

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**  
**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI BOTOSANI**

**DECIZIA NR. 89**  
**din 10.12.2012**

privind solutionarea contestatiei formulata de D-nul M  
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Botosani  
sub nr. I/.../14.11.2012

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Botosani - D.G.F.P.J. - a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Botosani, prin adresa nr.../14.11.2012, inregistrata la D.G.F.P.J. Botosani sub nr. I/.../14.11.2012, asupra solutionarii contestatiei formulata de D-nul M CNP ... cu domiciliul in Mun. Botosani, str... nr..., bloc ..., sc..., ap..., judetul Botosani.

Obiectul contestatiei il constituie plata la bugetul statului a sumei de ... lei, reprezentand accesorii (constand in dobanzi si penalitati de intarziere) aferente contributiilor sociale de stat datorate de persoanele care realizeaza venituri din activitati independente, activitati agricole si asocieri fara personalitate juridica, masura dispusa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Botosani prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr... din 01.07.2012.

Referitor la respectarea termenului de depunere a contestatiei, organul de solutionare a contestatiei a facut aplicarea prevederilor pct. 3.9. din Ordinul Presedintelui ANAF nr. 2137/2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, potrivit caruia: *"in conditiile in care din actele dosarului cauzei nu se poate verifica respectarea termenului de depunere a contestatiei, iar in urma demersurilor intreprinse nu se poate face dovada datei la care contestatorul a luat la cunostinta de actul administrativ fiscal atacat, inclusiv in situatia in care comunicarea prin publicitate a fost viciata prin nerespectarea procedurii in materie, aceasta va fi considerata depusa in termenul legal."*

D.G.F.P.J. Botosani constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art. 205, 206, 207 alin.(1) si 209 alin.(1) lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, cu modificarile si completarile ulterioare, se investeste cu solutionarea pe fond a contestatiei.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se retine:

**I.** D-nul M contesta stabilirea de catre organul fiscal a sumei de ... lei ca obligatie de plata, sustinand ca obligatiile fiscale principale sunt inexistente si solicitand anularea actului contestat, din urmatoarele motive:

- pe cale de exceptie, petentul invoca nulitatea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr... din 01.07.2012, intrucat nu cuprinde toate elementele prevazute de art. 87 din Codul de procedura fiscala referitoare la baza de impunere, cuantumul

acesteia si perioada fiscala la care se refera si solicita anulara actului contestat in temeiul art. 47 din Codul de procedura fiscala;

- pe fond, contestatorul sustine ca nu a obtinut venituri din activitati independente, activitati agricole si asocieri fara personalitate juridica si nu a declarat organului fiscal venituri de aceasta natura, astfel incat nu datoreaza nici contributi sociale de stat aferente acestor venituri si nici accesorii aferente contributiilor sociale de stat.

**II.** Potrivit art. V alin. (1) din Ordonanta de Urgenta a Guvernului nr. 125/2011 privind modificarea si completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, incepand cu data de 1 iulie 2012, competenta de administrare a contributiilor sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevazute la cap. II si cap. III din Titlul IX<sup>2</sup> al Codului fiscal a revenit Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, care conform alin. (5) al art. V din aceeasi OUG si potrivit Ordinului Comun al Ministerului Finantelor Publice nr. 806/06.06.2012, Ministerului Sanatatii nr. 608/13.06.2012 si Ministerului Muncii, Familiei si Protectiei Sociale nr. 934/06.06.2012 privind procedura de predare-primire a documentelor si informatiilor in vederea administrarii de catre Agentia Nationala de Administrare Fiscala a contributiilor sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevazute la cap. II si cap. III din Titlul IX<sup>2</sup> al Codului fiscal a preluat de la Casa Judeteana de Pensii Botosani documentele si informatiile privind contributiile sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevazute la cap. II si cap. III din Titlul IX<sup>2</sup> al Codului fiscal.

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr... din 01.07.2012, organele fiscale au calculat accesorii aferente contributiilor sociale de stat datorate de persoanele care realizeaza venituri din activitati independente, activitati agricole si asocieri fara personalitate juridica, debitele principale administrate de Casa Judeteana de Pensii Botosani pana la data de 30.06.2012 nefiind achitate in termenele legale.

Prin referatul cuprinzand propuneri de solutionare a contestatiei, Administratia Finantelor Publice a Municipiului Botosani propune respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de D-nul M.

