



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**Agenția Națională de**  
**Administrare Fiscală**  
Direcția Generală a Finanțelor  
Publice Caraș-Severin  
Serviciul Soluționare Contestații



Str. Valea Domanului II, nr.17  
Localitatea Reșița  
Județul Caraș-Severin  
Tel : 0255/214197  
Fax : 0255/220103

**DECIZIE NR.38**  
privind soluționarea contestației formulată de  
**Birou Notar Public x**  
înregistrată la Administrația Finanțelor Publice ...  
sub nr..../12.02.2013

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Caraș-Severin a fost sesizat de Administrația Finanțelor Publice ... prin adresa nr..../13.02.2013, înregistrată la D.G.F.P. Caraș-Severin sub nr..../18.02.2013, asupra contestației formulată de **Birou Notar Public ...** cu domiciliul în .... jud. Caraș-Severin.

**Birou Notar Public ...** formulează contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..../31.12.2012, emisă de Administrația Finanțelor Publice ..., prin care au fost calculate accesorii în sumă totală de **x lei**, din care:

- lei – dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe venituri din activități independente;
- lei – dobânzi și penalități de întârziere aferente diferențelor de impozit anual de regularizat;
- lei – dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri.

Totodată, contestatoarea solicită suspendarea executării Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..../31.12.2012.

Contestația este depusă în termenul legal prevăzut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Constatând că, în speță, sunt întrunite dispozițiile art.205 și art.209 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice Caraș-Severin prin Serviciul Soluționare Contestații este legal investită să soluționeze contestația formulată.

**I. Birou Notar Public ...** formulată contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..../31.12.2012 privind obligațiile de plată „cătref stat”

privind impozitul pe venituri din activitatea desfășurată precum și contribuția la asigurările sociale de sănătate datorate pe anii 2010, 2011 și 2012. Contestatorul precizează că această contestație se referă mai ales la contribuția de asigurare socială de sănătate. Totodată, contestatorul solicită sistarea obligației de plată privind contribuția de asigurări sociale de sănătate către CASS pentru următoarele motive:

1. Contestatorul precizează că a înaintat o contestație la Tribunalul Județean ..., prin care a arătat că această instituție, din oficiu, a stabilit contribuția CASS în mod arbitrar fără să țină cont de veniturile realizate de cabinet în cei trei ani, această contestație aflându-se pe rolul Tribunalului ..., urmează să fie citat. Totodată precizează că un exemplar este adresat și către „Agenția Locală a orașului M - N, aceasta aflându-se la dispoziția dumneavoastră” din care reiese că nu s-au realizat în cei trei ani sumele la care se referă această instituție, ba mai mult, s-a reținut pe câteva luni contribuția cu 100% pe când legea reglementează procentul de 5,5%.

2. Contestatorul arată că, dacă este urmărit materialul pe care l-a prezentat, în anul 2010: venitul brut a fost de x lei din care acoperindu-se cheltuielile a realizat venit net de x lei, iar contribuția la sănătate de x lei; în anul 2011: venit brut x lei, din care venit net x lei iar contribuția la sănătate, rezultând prin aplicarea procentului de 5,5% este x lei. Pentru anul 2012 contestatorul arată că nu s-a trimis declarație de impunere pentru că nu s-a primit formularul tipizat, deoarece deocamdată nu există acest formular, dar venitul brut este de x lei, venitul net este de x lei, iar contribuția la sănătate este de x lei. Contestatorul precizează că în data de 17.01.2013 a efectuat plata contribuției la sănătate în valoare de x lei aferente anului 2010.

3. Birou Notar Public ... contestă decizia referitoare la obligațiile de plată, calculate arbitrar de către instituția respectivă, care se ridică la suma de aproape ..lei, iar pe ultimul an, așa cum reiese din actul acestei instituții, aceștia calculând la .. lei, ceea ce reiese că trebuie plătit către această instituție o treime din venitul net și nu procentul de 5,5 %.

4. În concluzie, contestatorul solicită să fie reținută această contestație și totodată solicită suspendarea plății până la emiterea hotărârii instanței de judecată definitivă și irevocabilă.

La contestația formulată a anexat în copie:

- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..../31.12.2012.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..../31.12.2012, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice M-N, au stabilit în sarcina Biroului Notar Public x accesorii în sumă totală de .. lei reprezentând:

- x lei – dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe venituri din activități independente;
- x lei – dobânzi și penalități de întârziere aferente diferențelor de impozit anual de regularizat;
- x lei – dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri.

