



Ministerul Finanțelor Publice



Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor Publice a
județului Suceava
Biroul Soluționare Contestații

DECIZIA NR. 89 _____
din _____ 19.04.2013 _____

privind soluționarea contestației formulată de **persoana fizică**
....., **CNP**, din localitatea Rădăuți, str., județul
Suceava, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului
Suceava sub nr.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice Rădăuți prin adresa nr., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr., cu privire la contestația formulată de persoana fizică, având domiciliul fiscal în localitatea Rădăuți, str., județul Suceava.

Persoana fizică contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., în Dosarul fiscal nr., emisă de Administrația Finanțelor Publice Rădăuți, privind **suma de** reprezentând accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut la art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art. 205 și 209 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este învestită să se pronunțe asupra contestației.

I. Persoana fizică, prin contestația formulată susține că nu datorează accesoriile în sumă de stabilite de Administrația Finanțelor Publice Rădăuți.

Contestatară menționează că din conținutul deciziei de calcul al accesoriilor nu a înțeles care ar fi acele activități independente pe care le-ar fi desfășurat și de pe urma cărora ar fi obținut vreun venit.

De asemenea, precizează că decizia ar fi trebuit să fie însoțită de documente justificative, cu atât mai mult cu cât în ultimul alineat din decizie se precizează că modul de calcul al fi cuprins într-o anexă, care nu i-a fost comunicată.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată a accesoriilor nr., organele fiscale din cadrul Administrației Finanelor Publice Rădăuți au stabilit că persoana fizică datorează bugetului de stat accesorii în sumă de aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri.

Conform anexei la decizia de impunere contestată, accesoriile în sumă de aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate au fost stabilite astfel:

- ..,..... **leu** dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri în sumă de lei, individualizate prin Decizia nr., calculate pentru perioada 01.06.2012 – 31.12.2012;
- penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri în sumă de, individualizate prin Decizia nr., privind perioada 01.06.2012 – 31.12.2012.

III. Din documentele existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentului, în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificată, s-au reținut următoarele:

Referitor la accesoriile de, stabilite de Administrația Finanelor publice Rădăuți prin Decizia referitoare la obligațiile de plată a accesoriilor nr., cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanelor Publice a județului Suceava se poate pronunța asupra acestei sume în condițiile în care persoana fizică precizează că nu a înțeles care ar fi acele activități independente pe care le-ar fi desfășurat și de pe urma cărora ar fi obținut vreun venit, iar organele fiscale menționează că nu dețin documentele pentru sumele transmise în sistem informatic de Casa de Asigurări de Sănătate.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice Rădăuți au stabilit că persoana fizică datorează bugetului de stat accesorii în sumă de, aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, stabilite astfel:

- dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate în sumă de 1....., individualizate prin Decizia nr., calculate pentru perioada 01.06.2012 – 31.12.2012;

- penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate în sumă de 1....., individualizate prin Decizia nr., privind perioada 01.06.2012 – 31.12.2012.

Persoana fizică, prin contestația formulată, menționează că din conținutul decizie de calcul al accesoriilor nu a înțeles care ar fi acele activități independente pe care le-ar fi desfășurat și de pe urma cărora ar fi obținut vreun venit.

În drept, în ceea dobânzile, sunt aplicabile prevederile **art. 119 și 120 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală**, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează că:

„Art. 120

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. [...]**

(7) **Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale”.**

În ceea ce privește penalitățile de întârziere, sunt aplicabile prevederile **art. 120¹ din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală**, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează că:

„Art. 120¹*)

Penalități de întârziere

(1) **Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.**

(2) **Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:**

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.

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

Din prevederile legale menționate se reține că, pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv și este în procent de 0,04%, iar penalitățile se calculează în procent de 5% sau 15%, în funcție de numărul de zile întârziere la plata sumelor datorate.

Din documentele existente la dosarul cauzei, se reține că, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice Rădăuți au stabilit că persoana fizică datorează bugetului de stat accesorii în sumă de, din care dobânzi și penalități de întârziere, aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate în sumă de, individualizate prin Decizia nr., privind perioada 01.06.2012 – 31.12.2012.

Persoana fizică menționează că din conținutul decizie de calcul al accesoriilor nu a înțeles care ar fi acele activități independente pe care le-ar fi desfășurat și de pe urma cărora ar fi obținut vreun venit.

De asemenea, precizează că decizia ar fi trebuit să fie însoțită de documente justificative, cu atât mai mult cu cât în ultimul alineat din decizie se precizează că modul de calcul al fi cuprins într-o anexă, care nu i-a fost comunicată.