**III.** Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, a motivelor invocate de contestatoare, precum si a prevederilor legale in vigoare se retin urmatoarele:

**1. Referitor la capatul de cerere privind forma si continutul actului administrativ fiscal contestat, cauza supusa solutionarii este investirea Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Botosani, prin Compartimentul Solutionare Contestatii, sa se pronunte daca lipsa unor elemente din Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr... din 01.07.2012 emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Botosani referitoare la baza de impunere, cuantumul acesteia, precum si perioada fiscala la care se refera, pot constitui motive de atragere a nulitatii acestui act administrativ fiscal.**

Potrivit art. 213 alin.(5) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, cu modificarile si completarile ulterioare: ***”organul de solutionare competent se va pronunta mai intai asupra exceptiilor de procedura si asupra celor de fond, iar cand se constata ca acestea sunt intemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei.”***

Fata de aceste dispozitii legale, organul de solutionare a contestatiei va analiza in primul rand exceptiile de procedura si de fond, iar apoi, daca va fi cazul, se va investi cu solutionarea pe fond a contestatiei.

**In fapt**, prin contestatia depusa, contestatorul invoca, pe cale de exceptie, nulitatea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr... din 01.07.2012, datorita faptului ca aceasta nu contine elementele referitoare la baza de impunere, quantumul acesteia, precum si perioada fiscala la care se refera. In consecinta, petentul considera ca decizia contestata nu respecta cerintele art. 87 din Codul de procedura fiscala si solicita anulara actului contestat in temeiul art. 47 din Codul de procedura fiscala si ridica exceptia de forma privind constatarea nulitatii acestui act administrativ fiscal.

**In drept**, art. 47 "Desfiintarea sau modificarea actelor administrative fiscale" din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, prevede ca:

*"(1) Actul administrativ fiscal poate fi modificat, anulat sau desfiintat în condițiile prezentului cod.*

*(2) Anularea ori desfiintarea totala sau partiala, cu titlu irevocabil, potrivit legii, a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creante fiscale principale atrage anularea, desfiintarea ori modificarea atât a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creante fiscale accesorii aferente creantelor fiscale principale individualizate în actele administrative fiscale anulate ori desfiintate, cât si a actelor administrative fiscale subsecvente emise în baza actelor administrative fiscale anulate sau desfiintate, chiar daca actele administrative fiscale prin care s-au stabilit creante fiscale accesorii sau actele administrative fiscale subsecvente au ramas definitive în sistemul cailor administrative de atac sau judiciare. În acest caz, organul fiscal emitent, din oficiu sau la cererea contribuabilului, va emite un nou act administrativ fiscal, prin care va desfiinta sau modifica în mod corespunzator actele administrative fiscale prin care s-au stabilit creante fiscale accesorii sau actele administrative fiscale subsecvente.*

*(3) Se anuleaza ori se desfiinteaza, total sau partial, chiar daca împotriva acestora s-au exercitat sau nu cai de atac, actele administrative fiscale prin care s-au stabilit, în mod eronat, creante fiscale accesorii aferente creantelor fiscale principale prin orice modalitate."*

De asemenea, art. 87 "Forma si continutul deciziei de impunere" din Codul de procedura fiscala prevede ca: *"Decizia de impunere trebuie sa îndeplineasca condițiile prevazute la [art. 43](#). Decizia de impunere trebuie sa cuprinda, pe lângă elementele prevazute la [art. 43](#) alin. (2), si categoria de impozit, taxa, contributie sau alta suma datorata bugetului general consolidat, baza de impunere, precum si quantumul acestora, pentru fiecare perioada impozabila", iar art. 88 "Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere" prevede ca: *"Sunt asimilate deciziilor de impunere si urmatoarele acte administrative fiscale: [...] c) deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii; [...]."**

**In drept**, art. 43 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, referitor la continutul si motivarea actului administrativ fiscal prevede ca acesta se emite numai in forma scrisa [alin.(1)] si

cuprinde elementele enumerate expres de alin.(2) al acestui articol, inasa numai lipsa elementelor expres enumerate la art. 46 poate atrage nulitatea actului administrativ fiscal, aceasta putand fi constatata din oficiu sau la cererea contestatorului.

Astfel, art. 46 prevede ca: ***“lipsa unuia dintre elementele actului administrativ fiscal, referitoare la numele, prenumele si calitatea persoanei împuternicite a organului fiscal, numele si prenumele ori denumirea contribuabilului, a obiectului actului administrativ sau a semnaturii persoanei împuternicite a organului fiscal, cu exceptia prevazuta la [art. 43](#) alin. (3), atrage nulitatea acestuia. Nulitatea se poate constata la cerere sau din oficiu,”*** iar art. 43 alin. (3) prevede ca: ***“(3) Actul administrativ fiscal emis în conditiile alin. (2) prin intermediul unui centru de imprimare masiva este valabil si în cazul în care nu poarta semnatura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii, si stampila organului emitent, daca îndeplineste cerintele legale aplicabile în materie.”***