Accesoriile au fost calculate în conformitate cu prevederile art.88 lit.c) și art.119 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

III. Luând în considerare constatările organelor fiscale, motivele invocate de contestator, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în cauza analizată, se rețin următoarele:

1. Referitor la suma totală de **x lei** reprezentând :

- x lei – dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe venituri din activități independente;
- x lei – dobânzi și penalități de întârziere aferente diferențelor de impozit anual de regularizat,

stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.x/31.12.2012, **Direcția Generală a Finanțelor Publice Caraș-Severin prin Serviciul Soluționare Contestații este investită să se pronunțe dacă contestatorul datorează obligațiile fiscale sus menționate, în condițiile în care prin contestația formulată acesta nu aduce nicio motivație în susținerea acestui capăt de cerere.**

**În fapt**, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice M - N au stabilit în sarcina contestatorului prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../31.12.2012, obligații de plată accesorii în sumă totală de xlei, după cum urmează:

- x lei reprezentând dobânzi, calculate pentru perioada 31.12.2011-06.01.2012, aferente impozitului pe venituri din activități independente în sumă de x lei, care a fost individualizată prin Decizia de impunere nr.xx/25.01.2011;

- x lei reprezentând dobânzi calculate pentru perioada 27.03.2012-26.04.2012, aferente impozitului pe venituri din activități independente în sumă de x lei, care a fost individualizat prin Decizia de impunere nr.x/28.02.2012;

- x lei reprezentând penalități de întârziere, calculate pentru perioada 27.03.2012-26.04.2012, aferente impozitului pe venituri din activități independente în sumă de x lei, care a fost individualizat prin Decizia de impunere nr.x/28.02.2012;

- x lei reprezentând dobânzi, calculate pentru perioada 27.04.2012-25.06.2012, aferente impozitului pe venituri din activități independente în sumă de x lei, care a fost individualizat prin Decizia de impunere nr.../28.02.2012;

- x lei reprezentând penalități de întârziere, calculate pentru perioada 27.03.2012-25.06.2012, aferente impozitului pe venituri din activități independente în sumă de x lei, care a fost individualizat prin Decizia de impunere nr.../28.02.2012;

- x lei reprezentând dobânzi calculate pentru perioada 26.09.2012-31.12.2012, aferente impozitului pe venituri din activități independente în sumă de x lei care a fost individualizat prin Decizia de impunere nr.xx/28.02.2012;

- x lei reprezentând penalități de întârziere, calculate pentru perioada 26.09.2012 -31.12.2012 aferente impozitului pe venituri din activități independente în sumă de xlei, care a fost individualizat prin Decizia de impunere nr.x/28.02.2012;

- xlei reprezentând dobânzi, calculate pentru perioada 22.12.2012-31.12.2012, aferente impozitului pe venituri din activități independente în sumă de x lei, care a fost individualizat prin Decizia de impunere nr.x/28.02.2012;

- x lei reprezentând dobânzi, calculate pentru perioada 10.05.2012-25.06.2012, aferente diferențelor de impozit anual de regularizat în sumă de xlei care au fost individualizate prin Decizia de impunere nr.x/28.02.2012;

- x lei reprezentând penalități de întârziere, calculate pentru perioada 10.05.2012-25.06.2012, aferente diferențelor de impozit anual de regularizat în sumă de x lei individualizate prin Decizia de impunere nr.x/28.02.2012;

- x lei reprezentând dobânzi, calculate pentru perioada 26.06.2012-13.07.2012, aferente diferențelor de impozit anual de regularizat în sumă de x lei individualizate prin Decizia de impunere nr.x/28.02.2012;

- x lei reprezentând penalități de întârziere, calculate pentru perioada 10.05.2012-13.07.2012, aferente diferențelor de impozit anual de regularizat în sumă de x lei individualizate prin Decizia de impunere nr.x/28.02.2012;

Accesoriile au fost calculate în conformitate cu prevederile art.119 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Deși, contestatorul se îndreaptă împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..../31.12.2012 prin contestația formulată se referă „mai ales la contribuția de asigurare socială de sănătate”, neaducând argumente referitoare la suma totală de .. lei, din care: suma de .. lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe venituri din activități independente și suma de .. lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente diferențelor de impozit anual de regularizat.