Din anexa la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., ce face obiectul contestației, se reține că accesoriile au fost calculate pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate în sumă 1..... individualizată prin Decizia nr.

Având în vedere că prin contestația formulată contestatoarea susține că nu a înțeles care ar fi acele activități independente pe care le-ar fi desfășurat și de pe urma cărora ar fi obținut vreun venit și că nu i s-a comunicat anexa la

decizia de calcul al accesoriilor, și întrucât la dosarul cauzei nu erau anexate deciziile prin care a fost stabilită creanța principală care a generat accesoriile, reprezentând contribuție de asigurări sociale de sănătate, prin adresa nr. 2.088 din 15.03.2013, s-a solicitat organului fiscal emitent al actului atacat să ne transmită copii după decizia prin care a fost individualizată creanța pentru care s-a calculat accesoriile, după dovada comunicării acesteia și să prezinte punctul de vedere cu privire la susținerea contestatoarei că nu i s-a comunicat anexa la decizia de calcul al accesoriilor.

Prin adresa nr., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr., Administrația Finanțelor Publice Rădăuți ne comunică următoarele: „*actele prin care s-au individualizat creanțele fiscale principale și dovada comunicării acestora nu ne-au fost transmise până la această dată de către Casa Județeană de Sănătate Suceava.*”

În ceea ce privește anexa la decizia nr., precizăm că aceasta a fost comunicată contribuabilului odată cu decizia.”

Totodată, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice Rădăuți, prin referatul cu propuneri de soluționare nr., privind contestația formulată de persoana fizică, precizează că „*până la această dată, Casa județeană de sănătate Suceava nu a transmis către AFPM Rădăuți dosarul contribuabilului sau titlurile de creanță*”.

Rezultă că din documentele ce se află la dosarul cauzei nu se poate analiza pentru ce perioadă a fost stabilită în sarcina contestatoarei contribuția de sănătate care a generat accesoriile și pentru ce activitate independentă realizată de către contribuabil a fost calculată, precum și dacă deciziile prin care au fost individualizate contribuțiile au fost comunicate contribuabilului, respectiv dacă persoana impozabilă avea cunoștința de titlurile de creanță privind contribuția de sănătate.

Având în vedere că din documentele existente la dosarul cauzei nu se poate determina pentru ce activitate realizată de către contribuabil a fost stabilită contribuția de sănătate pentru care au fost calculate accesoriile, perioada pentru care aceasta este datorată, precum și dacă persoana impozabilă avea cunoștința de titlurile de creanță privind contribuția de sănătate care a generat accesoriile, organul de soluționare nu se poate pronunța cu privire la argumentele aduse de contestatoare, drept pentru urmează **a se desființa** Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., emisă de Administrația Finanțelor Publice Rădăuți pentru **accesoriile în sumă de** aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, urmând ca organele fiscale, prin altă echipă să procedeze, în termen de 30 de zile de la

comunicarea prezentei decizii, la reanalizarea accesoriilor și să emită un nou act administrativ fiscal, care va avea în vedere cele precizate în decizie și prevederile legale aplicabile în speță.

Desființarea are la bază prevederile **art. 216 alin. (3)** și **alin. 3¹** din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se stipulează:

„(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.

(3¹) Soluția de desființare este pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, iar noul act administrativ fiscal emis vizează strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a pronunțat soluția de desființare.”

La reverificarea creanțelor fiscale contestate și pentru care s-a dispus desființarea actului atacat, se vor avea în vedere prevederile **pct. 102.5** din Normele metodologice de aplicare a O.G. nr. 92/2003, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, unde se precizează:

„102.5. În cazul în care, ca urmare a desființării actului administrativ conform art. 185 alin. (3) din Codul de procedură fiscală, este necesară reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de către o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a încheiat actul contestat.”

și prevederile **pct. 11.6** din Ordinul președintelui Agenției naționale de Administrare Fiscală nr. 2137 din 25 mai 2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, unde se stipulează:

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

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor legale invocate și în baza art. 216 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se:

DECIDE:

1. Desființarea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., în Dosarul fiscal nr., emisă de Administrația Finanțelor Publice Rădăuți, privind **suma de**, reprezentând accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, urmând ca organele fiscale, printr-o altă echipă decât cea care a încheiat decizia contestată, să reanalizeze situația de fapt strict pentru aceleași obligații bugetare și pentru aceeași perioadă din actul administrativ fiscal desființat, în funcție de cele precizate prin prezenta decizie.

Verificarea va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării prezentei, de către o altă echipă decât cea care a emis decizia de impunere contestată și desființată prin prezenta decizie.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Suceava, în termen de 6 luni de la data comunicării, conform procedurii legale.