



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrație Fiscală
Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice Timișoara
Serviciul Soluționare Contestații**



Str. Gh. Lazăr, nr.9 B
300081, Timișoara
Tel: +0256 499 334
Fax: +0256 499 335
E-mail: info.adm@dgfptm.ro
Nr. înreg. ANSPDCP : 20012

DECIZIA nr. 3526 din 2017
privind soluționarea contestației depusă de
dna. X din ...,
înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara
sub nr. .../...2017.

D.G.R.F.P. Timișoara a fost sesizată de către A.J.F.P ... – Serviciul Evidență Plătitori Persoane Fizice, cu adresa nr. .../...2017, înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr. .../...2017, asupra contestației depusă de dna. X, cu domiciliul în ..., având C.N.P.

Contestația a fost depusă și înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr. .../...2017 și la A.J.F.P ... sub nr. .../...2017.

Contestația a fost formulată împotriva Deciziei nr. .../...2017 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de A.J.F.P ... – Serviciul Evidență Plătitori Persoane Fizice, pentru obligații de plată accesorii aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate în sumă totală de **... lei** reprezentând:

... lei – dobânzi aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate;

... lei – penalități de întârziere aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate.

Contestația a fost semnată de dna. X, în conformitate cu art.269 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.270 alin.(1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, în condițiile în care Decizia nr. .../...2017 referitoare la obligațiile de plată accesorii, a fost comunicată petentei în data de ...2017, potrivit celor menționate pe confirmarea de primire, anexată în copie la dosarul contestației, iar contestația formulată de petentă a fost depusă și înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr. .../...2017.

Având în vedere cele arătate, constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, D.G.R.F.P. Timișoara este investită să se pronunțe pe fond asupra contestației formulate de dna. X din

I. Prin contestația formulată împotriva Deciziei nr. .../...2017 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de A.J.F.P ... – Serviciul Evidență Plătitori Persoane Fizice, dna. X din ..., susține următoarele:

Petenta arată că urmare punerii în aplicare a Deciziei nr. 1427 / 471 / 22.09.2015 rămasă definitivă privind desființarea și refacerea Deciziei nr. .../...2013 pentru suma de ... lei reprezentând accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate emisă de către ANAF – D.G.R.F.P. Timișoara - Serviciul Soluționare Contestații ca răspuns la contestația înregistrată sub nr..../...2015, a primit Decizia de impunere Anexa 15 nr. .../...2016 emisă de Serviciul evidență plătitori persoane fizice (atașată contestației).

Conform acestei Decizii, urmare a desființării și refacerii Deciziei .../...2013 s-a corectat evidența fiscală și a rezultat “Diferență în minus” în sumă de de ... lei, astfel că la data de ...2016 obligațiile fiscale accesorii fiind anulate, sens în care a primit Decizia de impunere Anexa nr.15 nr..../...2016.

Petenta susține că urmare acestui fapt nu are nicio obligație fiscală de plată, atât la data de ...2016, cât și la ...2017 conform evidenței pe plătitor.

În concluzie, petenta afirmă că fără nicio justificare legală la data de ...2017 se emite și i se comunică o altă decizie de impunere nr. .../...2017 pentru aceleași accesorii ... lei, anulate în ...2016.

Motivat de cele arătate mai sus, petenta solicită admiterea contestației privind anularea Deciziei nr. .../...2017 pentru suma de ... lei ca fiind emisă nelegal și eronat.

II. Organele fiscale din cadrul A.J.F.P ... – Serviciul Evidență Plătitori Persoane Fizice, în temeiul art.98 lit.c) și art.173 alin.(5) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, au procedat la calculul obligațiilor fiscale accesorii, după cum urmează:

Prin Decizia nr. .../...2017 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de A.J.F.P ... – Serviciul Evidență Plătitori Persoane Fizice, au fost stabilite în sarcina dnei. X obligații de plată accesorii în sumă totală de ... lei reprezentând:

... lei – dobânzi aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate;

... lei – penalități de întârziere aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate,

conform anexei la decizie nr..../...2017 cu detaliile referitoare la modul de calcul a sumelor reprezentând accesorii aferente obligațiilor fiscale.

III. Având în vedere susținerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei și prevederile legale în vigoare, invocate de către petenta și de către organele fiscale, se rețin următoarele:

D.G.R.F.P. Timișoara a fost sesizată de către A.J.F.P ... – Serviciul Evidență Plătitori Persoane Fizice, cu adresa nr. .../...2017, înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr. .../...2017, asupra contestației depusă de dna. X, cu domiciliul în ..., având C.N.P.

