



DECIZIA NR. 10206/24.04.2019
privind soluționarea contestației formulate de
domnul Y din Suceava

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 2, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, cu adresa nr....., înregistrată sub nr....., cu privire la contestația formulată de domnul X, domiciliat în municipiul Suceava, str. județul Suceava, cod numeric personal înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava sub nr..... din 05.03.2019.

Contestația este formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. ..., emisă de Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași - Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava.

Suma contestată este în valoare totală de **S lei**, din care, **S lei**, dobânzi aferente impozitului pe veniturile din cedarea folosinței bunurilor și **S lei**, dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 45 de zile prevăzut de art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere faptul că actul administrativ fiscal contestat a fost comunicat prin poștă în data de **21.01.2019**, iar contestația a fost transmisă prin poștă în data de **28.02.2019**, fiind înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași - Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava sub nr.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 2, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art.268, art.269, art.270 alin.(1) și art.272 alin.(1) și alin.(2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Domnul X, prin contestația înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași - Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava sub nr..... precizează că contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. și solicită anularea deciziei pentru accesoriile în sumă

de S lei, calculate pentru perioada 17.04.2018 - 31.12.2018, aferente următoarelor debite principale:

- S lei și S lei, stabilite prin Decizia de impunere plăți anticipate nr.;
- S lei, stabilit prin Documentul CASS nr.

Contestatorul motivează faptul că Decizia de impunere plăți anticipate nr. și Documentul CASS nr. nu i-au fost comunicate niciodată.

Legea aplicabilă în perioada 2008 - 2015, respectiv Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, la art.44 prevede comunicarea actelor administrative fiscală prin poștă, la domiciliul fiscal al contribuabilului, cu scrisoare recomandată, confirmată de primire, precum și prin alte mijloace, pe suport de hârtie, dacă se asigură transmiterea textului actului și confirmarea primirii acestuia.

În cazul în care se constată lipsa contribuabilului, sau a oricărei persoane îndreptățită să primească actul administrativ fiscal de la domiciliul fiscal al acestuia, sau refuzul de a primi actul, comunicarea se face prin afișare și publicarea pe pagina de internet a autorității fiscale.

În ceea ce privește accesoriile, acestea nu pot fi calculate și nu sunt datorate, întrucât nu s-a adus la cunoștința contribuabilului, cuantumul obligațiilor de plată principale, nefiind comunicate Decizia de impunere plăți anticipate nr. și nici Documentul CASS nr. către contribuabil.

Prin urmare, dolicită desființarea Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.

II. Organul fiscal din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași - Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, a emis pe numele domnului Y, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând dobânzi și penalități nr. din 31.12.2018, prin care, în temeiul art.98 lit. c) și art.173 alin.(5) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor fiscale, a calculat dobânzi în sumă totală de **S lei**, din care, **S lei**, dobânzi aferente impozitului pe venituri din cedarea folosinței bunurilor și **S lei**, dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri.

Potrivit anexei la decizia de accesorii, dobânzile au fost calculate pentru perioada 17.04.2018 – 31.12.2018, asupra debitelor în sumă de lei și S lei individualizate prin Decizia de impunere plăți anticipate nr....., precum și a debitului în sumă de S lei, individualizat prin Documentul CASS nr.

III. Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, susținerile organului de administrare fiscală, motivațiile contestatorului, precum și actele normative incidente cauzei, **organul de soluționare reține următoarele:**

Referitor la dobânzile în sumă în sumă totală de **S lei**, din care, **S lei**, dobânzi aferente impozitului pe venituri din cedarea folosinței bunurilor și **S lei**, dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, cauza supusă soluționării este dacă organul fiscal a procedat în mod legal la emiterea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. din 31.12.2018, prin care s-au stabilit în sarcina contribuabilului aceste dobânzi, în condițiile în care acesta motivează faptul că nu i-au fost comunicate niciodată deciziile prin care au fost instituite debitele principale.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. din 31.12.2018, au fost stabilite pentru perioada 17.04.2018 - 31.12.2018 pe numele domnului X dobânzi în sumă de **S lei**, aferente debitului în sumă de S lei și a debitului în sumă de S lei, reprezentând impozit pe venituri din cedarea folosinței bunurilor.