Prin urmare, deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii sunt acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere si trebuie sa îndeplineasca conditiile prevazute la art. 43 Cod procedura fiscala referitoare la continutul si motivarea actului administrativ fiscal, in sensul ca legislatia fiscala prevede ca acestea se emit numai in forma scrisa [alin. (1)] si cuprind elementele enumerate expres de alin. (2) al acestui articol, inasa numai lipsa elementelor expres enumerate la art. 46 poate atrage nulitatea actului administrativ fiscal, aceasta putand fi constatata din oficiu sau la cererea contestatorului. De asemenea, se retine ca prevederile art. 87 sunt aplicabile exclusiv deciziilor de impunere, care trebuie sa cuprinda, pe lângă elementele prevazute de art. 43 alin. (2) si alte elemente, cum ar fi baza de impunere si quantumul acesteia pentru fiecare perioada impozabila, elemente invocate de contestator, dar care nu sunt obligatorii pentru deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii si nu pot atrage nulitatea acestora din urma. Referitor la anulara actelor administrativ fiscale prin care s-au stabilit creante fiscale accesorii, urmare a anularii actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creante fiscale principale, se retine ca in speta de fata nu ne aflam in fata unei asemenea situatii.

Motivatia contestatorului ca Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr... din 01.07.2012 emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Botosani este lovita de nulitate intrucat nu cuprinde toate elementele prevazute de art. 87 din Codul de procedura fiscala referitoare la baza de impunere, quantumul acesteia si perioada fiscala la care se refera, astfel ca decizia respectiva poate fi anulata in temeiul art. 47 din Codul de procedura fiscala, nu poate fi retinuta in solutionarea contestatiei.

Organul de solutionare a contestatiei retine ca lipsa elementelor deciziei invocate de contestator si prevazute de art. 87 (din care nu face parte si baza de impunere, quantumul acesteia, precum si perioada fiscala la care se refera, elemente invocate de petent), nu constituie unul din elementele obligatorii enumerate la art. 46 din Codul de procedura fiscala pentru constatarea nulitatii actului administrativ fiscal.

De asemenea, se retine ca Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii sunt asimilate deciziilor de impunere, inasa forma si continutul acestora difera, fiind aprobate prin ordin al M.F.P. - A.N.A.F. fiind tipizate si avand un cod al formularului.

Astfel, forma si continutul Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii este aprobata prin Anexa nr. 1 la OMEF (Ordinul Ministerului Economiei si Finantelor) nr. 1364/2007 si are Cod M.F.P. - A.N.A.F.: 14.13.45.99, iar Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr... din 01.07.2012 emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Botosani corespunde acestor cerinte.

Fata de cele prezentate mai sus, organul de solutionare a contestatiei va respinge ca neintemeiata exceptia de forma ridicata de contestator privind constatarea nulitatii acestui act administrativ fiscal si pe cale de consecinta se va investi cu solutionarea pe fond a contestatiei.

**2. Referitor la capatul de cerere privind accesoriile in suma de ... lei aferente contributiilor sociale de stat datorate de persoanele care realizeaza venituri din activitati independente, activitati agricole si asocieri fara personalitate juridica, cauza supusa solutionarii este investirea Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Botosani, prin Compartimentul Solutionare Contestatii, sa se pronunte daca petenta datoreaza aceste accesorii, in conditiile in care debitele cu aceste titluri nu au fost achitate in termenele legale.**

**In fapt**, Administratia Finantelor Publice a Municipiului Botosani a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr... din 01.07.2012, decizie in baza careia s-a stabilit ca D-nul M datoreaza bugetului de stat suma de ... lei reprezentand accesorii aferente contributiilor sociale de stat datorate de persoanele care realizeaza venituri din activitati independente, activitati agricole si asocieri fara personalitate juridica.

Accesoriile in suma de ... lei au fost calculate pentru plata cu intarziere a contributiilor sociale de stat datorate de persoanele care realizeaza venituri din activitati independente, activitati agricole si asocieri fara personalitate juridica, debitele principale fiind administrate de Casa Judeteana de Pensii Botosani pana la data de 30.06.2012.

**In drept**, in temeiul art. V alin. (1) din Ordonanta de Urgenta a Guvernului nr. 125/2011 privind modificarea si completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal: "*(1) incepand cu data de 1 iulie 2012, competenta de administrare a contributiilor sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevazute la cap. II si cap. III din Titlul IX<sup>2</sup> al Codului fiscal revine Agentiei Nationale de Administrare Fiscala,*" iar potrivit alin. (5) al art. V din aceeasi OUG, prin Ordinul Comun al Ministerului Finantelor Publice nr. 806/06.06.2012, Ministerului Sanatatii nr. 608/13.06.2012 si Ministerului Muncii, Familiei si Protectiei Sociale nr. 934/06.06.2012 privind procedura de predare-primire a documentelor si informatiilor in vederea administrarii de catre Agentia Nationala de Administrare Fiscala a contributiilor sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevazute la cap. II si cap. III din Titlul IX<sup>2</sup> al Codului fiscal a fost aprobat Protocolul-Cadru de predare primire a documentelor si informatiilor privind contributiile sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevazute la cap. II si cap. III din Titlul IX<sup>2</sup> al Codului fiscal.