Contestația a fost depusă și înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr. .../...2017 și la A.J.F.P ... sub nr. .../...2017 și a fost formulată împotriva Deciziei nr. .../...2017 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de A.J.F.P ... – Serviciul Evidență Plătitori Persoane Fizice, pentru obligații de plată accesorii aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate în sumă totală de ... lei reprezentând:

... lei – dobânzi aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate;

... lei – penalități de întârziere aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate,

conform anexei la decizie nr. .../...2017 cu detaliile referitoare la modul de calcul a sumelor reprezentând accesorii aferente obligațiilor fiscale, după cum urmează:

- accesorii în sumă de ... lei reprezentând:

... lei – dobânzi aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate;

... lei – penalități de întârziere aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate,

aferente unor debite reprezentând plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate, documentul prin care s-au individualizat sumele de plată fiind Decizia de impunere nr. .../...2013 privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 emisă AJFP ..., debite în sumă de ... lei (... lei cu termen de plată la 25.03.2013, ... lei cu termen de plată la 25.06.2013, ... lei cu termen de plată la 25.09.2013 și ... lei cu termen de plată la 20.12.2013);

- accesorii în sumă de ... lei reprezentând:

... lei – dobânzi aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate;

... lei – penalități de întârziere aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate,

aferente unor debite reprezentând CASS, debite transmise informatic de CJAS ..., documentele prin care s-au individualizat sumele de plată fiind următoarele:

- nr. .../...2013;

- nr. .../...2013;

- nr. .../...2013;

- nr. .../...2013;

- nr. .../...2013;

- nr. .../...2013;

- nr. .../...2013;
- nr. .../...2013;
- nr. .../...2013;
- nr. .../...2013.

Prin contestație, petenta arată că urmare contestației înregistrată sub nr. .../...2015 a primit Decizia nr. .../...2015 emisă de către D.G.R.F.P. Timișoara - Serviciul Soluționare Contestații prin care s-a dispus desființarea și refacerea Deciziei nr. .../...2013 pentru suma de ... lei reprezentând accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate, organele fiscale, iar organele fiscale urmare a desființării au corectat evidența fiscală și a rezultat “Diferență în minus” în sumă de de ... lei, astfel că la data de ...2016 obligațiile fiscale accesorii au fost anulate, sens în care a primit Decizia de impunere Anexa nr.15 nr..../...2016, pe care o anexează la contestație.

Petenta susține că nu are nicio obligație fiscală de plată, atât la data de ...2016, cât și la ...2017, conform evidenței pe plătitor, afirmând că fără nicio justificare legală la data de ...2017 se emite și i se comunică o altă decizie de impunere nr. .../...2017 pentru aceleași accesorii ... lei, anulate în ...2016.

III.1. Referitor la suma de ... lei reprezentând:

- ... lei – dobânzi aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate;**
- ... lei – penalități de întârziere aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate,**

cauza supusă soluționării D.G.R.F.P. Timișoara, prin Serviciul Soluționare Contestații este dacă, în mod legal, organele fiscale din cadrul A.J.F.P ... – Serviciul Evidență Plătitori Persoane Fizice au emis Decizia nr..../...2017 referitoare la obligațiile de plată accesorii, prin care s-au stabilit în sarcina dnei. X din Timișoara, accesorii aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate, în condițiile în care petenta susține că Decizia a fost emisă nelegal și eronat, iar organul fiscal nu a făcut dovada existenței și a comunicării către contribuabil, după caz, a tuturor titlurilor de creanță prin care s-au stabilit și individualizat debitele reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate, în legătură cu care au fost calculate accesoriile contestate.

În fapt, prin Decizia nr. .../...2017 referitoare la obligațiile de plată accesorii, organele fiscale din cadrul A.J.F.P ... – Serviciul Evidență Plătitori Persoane Fizice, în temeiul art.98 lit.c) și art.173 alin.(5) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, au procedat la calcularea obligațiilor fiscale **accesorii aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate în sumă totală de ... lei** reprezentând:

- ... lei – dobânzi aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate;**

... lei – penalități de întârziere aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate,
conform anexei la decizie nr. .../...2017 cu detaliile referitoare la modul de calcul a sumelor reprezentând accesorii aferente obligațiilor fiscale, după cum urmează:

- accesorii în sumă de ... lei reprezentând:

... lei – dobânzi aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate;
... lei – penalități de întârziere aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate,
aferente unor debite reprezentând plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate, documentul prin care s-au individualizat sumele de plată fiind Decizia de impunere nr. .../...2013 privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 emisă AJFP ..., debite în sumă de ... lei (... lei cu termen de plată la 25.03.2013, ... lei cu termen de plată la 25.06.2013, ... lei cu termen de plată la 25.09.2013 și ... lei cu termen de plată la 20.12.2013);

- accesorii în sumă de ... lei reprezentând:

... lei – dobânzi aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate;
... lei – penalități de întârziere aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate,
aferente unor debite reprezentând CASS, debite transmise informatic de CJAS ..., documentele prin care s-au individualizat sumele de plată fiind următoarele:

- nr. .../...2013;
- nr. .../...2013;
- nr. .../...2013;
- nr. .../...2013;
- nr. .../...2013;
- nr. .../...2013;
- nr. .../...2013;
- nr. .../...2013;
- nr. .../...2013;
- nr. .../...2013.