**În drept**, sunt incidente prevederile art.206 alin.(1) și art. 213 alin.(1) și alin.(5) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

„Art. 206

*Forma și conținutul contestației*

(1) *Contestația se formulează în scris și va cuprinde:*

a) *datele de identificare a contestatorului;*

b) *obiectul contestației;*

**c) motivele de fapt și de drept;**

**d) dovezile pe care se întemeiază;**

e) *semnătura contestatorului sau a împuternicitului acestuia, precum și ștampila în cazul persoanelor juridice. Dovada calității de împuternicit al contestatorului, persoană fizică sau juridică, se face potrivit legii.*

Art. 213

*Soluționarea contestației*

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

(...)

(5) *Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei.”*

De asemenea sunt incidente și prevederile pct.2.5 din Ordinul nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Codul de procedură fiscală, care precizează:

*„2.5. Organul de soluționare competent **nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv**”*

Față de prevederile mai sus citate se reține că, prin contestația formulată contestatorul trebuie să precizeze atât motivele de fapt și de drept, precum și dovezile pe care se întemeiază aceasta, organele de soluționare neputându-se substitui contestatorului cu privire la motivele pentru care înțelege să conteste un act administrativ fiscal.

Având în vedere cele de mai sus, întrucât contestatorul este cel care invocă în sprijinul pretențiilor sale o anumită stare de fapt, afirmând o pretenție în procedura administrativă, constatarea care se impune, una naturală și de o implacabilă logică juridică, este aceea că sarcina probei revine contestatorului.

Se reține că sarcina probei nu implică un drept al contestatorului, ci un imperativ al interesului personal al acestuia care invocă o pretenție în cadrul căii administrative de atac, neprobarea cererii afirmate determinând respingerea contestației.

În cazul în speță, se reține că Birou Notar Public M N nu aduce în susținerea cauzei niciun argument de fond care să fie susținut cu documente și motivat pe baza de dispoziții legale, care să combată modul de determinare al accesoriilor calculate conform prevederile art.119 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în cuantum de . lei, din care: suma de .. lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe venituri din activități independente și suma de .. lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente diferențelor de impozit anual de regularizat.

Totodată, prevederile pct.11.1 din Ordinul nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Codul de procedură fiscală, stipulează următoarele:

*“11.1. Contestația poate fi respinsă ca:*

*[...]*

*b) **nemotivată**, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării; [...].”*

Având în vedere cele prezentate mai sus, în cauza analizată, organele de soluționare a contestațiilor nu se pot substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat suma totală de ... lei, din care: suma de ... lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe venituri din activități independente și suma de ... lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente diferențelor de impozit anual de regularizat, stabilită prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../31.12.2012, motiv pentru care contestația formulată de Birou Notar Public..., pentru acest capăt de cerere se va respinge ca **nemotivată**.

**2.** Referitor la suma de ... lei reprezentând dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din

activități independente și persoanele care nu realizează venituri, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..../31.12.2012,

**cauza supusă soluționării este dacă Serviciul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Caraș-Severin se poate pronunța cu privire la temeinicia calculării dobânzilor aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri în sumă de .. lei, în condițiile în care nu se face dovada că titlul de creanță nr....din data de 31.05.2012 (înscris în anexa la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..../31.12.2012) prin care au fost calculate dobânzile contestate, a fost comunicat contestatorului.**

**În fapt**, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice au stabilit în sarcina contestatorului prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..../31.12.2012, obligații de plată accesorii în sumă de .. lei reprezentând dobânzi calculate pentru perioada 31.05.2012-31.12.2012, aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri în sumă de ...lei. Accesoriile au fost calculate în conformitate cu prevederile art.119 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Potrivit anexei la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..../31.12.2012 debitul în sumă de ... lei reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, a fost individualizat prin documentul nr..../31.05.2012.

La dosarul cauzei se regăsește Decizia de impunere din oficiu nr..../30.06.2012 emisă de Casa Națională de Asigurări de Sănătate – C.A.S. Caraș-Severin, comunicată contestatorului în data de 25.10.2012 (conform confirmării de primire aflată în copie la dosarul cauzei), și nu se regăsește documentul nr..../31.05.2012 și nici dovada comunicării acestuia către Birou Notar Public ....

