



Ministerul Finanțelor Publice
Agencia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice
Craiova

DECIZIA Nr. _____ din _____ 2013
privind soluționarea contestației introdusă de
dl. din , județul Olt,
înregistrată la DGRFP Craiova sub nr. CV /23.08.2013

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Craiova a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Olt prin adresa înregistrată sub nr. CV / 23.08.2013, asupra contestației formulată de dl. din , str. nr. , bl. , sc. , ap. , jud. Olt, având Cod Numeric Personal .

Contestația a fost formulată împotriva măsurilor dispuse prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. /01.07.2012 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Olt, prin care au fost stabilite în sarcina contribuabilului obligații bugetare de lei, reprezentând:

- dobânzi CASS datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri lei;
- penalități de întârziere CASS datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri lei;

Contestația a fost transmisă prin poștă la data de 09.08.2013 și a fost înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice sub nr. OT /13.08.2013.

Prin adresa nr. OT /13.08.2013, s-a solicitat AJFP Olt-Colectare completarea dosarului cauzei cu documentele prevăzute de punctele 3.1, 3.2, 3.3, 3.6 și 3.7 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din OG nr. 92/2003, aprobate prin Ordinul președintelui ANAF nr. 450/2013, decizia de calcul accesorii contestată, dovada comunicării acesteia către petent, documente și informații relevante privind modul de calcul al accesoriilor contestate (debite care au stat la baza calculului accesoriilor în cauză, scadența acestora, perioada de calcul al accesoriilor, nr. Zile întârziere la plată, valoarea individualizată a accesoriilor calculate – dobânzi și penalități de întârziere), precum și copii de pe documentele la care petentul face referire în contestația depusă (titlu executoriu nr. , adeverința nr. /28.03.2013).

Cu adresa înregistrată sub nr. OT /22.08.2013, AJFP Olt-Colectare a transmis referatul cu propuneri de soluționare a contestației, decizia de calcul accesorii contestată împreună cu anexa care nu furnizează date referitoare la denumirea documentului care constituie titlu de creanță și prin care s-a individualizat creanța principală, numărul și data, perioada pentru care au fost calculate, suma debit, număr zile/luni, nivelul majorării stabilit conform [art. 120](#) alin. (7) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, anunțul colectiv de comunicare nr. /04.06.2013 și situația analitică debite plăți solduri la 18.08.2013, fără a depune celelalte documente și informații relevante solicitate prin adresa din 13.08.2013.

Administrația Județeană a Finanțelor Publice-Colectare nu face dovada că a fost imposibilă comunicarea actului administrativ fiscal prin remiterea acestuia contribuabilului/împuțernicitului, dacă se asigură primirea sub semnătură a actului administrativ fiscal sau prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, ori 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, așa cum prevede art. 44 alin (2) și alin (2¹) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și a trebuit să comunice decizia de calcul accesorii nr. /01.07.2012 prin publicitate, în condițiile art. 44 alin.(2²) din același act normativ.

„ART. 44

Comunicarea actului administrativ fiscal

(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.”

Conform celor prezentate, se constată că AJFP Olt-Colectare a procedat la comunicarea decizia de calcul accesorii nr. /01.07.2012 prin publicitate prin publicitate, în condițiile art. 44 alin.(2²) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, fără să procedeze la comunicarea actului administrativ fiscal 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, ori 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, așa cum prevede art. 44 alin (2) și alin (2¹) din același act normativ.

În acest mod, comunicarea prin publicitate a fost viciată prin nerespectarea procedurii în materie.

În condițiile în care din actele dosarului cauzei nu se poate verifica respectarea termenului de depunere a contestației, iar în urma demersurilor întreprinse nu se poate face dovada datei la care contestatorul a luat la cunoștință de actul administrativ fiscal atacat, inclusiv în situația în care comunicarea prin publicitate a fost viciată prin nerespectarea procedurii în materie, aceasta va fi considerată depusă în termenul legal, potrivit punctului 3.9 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din OG nr. 92/2003, aprobate prin Ordinul președintelui ANAF nr. 450/2013.

„3.9. În condițiile în care din actele dosarului cauzei nu se poate verifica respectarea termenului de depunere a contestației, iar în urma demersurilor întreprinse nu se poate face dovada datei la care contestatorul a luat la cunoștință de actul administrativ fiscal atacat, inclusiv în situația în care comunicarea prin publicitate a fost viciată prin nerespectarea procedurii în materie, aceasta va fi considerată depusă în termenul legal.”

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

În situațiile în care, pentru soluționarea cererii, sunt necesare informații suplimentare relevante pentru luarea deciziei, acest termen se prelungește cu perioada cuprinsă între data solicitării și data primirii informațiilor solicitate, așa cum prevede art. 70 alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

„ART. 70

Termenul de soluționare a cererilor contribuabililor

(1) Cererile depuse de către contribuabil potrivit prezentului cod se soluționează de către organul fiscal în termen de 45 de zile de la înregistrare.