Prin contestație, petenta arată că urmare contestației înregistrată sub nr. .../...2015 a primit Decizia nr. .../...2015 emisă de către D.G.R.F.P. Timișoara - Serviciul Soluționare Contestații prin care s-a dispus desființarea și refacerea Deciziei nr. .../...2013 pentru suma de ... lei reprezentând accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate, organele fiscale, iar organele fiscale urmare a desființării au corectat evidența fiscală și a rezultat “Diferență în minus” în sumă de de ... lei, astfel că la data de ...2016 obligațiile fiscale

accesorii au fost anulate, sens în care a primit Decizia de impunere Anexa nr.15 nr..../...2016, pe care o anexează la contestație.

Petenta susține că nu are nicio obligație fiscală de plată, atât la data de ...2016, cât și la ...2017, conform evidenței pe plătitor, afirmând că fără nicio justificare legală la data de ...2017 se emite și i se comunică o altă decizie de impunere nr. .../...2017 pentru aceleași accesorii ... lei, anulate în ...2016.

În drept, în ceea ce privește stabilirea creanțelor fiscale aferente anului 2013, în cauză sunt incidente dispozițiile din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, 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 cuantumul creanțelor fiscale, reprezentând drepturi determinate constând în:

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

b) dreptul la perceperea 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

(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.

(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. 110 Colectarea creanțelor fiscale

(1) *În sensul prezentului titlu, colectarea constă în exercitarea acțiunilor care au ca scop stingerea creanțelor fiscale.*

(2) *Colectarea creanțelor fiscale se face în temeiul unui titlu de creanță sau al unui titlu executoriu, după caz.*

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

„Art. 141

(2) *Titlul de creanță devine titlu executoriu la data la care creanța fiscală este scadentă prin expirarea termenului de plată prevăzut de lege sau stabilit de organul competent ori în alt mod prevăzut de lege.*”

Astfel, se reține că un act administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului sau la o dată ulterioară menționată în actul administrativ comunicat, potrivit legii. Astfel că dobânzile și penalitățile de întârziere se calculează de organul fiscal pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată individualizate printr-un act administrativ fiscal, act administrativ fiscal care se comunică contribuabilului.

În virtutea principului general de drept *ubi lex non distinguit, nec nos distinguere debemus*, până la împlinirea termenului de prescripție, autoritatea fiscală avea dreptul de a verifica modul de stabilire, declarare și plată a obligațiilor fiscale, conform prevederilor **art.29 alin.(1-2) (4-5) și art.30 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală:**

„ART. 29 Competența generală a organului fiscal central

(1) *Administrarea creanțelor fiscale datorate bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat, bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate și bugetului asigurărilor pentru șomaj se realizează prin organul fiscal central, cu excepția cazului când prin lege se prevede altfel.*

(2) *Organul fiscal central realizează activități de administrare și pentru alte creanțe datorate bugetului general consolidat decât cele prevăzute la alin.(1), potrivit competențelor stabilite prin lege.(...)*

(4) *Organul fiscal central realizează activitățile de asistență și îndrumare a contribuabilului/plătitorului pe baza coordonării metodologice a Ministerului Finanțelor Publice. Procedura de coordonare metodologică se stabilește prin ordin al ministrului finanțelor publice.*

(5) *Organul fiscal central, prin A.N.A.F., este competent și pentru colectarea creanțelor bugetare stabilite în titluri executorii, convenite bugetului de stat, indiferent de natura acestora, care au fost transmise acestuia în vederea recuperării, potrivit legii.*

ART.30 Competența materială și teritorială a organului fiscal central

(1) Pentru administrarea creanțelor fiscale și a altor creanțe datorate bugetelor prevăzute la art. 29 alin. (1) și (2), competența revine aceluși organ fiscal teritorial din cadrul A.N.A.F., stabilit prin ordin al președintelui A.N.A.F., în a cărui rază teritorială se află domiciliul fiscal al contribuabilului / plătitorului.(...)

Totodată, în cauză sunt incidente dispozițiile **Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală**, respectiv:

„Art. 22 Stingerea creanțelor fiscale

Creanțele fiscale se sting prin plată, compensare, executare silită, scutire, anulare, prescripție, dare în plată și prin alte modalități prevăzute expres de lege.”

„Art. 153 Evidența creanțelor fiscale

(1) În scopul exercitării activității de colectare a creanțelor fiscale, organul fiscal organizează, pentru fiecare contribuabil/plătitor, evidența creanțelor fiscale și modul de stingere a acestora. Evidența se organizează pe baza titlurilor de creanță fiscală și a actelor referitoare la stingerea creanțelor fiscale.”

„Art. 154 Scadența creanțelor fiscale

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

„Art. 157 Obligații fiscale restante

(1) Prin obligații fiscale restante se înțelege:

a) obligații fiscale pentru care s-a împlinit scadența sau termenul de plată;

b) diferențele de obligații fiscale principale și accesorii stabilite prin decizie de impunere, chiar dacă pentru acestea nu s-a împlinit termenul de plată prevăzut la art. 156 alin. (1).”

