii în sumă de ... lei pentru perioada 03.07.2012-02.10.2012 sunt legal datorate, în condițiile în care acestea au fost raportate la un debit având scadența la o dată ulterioară perioadei de calcul a acestora cât și a unui debit stabilit printr-un act de impunere pentru care nu s-a făcut dovada comunicării către contribuabilă.

În speța analizată sunt aplicabile dispozițiile art. 44, art. 45, art. 86 alin. (6) și art. 119 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, norme legale care dispun:

- Art. 44 - Comunicarea actului administrativ fiscal

(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.

(2¹) Actul administrativ fiscal poate fi comunicat și prin alte mijloace cum sunt fax, e-mail sau alte mijloace electronice de transmitere la distanță, dacă se asigură transmiterea textului actului administrativ fiscal și confirmarea primirii acestuia și dacă contribuabilul a solicitat expres acest lucru.

(2²) În cazul în care comunicarea potrivit alin. (2) sau (2¹), după caz, nu a fost posibilă, aceasta se realizează prin publicitate. (...)”

- Art. 45 Opozabilitatea actului administrativ fiscal:

alin. (1) „Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului sau la o dată ulterioară menționată în actul administrativ comunicat, potrivit legii.

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

- Punctul 44.1 din Normele metodologice de aplicare a Codului de procedură fiscală, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004 dispune: „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. 86 (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. 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.”

Din analiza normelor legale citate rezultă că actele administrativ fiscale prin care se stabilesc obligații de plată în sarcina contribuabililor produc efecte juridice numai din momentul în care sunt comunicate acestora.

În speța analizată, se constată că pentru debitul principal în sumă de ... lei instituit prin decizia de impunere cu nr. ... din ... (filele nr. 19-20) emisă de Casa de Asigurări de Sănătate Bistrița-Năsăud petenta avea obligația de a efectua plata până în data de 05.11.2012 (data comunicării deciziei de impunere fiind 02.10.2012), în timp ce pentru cel în cuantum de ... lei stabilit prin decizia de impunere nr. din ... (filele nr. 17-18) emisă de aceeași instituție, nu se poate stabili termenul de plată, actul de impunere nefiindu-i opozabil petentei întrucât în cauză nu s-a făcut dovada că i-ar fi fost comunicat.

Având în vedere cele anterior prezentate constatăm că obligațiile fiscale accesorii nu sunt legal datorate, ele fiind calculate la debite care, în raport cu data comunicării deciziilor prin care au fost individualizate, nu erau scadente și prin urmare condiția întârzierii la plată nu poate fi pusă în discuție.

Așa fiind, considerăm întemeiată contestația formulată de petentă, și pe cale de consecință urmează a fi admisă.

Pentru considerentele de mai sus, în temeiul prevederilor art. 210, art. 216 alin. (1) și (2) din O.G. nr. 92/2003 *privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare* se:

DECIDE:

Admiterea ca întemeiată a contestației formulată d-na M.S. pentru suma de ... lei și, pe cale de consecință, anularea corespunzătoare a măsurilor dispuse prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../... emisă de Administrația Finanțelor Publice a

Prezenta poate fi atacată în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bistrița-Năsăud – Secția comercială și contencios administrativ.

DIRECTOR EXECUTIV,