Având în vedere cele de mai sus, prin adresa nr..../09.03.2013, Serviciul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Caraș-Severin au solicitat organelor fiscale ale A.F.P. ..., completarea dosarului contestației, respectiv transmiterea în copie a titlului de creanță nr..../31.05.2012 prin care a fost individualizat debitul principal în sumă de ... lei și a confirmării de primire a acestuia de către contestator.

Prin adresa nr..../05.04.2013 organele fiscale ale A.F.P. ... precizează că debitul în sumă de .. lei, individualizat prin documentul nr.... din data de 31.05.2012 „nu a fost transmis de către Casa de Sănătate județeană Caraș-Severin în format hârtie ci doar informatic.” Prin aceeași adresă, organele fiscale transmit Procesul verbal de predare primire între D.G.F.P. Caraș-Severin și C.A.S. Caraș-Severin nr.....18.10.2012 și anexa nr.2 la acesta intitulată „Borderou centralizator privind titlurile de creanță pentru care nu s-a început executarea silită”.

De menționat este și faptul că, prin contestația formulată (respectiv pct.3 din aceasta) contestatorul se îndreaptă și împotriva Deciziei de impunere din oficiu nr..../30.06.2012 emisă de Casa Națională de Asigurări de Sănătate – C.A.S. Caraș-Severin.

**În drept**, potrivit dispozițiilor art. 21 alin.(1) și alin.(2), art. 44 alin.(1), art. 45 alin.(1) și alin.(2), art. 85 alin.(1), art. 86 alin.(1) și alin.(6), art. 119 alin.(1) și art.120 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

**"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 quantumul 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 dobânzilor, penalităților de întârziere sau majorărilor de întârziere, după caz, în condițiile legii, denumite creanțe fiscale accesorii. (...)"**

**"Art. 44. - (1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului căruia îi este destinat. În situația contribuabililor fără domiciliu fiscal în România, care și-au desemnat împuternicit potrivit art. 18 alin. (4), precum și în situația numirii unui curator fiscal, în condițiile art. 19, actul administrativ fiscal se comunică împuternicitului sau curatorului, după caz. "**

**"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.**

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

**"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, ca urmare a unor constatări prealabile ale organului fiscal sau în baza unei inspecții fiscale.**

**(...)**

**(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. "**

**"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. "**

Se reține că actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului sau la o dată ulterioară menționată în actul administrativ comunicat, potrivit legii. Referitor la dobânzi, acestea se calculează de organul fiscal pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată și se individualizează prin decizie de impunere care se comunică contribuabilului.

Prin urmare, dobanzile reprezintă o măsură accesorie în raport cu debitul principal, în situația în care suma datorată în contul acestui debit a fost stabilită prin decizie de impunere, opozabilă platitorului din momentul comunicării acesteia.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă că, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../31.12.2012, s-au calculat, pentru perioada 31.05.2012 – 31.12.2012, obligații de plată accesorii (dobânzi) în sumă de .. lei aferente sumei de ... lei reprezentând debitul (contribuție de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri) individualizat prin documentul nr.../31.05.2012.

Trebuie subliniat faptul că documentul nr...31.05.2012 și dovada comunicării acestuia, nu sunt anexate la dosarul cauzei, chiar dacă organele de soluționare a contestațiilor au solicitat Administrației Finanțelor Publice prin adresa nr.../09.03.2013 complinirea acestei lipse.

Având în vedere starea de fapt prezentată, rezultă că, Administrația Finanțelor Publice ... a stabilit în sarcina contribuabilului dobânzi în sumă de ... lei aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele, în condițiile în care nu se poate face dovada comunicării titlului de creanță nr.../31.05.2012 (înscris în anexa la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../31.12.2012), prin care s-a individualizat debitul asupra căruia au fost calculate dobânzile contestate.

Referitor la contestația formulată de Birou Notar Public . împotriva Deciziei de impunere din oficiu nr.../30.06.2012 emisă de Casa Națională de Asigurări de Sănătate, menționăm că aceasta a fost transmisă spre soluționare la C.N.A.S. - C.A.S. Caraș-Severin, cu adresa nr.../11.04.2013, având în vedere prevederile art.V alin.(2) din H.G. nr.125/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Ținând cont de aspectele prezentate mai sus, organele de soluționare nu se pot pronunța asupra obligațiilor de plată accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../31.12.2012, urmând a se aplica dispozițiile art. 216 alin. (3) și alin.(3<sup>1</sup>) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, respectiv se va desființa parțial Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../31.12.2012, pentru suma de ..lei reprezentând dobânzi



calculate pentru perioada 31.05.2012-31.12.2012, aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, urmând ca organele fiscale să procedeze la reanalizarea accesoriilor pentru aceeași perioadă și aceeași obligație fiscală, în conformitate cu prevederile legale în vigoare și cu reținerile din prezenta decizie, și funcție de cele constatate să emită o nouă decizie de impunere.