(...)

„Art. 110 Obiectul, termenul și momentul de la care începe să curgă termenul de prescripție a dreptului de stabilire a creanțelor fiscale

(1) Dreptul organului fiscal de a stabili creanțe fiscale se prescrie în termen de 5 ani, cu excepția cazului în care legea dispune altfel.”

În drept, în ceea ce privește stabilirea de accesorii, în cauză sunt incidente dispozițiile **Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală**:

„ART. 173 Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor fiscale principale, 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 amenzi de orice fel, obligații fiscale accesorii stabilite potrivit legii, cheltuieli de executare silită, cheltuieli judiciare, sumele confiscate, precum și sumele reprezentând echivalentul în lei al bunurilor și sumelor confiscate care nu sunt găsite la locul faptei.

(3) Pentru diferențele de obligații fiscale stabilite prin declarații de impunere rectificative sau decizii de impunere, nu se datorează obligații fiscale accesorii pentru suma plătită în contul obligației fiscale principale, dacă, anterior stabilirii obligațiilor fiscale, debitorul a efectuat o plată, iar suma plătită nu a

stins alte obligații. Aceste dispoziții sunt aplicabile și în situația în care debitorul a efectuat plata obligației fiscale, iar declarația de impunere a fost depusă ulterior efectuării plății.

(4) Dobânzile și penalitățile de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală.

(5) Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii, cu excepția situației prevăzute la art. 227 alin. (8).

(6) Dobânzile și penalitățile de întârziere pot fi actualizate anual, prin hotărâre a Guvernului, în funcție de evoluția ratei dobânzii de referință a Băncii Naționale a României.”

“ART. 174 Dobânzi

(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.

(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia, inclusiv.

(3) În situația în care diferențele rezultate din corectarea declarațiilor de impunere sau modificarea unei decizii de impunere sunt negative în raport cu sumele stabilite inițial, se datorează dobânzi pentru suma datorată după corectare ori modificare, începând cu ziua imediat următoare scadenței și până la data stingerii acesteia, inclusiv.

(5) Nivelul dobânzii este de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere.”
“ART. 175 Dobânzi în cazul impozitelor administrate de organul fiscal central pentru care perioada fiscală este anuală

(1) Pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale reprezentând impozite pentru care perioada fiscală este anuală, se datorează dobânzi după cum urmează:

a) în anul fiscal de impunere, pentru obligațiile fiscale stabilite, potrivit legii, de organul fiscal central sau de contribuabili, inclusiv cele reprezentând plăți anticipate, dobânzile se calculează din ziua următoare termenului de scadență și până la data stingerii sau, după caz, până în ultima zi a anului fiscal de impunere, inclusiv;

b) pentru sumele neachitate în anul de impunere potrivit lit. a), dobânzile se calculează începând cu prima zi a anului fiscal următor până la data stingerii acestora, inclusiv;

c) în cazul în care obligația fiscală stabilită prin decizia de impunere anuală sau declarația de impunere anuală, după caz, este mai mică decât cea stabilită prin deciziile de plăți anticipate sau declarațiile depuse în cursul anului de impunere, dobânzile se recalculază, începând cu prima zi a anului fiscal următor celui de impunere, la soldul neachitat în raport cu impozitul anual stabilit prin decizia de impunere anuală sau declarația de impunere anuală, urmând a se face regularizarea dobânzilor în mod corespunzător;

d) pentru diferențele de impozit rămase de achitat, conform deciziei de impunere anuală sau declarației de impunere anuală, dobânzile se datorează începând cu ziua următoare termenului de scadență prevăzut de lege. În cazul impozitului pe venit, această regulă se aplică numai dacă declarația de venit a fost depusă până la termenul prevăzut de lege. În situația în care declarația de venit nu a fost depusă până la termenul prevăzut de lege, dobânda se datorează începând cu data de 1 ianuarie a anului următor celui de impunere.

(2) Prevederile alin. (1) se aplică și în cazul în care contribuabilii nu-și îndeplinesc obligațiile declarative, iar creanța fiscală se stabilește de organul fiscal central prin decizie, precum și în cazul declarației depuse potrivit art. 107 alin. (5). În acest caz, în scopul aplicării alin. (1) lit. a), creanța aferentă unei perioade fiscale, stabilită de organul fiscal central, se repartizează pe termenele de plată corespunzătoare din anul de impunere, cu excepția cazului în care obligațiile fiscale au fost stabilite în anul fiscal de impunere.

(3) În cazul în care, în cadrul unei proceduri de control fiscal, organul fiscal central stabilește diferențe de impozit suplimentare, dobânzile se calculează la diferența de impozit începând cu prima zi a anului fiscal următor celui de impunere.”