Prin urmare, Administratia Finantelor Publice a Municipiului Botosani a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr... din 01.07.2012 care a fost generata in sistem informatic pe baza creantelor preluate de la Casa Judeteana de

Pensii Botosani, potrivit carora contestatorul figura la data de 30.06.2012 cu debite de natura contributiilor sociale de stat neachitate la termenele de scadenta, astfel incat D-nul M datoreaza bugetului de stat suma de ... lei reprezentand accesorii aferente contributiilor sociale de stat constand in dobanzi si penalitati de intarziere.

**In drept**, sunt aplicabile dispozitiile Codului de procedura fiscala, republicat, cu modificarile si completarile ulterioare, si anume: **"Art. 119-(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere."**

De asemenea, potrivit art. 120 din Codul de procedura fiscala, republicat cu modificarile si completarile ulterioare **"(1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv."**

Din reglementarile legale de mai sus, se retine ca dobanzile se datoreaza pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

Organul de solutionare a contestatiei retine ca intrucat contestatoarea nu a achitat la termenele legale contributiilor sociale de stat, conform principiului de drept **"accessorium sequitur principale"**, potrivit caruia accesoriul urmeaza principalul, rezulta ca in mod legal organele fiscale au stabilit ca petentul datoreaza bugetului de stat accesoriile aferente, in suma totala de ... lei, contestatia urmand a fi respinsa ca neintemeiata.

Nu se retine in solutionarea favorabila a contestatiei motivatia petentei ca nu a obtinut venituri din activitati independente, activitati agricole si asocieri fara personalitate juridica si nu a declarat organului fiscal venituri de aceasta natura, astfel incat nu datoreaza nici contributi sociale de stat aferente acestor venituri si nici accesorii aferente contributiilor sociale de stat.

Organul de solutionare a contestatiei retine ca accesoriile instituite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr... din 01.07.2012 sunt aferente contributiilor sociale de stat datorate de persoanele care realizeaza venituri din activitati independente, activitati agricole si asocieri fara personalitate juridica, debitele principale fiind administrate de Casa Judeteana de Pensii Botosani pana la data de 30.06.2012 si preluate de catre Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Administratia Finantelor Publice a Municipiului Botosani incepand cu data de 01.07.2012.

Referitor la anulara deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii ca act administrativ fiscale prin care s-au stabilit creante fiscale accesorii, urmare a anularii actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creante fiscale principale (contributiile sociale de stat), se retine ca in speta de fata nu ne aflam in fata unei asemenea situatii, petentul figurand la data de 30.06.2012 in baza de date a Casei Judetane de Pensii Botosani cu debite privind contributiile sociale de stat neachitate in termen.

Având în vedere motivele de fapt si de drept prezentate, se retine ca în mod legal prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr... din 01.07.2012,

Administratia Finantelor Publice a Municipiului Botosani a calculat accesorii in suma de ... lei aferente contributiilor sociale de stat neachitate in termenele legale.

**In drept**, sunt aplicabile dispozitiile art. 216 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care prevad ca: "*(1) Prin decizie contestatia va putea fi admisa, in totalitate sau in parte, ori respinsa.*"

Prin urmare, contestatia depusa de D-nul M va fi respinsa ca neintemeiata pentru suma de ... lei, reprezentand accesorii aferente contributiilor sociale de stat.

Fata de cele retinute mai sus, in temeiul prevederilor art: 70 alin.(1); 119; 120; 207; 209 alin.(1) lit.a); 210; 213 alin.(1); 216; 217 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, cu modificarile si completarile ulterioare, se:

### **DECIDE:**

**Art. 1.** Respingerea ca neintemeiata a exceptiei privind constatarea nulitatii Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr... din 01.07.2012 emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Botosani, ridicata de D-nul M CNP ... cu domiciliul in Mun. Botosani, str... nr..., bloc ..., sc..., ap..., judetul Botosani.

**Art. 2.** Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de D-nul M CNP ... cu domiciliul in Mun. Botosani, str... nr..., bloc ..., sc..., ap..., judetul Botosani pentru suma de ... lei, reprezentand accesorii (constand in dobanzi si penalitati de intarziere) aferente contributiilor sociale de stat.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Botosani.

**DIRECTOR EXECUTIV,**