(2) În situațiile în care, pentru soluționarea cererii, sunt necesare informații suplimentare relevante pentru luarea deciziei, acest termen se prelungește cu perioada cuprinsă între data solicitării și data primirii informațiilor solicitate.”

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, 207 alin. (1) și 209 alin.(1) lit. a) din O.G. nr.92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Craiova este investită să se pronunțe asupra cauzei.

I. Domnul din , str. nr. , bl. , sc. , ap. , județul Olt, contestă suma de lei cu componența și specificația de mai sus invocând în susținerea cauzei următoarele considerente:

Nu a primit Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. /01.07.2012 și nu știe ce reprezintă suma de lei.

A luat la cunoștință de faptul că a fost emisă această decizie din titlul executoriu nr primit la data de 07.08.2013.

Precizează că suma de lei este compusă din lei și din lei, ambele sume fiind calculate conform deciziei susmenționate. Din suma totală menționată în titlul executoriu nr a contestat suma de lei, iar din decizia nr. /26.04.2013 rezultă că această sumă reprezintă contribuții de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente.

Menționează că DGFP Olt – AFP Slatina i-a eliberat adeverința nr. /28.03.2013 în care se consemnează că nu figurează în evidență ca persoană care a desfășurat sau desfășoară activități independente din profesii libere sau activități comerciale autorizate în baza OUG nr. 44/2008.

Sumele menționate în cuprinsul titlului executoriu și somației de plată primite la 07.08.2013, în cuantum de lei și lei, sume calculate în baza Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. /01.07.2012, nu au nici o bază legală, motiv pentru care solicită admiterea contestației și anularea acestora.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. /01.07.2012, Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Slatina a calculat în sarcina dl. i accesorii în sumă de lei pentru plata cu întârziere a contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, în temeiul art.88 lit. c) și art.119 din O.G nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală , republicată, cu modificările și completările ulterioare.

La emiterea deciziei susmenționate au fost avute în vedere și prevederile art.V alin (1) din O.U.G nr.125/2011 privind modificarea și completarea Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal și pct.3, Cap.II din Protocolul – cadru prevăzut la art.3 din Ordinul Comun al Ministerului Finanțelor publice nr.806/06.06.2012, Ministerului Sănătății nr.608/13.06.2012 și Ministerului Muncii, Familiei și Protecției Sociale nr.934/06.06.2012, privind procedura de predare-primire a documentelor și informațiilor în vederea administrării de către Agenția Națională de Administrare Fiscală a contribuțiilor sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevăzute la cap.II și cap.III din Titlul IX al Codului fiscal.

Suma de lei reprezintă accesorii contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, calculate de Casa de Asigurări de Sănătate Olt și necomunicate asiguratului, cuprinse în soldul contribuțiilor stabilite și neîncasate până la data de 30.06.2012, sold predat către Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Slatina spre administrare începând cu data de 01.07.2012, conform protocolului cadru de predare-primire a documentelor și informațiilor privind creanțele reprezentând contribuțiile sociale obligatorii încheiat între Casa Națională de Asigurări de Sănătate în calitate de predător și Agenția Națională de Administrare Fiscală în calitate de primitor.

Potrivit referatului cu propuneri de soluționare transmis cu adresa înregistrată sub nr. OT /22.08.2013, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. /01.07.2012 a fost emisă în

baza datelor preluate de la CNAS, urmând a fi comunicată contribuabilului de către AFP Slatina.

III. Luând în considerare constatările organului de inspecție fiscală, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative invocate de contestatoare și organele de inspecție fiscală, se rețin următoarele:

Referitor la suma lei cu componența și specificația de mai sus, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Craiova este învestită să se pronunțe dacă dl. datorează această sumă bugetului de stat.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. /01.07.2012, Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Slatina a calculat în sarcina dl. accesorii în sumă de lei pentru plata cu întârziere a contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, în temeiul art.88 lit. c) și art.119 din O.G nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

La emiterea deciziei susmenționate au fost avute în vedere și prevederile art.V alin (1) din O.U.G nr.125/2011 privind modificarea și completarea Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal și pct.3, Cap.II din Protocolul – cadru prevăzut la art.3 din Ordinul Comun al Ministerului Finanțelor publice nr.806/06.06.2012, Ministerului Sănătății nr.608/13.06.2012 și Ministerului Muncii, Familiei și Protecției Sociale nr.934/06.06.2012, privind procedura de predare-primire a documentelor și informațiilor în vederea administrării de către Agenția Națională de Administrare Fiscală a contribuțiilor sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevăzute la cap.II și cap.III din Titlul IX al Codului fiscal.

Suma de lei reprezintă accesorii contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, calculate de Casa de Asigurări de Sănătate Olt și necomunicate asiguratului, cuprinse în soldul contribuțiilor stabilite și neîncasate până la data de 30.06.2012, sold predat către Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Slatina spre administrare începând cu data de 01.07.2012, conform protocolului cadru de predare-primire a documentelor și informațiilor privind creanțele reprezentând contribuțiile sociale obligatorii încheiat între Casa Națională de Asigurări de Sănătate în calitate de predător și Agenția Națională de Administrare Fiscală în calitate de primitor.