“ART. 176 Penalități de întârziere

(1) Penalitățile de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv. Dispozițiile art. 174 alin. (2)-(4) și art. 175 sunt aplicabile în mod corespunzător.

(2) Nivelul penalității de întârziere este de 0,01% pentru fiecare zi de întârziere.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.

(4) Penalitatea de întârziere nu se aplică pentru obligațiile fiscale principale nedecarate de contribuabil/plătitor și stabilite de organul de inspecție fiscală prin decizii de impunere.”

În speță trebuie reținut și faptul că, inițial dna. X din ... a formulat contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../...2013 întocmită de către organele fiscale din cadrul AJFP ..., contestația fiind soluționată prin Decizia nr.../...2015 privind soluționarea contestației (contestație înregistrată la DGRFP Timisoara sub nr. .../...2015), prin care s-a dispus desființarea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../...2013, organele de soluționare reținând următoarele considerente, pe care le cităm mai jos:

- „Totodata organul fiscal prin scrisoarea nr. .../...2014 a solicitat CJAS Timis sa comunice titlurile de creanta prin care s-au individualizat obligatiile de plata reprezentind CASS datorat de petenta, scrisoare ramasa fara raspuns.”(…);

- „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 de ... lei, individualizate prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .../...2013, 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 30.06.2012, 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.”
(...);

- “Avind in vedere cele prezentate se propune desfiintarea si refacerea Deciziei referitoare la obligatiile la obligatiile de plata accesorii nr. .../...2013 pentru suma de ... lei reprezentind accesorii aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate urmand ca organele fiscale din cadrul AJFP ..., 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 dnei X obtinand 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 contestatoarei, facand aplicatiunea prevederilor art.60 Sectiunea a 5-a si a art.7, art.216 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, (...) organele de administrare fiscala 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.”

Prin referatul nr..../...2017 cu propuneri de soluționare a contestației formulată, AJFP ... precizează următoarele:

b) situația soldurilor contribuțiilor stabilite până de data de 30 iunie 2012 și neîncasate până la aceeași dată;

c) o copie a titlurilor în care sunt individualizate plățile anticipate stabilite pentru anul 2012;

d) orice alte informații disponibile, necesare urmării și verificării sumelor datorate.

(5) Procedura de predare-primire a documentelor și informațiilor prevăzute la alin. (4) va fi aprobată prin ordin comun al ministrului finanțelor publice, al ministrului muncii, familiei și protecției sociale și al ministrului sănătății, în termen de 30 zile de la data publicării prezentei ordonanțe de urgență în Monitorul Oficial al României, Partea I.”

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

„1. Obiectul predării-primirii îl constituie:

a) înscrisurile, în original, în care sunt individualizate creanțele datorate și neachitate până la data predării-preluării și care reprezintă titluri executorii;

b) titlurile de creanță, în original, în care sunt individualizate creanțele datorate începând cu data de 1 iulie 2012 (ex. titlurile în care sunt individualizate plățile anticipate, declarații individuale de asigurare sau alte înscrisuri întocmite în acest sens);

c) situația soldurilor contribuțiilor stabilite până la data de 30 iunie 2012 și neîncasate până la aceeași dată;

d) situația sumelor plătite în plus până la data de 30 iunie 2012, față de obligația de plată;

e) dosarele aflate pe rolul instanțelor de judecată pentru litigiile având ca obiect contestațiile la executarea silită sau contestațiile împotriva actelor prin care se dispun și se duc la îndeplinire măsurile asigurătorii, precum și în cazul litigiilor ce privesc procedurile de insolvență, aferente creanțelor; (...)

f) titlurile de creanță, în original, prevăzute la pct. 3, comunicate în condițiile Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu excepția celor care nu au fost comunicate potrivit art. 44 din Codul de procedură fiscală și care vor fi comunicate de către organele competente ale Agenției Naționale de Administrare Fiscală în a căror rază teritorială își au domiciliul asigurații.

g) orice alte documente și informații disponibile, necesare urmării și verificării sumelor datorate (...).

9. Casa Națională de Asigurări de Sănătate, prin organele competente ale acesteia și Casa Națională de Pensii Publice, prin organele competente ale acesteia care efectuează predarea răspund de valabilitatea, realitatea, actualitatea datelor și documentelor și informațiilor care fac obiectul predării.”

Se reține că, potrivit Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 125/2011, începând cu 1 iulie 2012, competență de administrare a contribuțiilor sociale obligatorii reglementate prin Codul Fiscal și datorate de persoanele fizice revine Agenției Naționale de Administrare Fiscală (ANAF).

Competența de administrare a contribuțiilor sociale datorate de către aceste persoane, 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 și, totodată, pentru soluționarea contestațiilor împotriva actelor administrative prin care s-a făcut stabilirea, revine caselor de asigurari sociale, potrivit legislației specifice aplicabile fiecărei perioade.