În speță sunt aplicabile și prevederile pct. 11.5 - 11.7 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul nr. 2137/2011, unde se stipulează:

*"11.5. 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.*

**11.6. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.**

**11.7. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii."**

**3. Referitor la solicitarea Birou Notar Public .... de suspendare a executării Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr...../31.12.2012, cauza supusă soluționării este dacă D.G.F.P. Caraș-Severin prin Serviciul Soluționare Contestații se poate investi cu soluționarea acestui capăt de cerere în condițiile în care suspendarea executării actului administrativ fiscal nu se află în competența sa materială de soluționare.**

**În fapt**, prin contestația formulată Birou Notar Public ... a solicitat suspendarea executării Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..../31.12.2012.

**În drept**, potrivit art.215 alin.(1) și alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

*"(1) Introducerea contestației pe calea administrativă de atac nu suspendă executarea actului administrativ fiscal.*

*(2) Dispozițiile prezentului articol nu aduc atingere dreptului contribuabilului de a cere suspendarea executării actului administrativ fiscal, în temeiul Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările ulterioare. Instanța competentă poate suspenda executarea, dacă se depune o cauțiune de până la 20% din cuantumul sumei contestate, iar în cazul cererilor al căror obiect nu este evaluabil în bani, o cauțiune de până la 2.000 lei."*

Potrivit prevederilor art.14 alin.(1) și (2) din Legea contenciosului administrativ nr.554/2004, cu modificările și completările ulterioare:

*"Suspendarea executării actului :*

*(1) În cazuri bine justificate și pentru prevenirea unei pagube iminente, după sesizarea, în condițiile art. 7, a autorității publice care a emis actul sau a autorității ierarhic superioare, persoana vătămată poate să ceară instanței competente să dispună suspendarea executării actului administrativ unilateral până la pronunțarea*

instanței de fond. În cazul în care persoana vătămată nu introduce acțiunea în anularea actului în termen de 60 de zile, suspendarea încetează de drept și fără nicio formalitate.

(2) *Instanța soluționează cererea de suspendare, de urgență și cu precădere, cu citarea părților.”*

Având în vedere dispozițiile imperative ale legii, cererea contestatorului de suspendare a executării Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..../31.12.2012, intră sub incidența prevederilor Legii nr.554/2004 privind contenciosul administrativ, cu modificările și completările ulterioare, motiv pentru care Direcția Generală a Finanțelor Publice Caraș-Severin prin Serviciul Soluționare Contestații nu se poate investi cu soluționarea cererii, neavând competența materială de a se pronunța, aceasta aparținând instanței judecătorești.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art.119 alin.(1), art.120 alin.(1) și alin.(7), art.120<sup>1</sup> alin.(1), alin.(2), alin.(3) și art.216 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se:

## **DECIDE**

**1.** Respingerea ca **nemotivată** a contestație formulată de Birou Notar Public ..., împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr....4/31.12.2012 emisă de Administrația Finanțelor Publice .., pentru suma totală de .. **lei**, din care:

- .. lei – dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe venituri din activități independente;
- ... lei – dobânzi și penalități de întârziere aferente diferențelor de impozit anual de regularizat.

**2.** Desființarea parțială a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..../31.12.2012 emisă de Administrația Finanțelor Publice ... pentru suma ... **lei** reprezentând dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri,

urmând ca organele fiscale să procedeze la reanalizarea accesoriilor pentru aceeași perioadă și aceeași obligație fiscală, în conformitate cu prevederile legale în vigoare și cu reținerile din prezenta decizie, și funcție de cele constatate să emită o nouă decizie de impunere.

**3.** Constatarea necompetenței materiale a Direcției Generale a Finanțelor Publice Caraș-Severin prin Serviciul Soluționare Contestații privind soluționarea cererii de suspendare a executării Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..../31.12.2012, aceasta revenind instanțelor judecătorești.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Caraş-Severin, în termen de 6 luni de la comunicare, conform procedurii legale.

DIRECTOR EXECUTIV,