Potrivit referatului cu propuneri de soluționare transmis cu adresa înregistrată sub nr. OT /22.08.2013, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. /01.07.2012 a fost emisă în baza datelor preluate de la CNAS, urmând a fi comunicată contribuabilului de către AFP Slatina.

Prin adresa nr. OT 1467/13.08.2013, s-a solicitat AJFP Olt-Colectare completarea dosarului cauzei cu documentele prevăzute de punctele 3.1, 3.2, 3.3, 3.6 și 3.7 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din OG nr. 92/2003, aprobate prin Ordinul președintelui ANAF nr. 450/2013, decizia de calcul accesorii contestată, dovada comunicării acesteia către petent, documente și informații relevante privind modul de calcul al accesoriilor contestate (debite care au stat la baza calculului accesoriilor în cauză, scadența acestora, perioada de calcul al accesoriilor, nr. Zile întârziere la plată, valoarea individualizată a accesoriilor calculate – dobânzi și penalități de întârziere), precum și copii de pe documentele la care petentul face referire în contestația depusă (titlu executoriu nr. , adeverința nr. / 28.03.2013).

Cu adresa înregistrată sub nr. OT 1467/22.08.2013, AJFP Olt-Colectare a transmis referatul cu propuneri de soluționare a contestației, decizia de calcul accesorii contestată împreună cu anexa care nu furnizează date referitoare la denumirea documentului care constituie titlu de creanță și prin care s-a individualizat creanța principală, numărul și data, perioada pentru care au fost calculate, suma debit, număr zile/luni, nivelul majorării stabilit conform [art. 120](#) alin. (7) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, anunțul colectiv de comunicare nr.

/04.06.2013 și situația analitică debite plăți solduri la 18.08.2013, fără a depune celelalte documente și informații relevante solicitate prin adresa din 13.08.2013.

În drept, decizia de impunere trebuie să cuprindă, pe lângă elementele prevăzute la [art. 43](#) alin. (2), și categoria de impozit, taxă, contribuție sau altă sumă datorată bugetului general consolidat, baza de impunere, precum și quantumul acestora, pentru fiecare perioadă impozabilă, așa cum prevede art. 87 din 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

„ART. 87

Forma și conținutul deciziei de impunere

Decizia de impunere trebuie să cuprindă, pe lângă elementele prevăzute la [art. 43](#) alin. (2), și categoria de impozit, taxă, contribuție sau altă sumă datorată bugetului general consolidat, baza de impunere, precum și quantumul acestora, pentru fiecare perioadă impozabilă.”

Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii sunt asimilate deciziilor de impunere, potrivit art. 88 lit. c) din același act normativ.

„ART. 88

Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere

Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale:

c) deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii;”

Conform Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1850 din 29 decembrie 2009 privind modificarea și completarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.438/2009 pentru aprobarea modelelor unor formulare utilizate în domeniul colectării creanțelor fiscale, Decizia de calcul accesorii cuprinde o anexă în care sunt prezentate detaliile referitoare la modul de calcul al sumelor reprezentând accesorii aferente obligațiilor fiscale.

Anexa la Decizia de calcul accesorii trebuie să cuprindă în mod obligatoriu următoarele elemente:

- codul existent în nomenclatorul Sistemului de administrare a creanțelor fiscale, publicat pe portalul Agenției Naționale de Administrare Fiscală;
- denumirea documentului care constituie titlu de creanță și prin care s-a individualizat creanța principală, numărul și data;
- categoria de sumă: majorări de întârziere, penalități de întârziere;
- perioada pentru care au fost calculate;
- suma debit;
- număr zile/luni;
- nivelul majorării stabilit conform [art. 120](#) alin. (7) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- sumă accesoriu.

Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. /01.07.2012 nu conține detaliile referitoare la modul de calcul al sumelor reprezentând accesorii aferente obligațiilor fiscale deoarece a fost emisă de AFP Slatina fără anexa care să cuprindă aceste date, iar CNAS – CAS Olt nu a oferit informațiile prevăzute de Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1850 din 29 decembrie 2009 privind modificarea și completarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.438/2009 pentru aprobarea modelelor unor formulare utilizate în domeniul colectării creanțelor fiscale, enumerate mai sus, deși aveau această obligație conform 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.

Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare, așa cum prevede art. 216 alin.(3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

„ART. 216

Soluții asupra contestației

(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”

În aceste condiții, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. /01.07.2012 va fi desființată în condițiile art. 216 alin.(3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, urmând ca AJFP Olt-Colectare să emită o nouă decizie de impunere pe baza informațiilor complete și corecte ce vor furnizate de CNAS-CAS Olt în urma demersurilor ce vor fi făcute.

Pentru considerentele arătate în cuprinsul deciziei, în temeiul actelor normative invocate și în baza art. art. 211 alin.(5) și art. 216(3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE

Desființarea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. /01.07.2012 pentru suma de lei, reprezentând accesorii CASS datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri și încheierea unui nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.

Decizia poate fi atacată la Tribunalul Județean Olt în termen de 6 luni de la data comunicării, potrivit procedurii legale.

DIRECTOR GENERAL