Începând data de 1 iulie 2012, casele de asigurări sociale au obligația de a preda organelor fiscale din subordinea ANAF, în vederea colectării, creanțele reprezentând contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, stabilite și neachitate până la 30 iunie 2012, obiectul predării-primirii constituindu-l printre altele și **înscrisurile, în original**, în care sunt individualizate creanțele datorate și neachitate până la data predării-preluării și care reprezintă titluri executorii, **titlurile de creanță, în original**, în care sunt individualizate creanțele datorate începând cu data de 1 iulie 2012 (ex. titlurile în care sunt individualizate plățile anticipate, declarații individuale de asigurare sau alte înscrisuri întocmite în acest sens) și situația soldurilor contribuțiilor stabilite până la data de 30 iunie 2012 și neîncasate până la aceeași dată.

Față de cele mai sus prezentate referitor la calculul de accesorii asupra unor **creanțe fiscale datorate și individualizate prin documentele cu nr. .../...2013, nr. .../...2013, nr. .../...2013, nr. .../...2013, nr. .../...2013, nr. .../...2013, nr. .../...2013, nr. .../...2013, nr. .../...2013, nr. .../...2013, nr. .../...2013**, se reține că la dosarul contestației **nu există nicio dovadă privind emiterea și comunicarea titlurilor de creanță prin care s-au stabilit creanțele fiscale datorate și individualizate în documentele enumerate mai sus**, comunicate petentei, fie printr-un salariat al organului fiscal, fie prin poștă, cu scrisoare recomandată cu dovadă de primire sau prin alte mijloace ce asigură transmiterea textului actului și confirmarea primirii acestuia, potrivit dispozițiilor din Codul de procedură fiscală.

Având în vedere prevederile legale mai sus citate, stabilirea impozitelor, taxelor și contribuțiilor se face prin decizie emisă de organul fiscal, iar colectarea creanțelor fiscale se efectuează în baza unui titlu de creanță prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală care devine titlu executoriu la data la care creanța fiscală este scadentă prin expirarea termenului de plată prevăzut de lege.

În consecință, titlurile de creanță emise de către CJAS ... prin care au fost individualizate sumele de plată reprezentând CASS și înscrise în decizia de calcul accesorii, prin documentele cu nr. .../...2013, nr. .../...2013, nr. .../...2013, nr. .../...2013, nr. .../...2013, nr. .../...2013, nr. .../...2013, nr. .../...2013, nr. .../...2013, nr. .../...2013, nr. .../...2013, nu au fost transmise organului fiscal pe suport de hârtie și însoțite de dovada comunicării acestora către petentă.

Atât din actele dosarului cât și din raportul de expertiză rezultă cu claritate că reclamantului nu i-a fost comunicată obligația de plată și numai dacă ulterior nu și-ar fi îndeplinit această obligație i se puteau stabili accesorii. Decizia prin care se stabilește nivelul contribuției are atât caracter de titlu de creanță cât și de înștiințare de plată pentru contribuția datorată, accesoriile putând fi calculate în caz de neplată a contribuției respective.

Casa de Asigurări de Sănătate ... a și recunoscut prin adresa nr. .../...2015 că nu a transmis către Administrația Județeană a Finanțelor Publice documente referitoare la reclamant întrucât nu au fost emise titluri de creanță prin care să fi fost individualizate obligațiile privind plata contribuției la sănătate (fila 111).

Or, în condițiile în care reclamantului nu i s-au comunicat debitele rezultate din actele de impunere neachitate la 20.08.2012, respectiv 11.03.2013, este nelegală stabilirea și calcularea de accesorii.

Așa fiind, pentru considerentele expuse se va admite cererea reclamantului de anulare a Deciziei nr. .../...2014 și implicit a Deciziei de calcul accesorii nr. .../...2013.”

- prin **Decizia nr.3336/2008**, Înalta Curte de Casație și Justiție a statuat faptul că: „Fișa sintetică reprezintă o evidență proprie a organului fiscal cu privire la obligațiile fiscale ale fiecărui contribuabil nereprezentând un titlu de creanță contestabil potrivit art. 176 alin. (2) C. proc. fisc.”.

Având în vedere cele menționate de Administrația Județeană a Finanțelor Publice ..., prin referatul nr..../...2017 cu propuneri de soluționare a contestației formulată, potrivit căroră:

“Nr. documentelor din decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nu reprezintă nr. act administrative fiscal, ci este nr. generat de aplicația informatică la transmiterea obligațiilor fiscale restante,

cu atât mai mult nu s-a făcut dovada existenței titlurilor de creanță și comunicării cu petenta a titlurilor de creanță pentru debitul principal, debit care să genereze curgerea accesoriiilor pentru plata cu întârziere, fiind evident că decizia de accesorii emisă nu respectă dispozițiile legale în materie.

Din actele dosarului nu rezultă că petentei i-a fost comunicată obligația de plată și numai dacă ulterior nu și-ar fi îndeplinit această obligație i se puteau stabili accesorii. Decizia prin care se stabilește nivelul contribuției are atât caracter de titlu de creanță, cât și de înștiințare de plată pentru contribuția datorată, accesoriile putând fi calculate în caz de neplată a contribuției respective.

Mai mult, trebuie reținut și faptul că în Decizia nr..../...2015 privind soluționarea contestației s-a învederat și aspectul că: “organul fiscal prin scrisoarea nr. .../...2014 a solicitat CJAS ... să comunice titlurile de creanță prin care s-au individualizat obligațiile de plată reprezentând CASS datorat de petenta, scrisoare rămasă fără răspuns.”

Astfel, AJFP ... nu a primit de la CJAS ... titlurile de creanță editate pe suport de hârtie prin care să fi fost individualizate obligațiile privind plata contribuției la sănătate, însoțite de dovada comunicării acestora către petentă.

Or, în condițiile în care, CJAS ... nu a transmis AJFP ... dovada faptului că obligațiile fiscale generatoare de accesorii au fost înscrise în titluri de creanță emise de CJAS ..., însoțite de dovada comunicării acestora către petentă, nu se poate face dovada comunicării în condițiile legii.

De asemenea, cu privire la faptul că aceste debite sunt evidențiate în *Fișa analitică, debite plăți solduri 2013*, se cuvine a analiza dacă actul intitulat *Situația analitică debite plăți solduri*, editată de organul fiscal reprezintă un act administrativ-fiscal, respectiv un titlu de creanță, prin care să poată fi stabilită, în sarcina unui contribuabil, o obligație fiscală.

Potrivit art. 41 din **OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală**, cu modificările și completările ulterioare, se prevede:

“În înțelesul prezentului cod, actul administrativ fiscal este actul emis de organul fiscal competent în aplicarea legislației privind stabilirea, modificarea sau stingerea drepturilor și obligațiilor fiscale.”

Conform art. 43 din **OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală**, cu modificările și completările ulterioare, referitor la conținutul și motivarea actului administrativ fiscal, se arată:

“(1) Actul administrativ fiscal se emite numai în formă scrisă.

(2) Actul administrativ fiscal cuprinde următoarele elemente;

a) denumirea organului fiscal emitent;

b) data la care a fost emis și data de la care își produce efectele;

c) datele de identificare a contribuabilului sau a persoanei împuternicite de contribuabil, după caz;

d) obiectul actului administrativ fiscal;

e) motivele de fapt;

f) temeiul de drept;

g) numele și semnătura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii;

h) ștampila organului fiscal emitent;

i) posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestației și organul fiscal la care se depune contestația;

j) mențiuni privind audierea contribuabilului.”

Art. 44 alin.(1) din același act normativ, stabilește că:

“Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului căruia îi este destinat.”

Pornind de la aceste prevederi legale, se constată că nici afirmația organelor fiscale din cadrul Administrației Județeană a Finanțelor Publice ..., prin referatul nr..../...2017 cu propuneri de soluționare a contestației formulată, că:

“În cursul anului 2013 (ziua 177 și ziua 183) Casa de Asigurări Sociale de Sănătate ... a transferat pe cale electronică soldul restant pentru perioada

accesorii aferente unor debite reprezentând plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate, debite stabilite prin Decizia de impunere nr. .../...2013 privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 emisă AJFP ..., cauza supusa soluționării este dacă contestatara datorează accesorii, în condițiile în care acestea se calculează de la data scadenței și până la data plății, inclusiv, iar din documentele existente la dosarul contestației rezultă faptul că petenta a efectuat plata la termen.

În fapt, prin Decizia nr. .../...2017 referitoare la obligațiile de plată accesorii, organele fiscale din cadrul A.J.F.P ... – Serviciul Evidență Plătitori Persoane Fizice, în temeiul art.98 lit.c) și art.173 alin.(5) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, au procedat la calcularea obligațiilor fiscale **accesorii aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate în sumă de ... lei reprezentând:**

... lei – dobânzi aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate;

... lei – penalități de întârziere aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate,

aferente unor debite reprezentând plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate, documentul prin care s-au individualizat sumele de plată fiind Decizia de impunere nr. .../...2013 privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 emisă AJFP

Astfel, prin Decizia de impunere nr. .../...2013 privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 emisă AJFP ..., au fost stabilite în sarcina **dn. X** din Timișoara, debite de plată în sumă totală de ... lei reprezentând:

- ... lei - plăți anticipate cu titlu de contribuție de asigurări sociale de sănătate, cu termen de plată la 25.03.2013;

- ... lei - plăți anticipate cu titlu de contribuție de asigurări sociale de sănătate, cu termen de plată la 25.06.2013;

- ... lei - plăți anticipate cu titlu de contribuție de asigurări sociale de sănătate, cu termen de plată la 25.09.2013;

- ... lei - plăți anticipate cu titlu de contribuție de asigurări sociale de sănătate, cu termen de plată la 20.12.2013.

Din documentele existente la dosarul contestației, respectiv potrivit Situației analitice debite plăți solduri pe anul 2013 emisă de organul fiscal,

reiese că petenta a efectuat următoarele plăți cu titlu de contribuție de asigurări sociale de sănătate:

- suma de ... lei cu chitanța nr..../...2013;
- suma de ... lei cu chitanța nr..../...2013;
- suma de ... lei cu chitanța nr..../...2013;
- suma de ... lei cu chitanța nr..../...2013.

În concluzie, potrivit chiar evidenței interne a organului fiscal reiese foarte clar că petenta a achitat la termen plățile anticipate cu titlu de contribuție de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2013.

În drept, conform art. 119, art. 120 și art. 1201 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

“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 reprezintă echivalentul prejudiciului creat titularului creanței fiscale ca urmare a neachitării de către debitor a obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.(...)”

“Art. 120¹ Penalități de întârziere

(1) Penalitățile de întârziere reprezintă sancțiunea pentru neîndeplinirea obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv. Dispozițiile art. 120 alin. (2)-(6) sunt aplicabile în mod corespunzător.

Prin urmare, conform dispozițiilor legale antecitate, dobânzile și penalitățile de întârziere se datorează pentru neachitarea la termen a obligațiilor față de bugetul general consolidat, de la data scadenței și până la data achitării efective.

Din analiza documentelor anexate la dosarul cauzei, a situației analitice debite plăți solduri an fiscal 2013 rezultă că potrivit chiar evidenței interne a organului fiscal reiese foarte clar că petenta a achitat la termen plățile anticipate cu titlu de contribuție de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2013 stabilite prin Decizia de impunere nr. .../...2013 emisă AJFP ..., astfel:

- ... lei - plăți anticipate cu titlu de contribuție de asigurări sociale de sănătate, cu termen de plată la **25.03.2013**, sumă plătită cu chitanța nr. .../...2013;
- ... lei - plăți anticipate cu titlu de contribuție de asigurări sociale de sănătate, cu termen de plată la **25.06.2013**, sumă plătită cu chitanța nr. .../...2013;
- ... lei - plăți anticipate cu titlu de contribuție de asigurări sociale de sănătate, cu termen de plată la **25.09.2013**, sumă plătită cu chitanța nr. .../...2013;
- ... lei - plăți anticipate cu titlu de contribuție de asigurări sociale de sănătate, cu termen de plată la **20.12.2013**, sumă plătită cu chitanța nr. .../...2013.

În concluzie, emiterea unei decizii de accesorii pentru debite achitate la termen s-a făcut cu încălcarea evidentă a prevederilor legale, fapt pentru care se va face aplicarea prevederilor art. 279 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

“Art. 279. – (1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.

(2) În cazul admiterii contestației se decide, după caz, anularea totală sau parțială a actului atacat”,

urmează a fi admisă contestația formulată de **dna. X din ...** împotriva Deciziei nr..../...2017 referitoare la obligațiile de plată accesorii, pentru capătul de cerere referitor la suma de ... lei reprezentând:

... lei – dobânzi aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate;

... lei – penalități de întârziere aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate.

Având în vedere cele prezentate mai sus la pct. **III.1.** și **III.2.** și ținând cont de faptul că inițial dna. X din ... a mai formulat o contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../...2013 întocmită de către organele fiscale din cadrul AJFP ..., contestația fiind soluționată prin Decizia nr..../...2015 privind soluționarea contestației, prin care s-a pronunțat deja o soluție de desființare, în speță sunt incidente și prevederile art. 279 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care arată:

“ART. 279 Soluții asupra contestației

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

în consecință, se va admite contestația formulată de **dna. X din ...** împotriva Deciziei nr. .../...2017 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de A.J.F.P ... – Serviciul Evidență Plătitori Persoane Fizice, pentru obligații de plată accesorii în sumă totală de ... lei reprezentând:

... lei – dobânzi aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate;

... lei – penalități de întârziere aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate,

cu consecința anulării Deciziei nr. .../...2017 referitoare la obligațiile de plată accesorii emisă de A.J.F.P ... – Serviciul Evidență Plătitori Persoane Fizice.

Pentru considerentele mai sus prezentate, în temeiul Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, a OPANAF nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se

D E C I D E :

Admiterea contestației formulată de **dna. X din ...** împotriva Deciziei nr. .../...2017 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de A.J.F.P ... – Serviciul Evidență Plătitori Persoane Fizice, pentru obligații de plată accesorii în sumă totală de **... lei** reprezentând:

... lei – dobânzi aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate;

... lei – penalități de întârziere aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate,

cu consecința anulării Deciziei nr. .../...2017 referitoare la obligațiile de plată accesorii emisă de A.J.F.P ... – Serviciul Evidență Plătitori Persoane Fizice.

Prezenta decizie se comunică la:

- Dna. X din ...;
- A.J.F.P ... – Serviciul Evidență Plătitori Persoane Fizice, cu aplicarea prevederilor pct.7.6. din OPANAF nr.3741/2015.

DIRECTOR GENERAL,

...