Documentul prin care s-a individualizat suma de plată, asupra căroră au fost calculate accesoriile în sumă de S lei, înscris în anexa la decizie este următorul: "*Decizie de impunere plăți anticipate*

La dosarul cauzei a fost anexată această decizie de plăți anticipate însă nu se face dovada comunicării acesteia prin poștă la domiciliul contribuabilului, înainte de comunicarea prin publicitate.

Totodată, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. din 31.12.2018, au fost stabilite pentru perioada 17.04.2018 - 31.12.2018 pe numele domnului X dobânzi în sumă de **S lei**, aferente debitului în sumă de S lei, reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri.

Documentul prin care s-a individualizat suma de plată, asupra căroră au fost calculate accesoriile în sumă de S lei, înscris în anexa la decizie este următorul: "*Doc.*

Contestatorul motivează faptul că nu datorează accesoriile întrucât deciziile prin care au instituite debitele principale nu i-au fost comunicate niciodată.

Organul de soluționare competent, prin adresa nr..... din 26.03.2019, a solicitat Administrației Județene a Finanțelor Publice Suceava, să transmită Decizia de impunere plăți anticipate nr..... din 30.06.2008

și Documentul CASS nr., precum și dovada comunicării acestora către contribuabil.

Prin adresa nr....., înregistrată sub nr....., Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, precizează următoarele:

- *Decizia de impunere plăți anticipate nr..... din 30.06.2008 a fost comunicată prin Anunțul colectiv nr..... [...];*

- *În ceea ce privește Documentul nr., aceasta nu se regăsește fizic la dosarul transmis către AJFP Suceava de către CJASS Suceava. [...]. Întrucât nu deținem alte documente privind obligația de plată în cauză sau altă dovadă a comunicării acesteia către contribuabil nu avem posibilitatea să vi le transmitem.*

În drept, potrivit dispozițiilor art.173 și art.174 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

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.

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.

Prin urmare, din dispozițiile legale mai sus citate, se reține că dobânzile se datorează pentru neachitarea la termen a obligațiilor fiscale, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

Se reține faptul că în perioada în care au fost emise documentele prin care au fost instituite debitele principale asupra cărora au fost calculate dobânzile erau aplicabile dispozițiilor art. 21, art. 44, art. 45, art. 85, art. 86, art. 110 și art. 111 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și prevederile pct. 44.1. și pct. 107.1. din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.1.050/2004:

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 majorărilor de întârziere, în condițiile legii, denumite creanțe fiscale accesorii [...].

Art.44 Comunicarea actului administrativ fiscal

(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.

(2) Actul administrativ fiscal se comunică prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire.

(2¹) În cazul în care comunicarea actului administrativ fiscal nu a fost posibilă prin modalitatea prevăzută la alin. (2), actul administrativ fiscal se comunică utilizând cel puțin unul dintre următoarele mijloace:

a) prin remiterea acestuia de către persoanele împuternicite ale organului fiscal sau prin prezentarea contribuabilului/împuternicitului la sediul organului fiscal, dacă se asigură primirea, sub semnătură, a actului administrativ fiscal;

b) prin fax, e-mail sau alte mijloace electronice de transmitere la distanță, dacă se asigură transmiterea textului și confirmarea primirii acestuia.

(2²) În cazul în care comunicarea actului administrativ fiscal nu a fost posibilă potrivit alin. (2¹), aceasta se realizează prin publicitate.

(3) Comunicarea prin publicitate se face prin afișarea, concomitent, la sediul organului fiscal emitent și pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, a unui anunț în care se menționează că a fost emis actul administrativ fiscal pe numele contribuabilului. În cazul actelor administrative emise de organele fiscale prevăzute la art. 35, afișarea se face, concomitent, la sediul acestora și pe pagina de internet a autorității administrației publice locale respective. În lipsa paginii de internet proprii, publicitatea se face pe pagina de internet a consiliului județean. În toate cazurile, actul administrativ fiscal se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data afișării anunțului.

Norme metodologice:

44.1. Organul fiscal nu poate pretinde executarea obligației stabilite în sarcina contribuabilului prin actul administrativ, dacă acest act nu a fost comunicat contribuabilului, potrivit legii.

Art.45 Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului sau la o dată ulterioară menționată în actul administrativ comunicat, potrivit legii.

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.

(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 (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.

Norme metodologice:

107.1. Titlul de creanță este actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează obligația de plată privind creanțele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptățite potrivit legii.

Asemenea titluri pot fi: [...]

c) decizia prin care se stabilește și se individualizează suma de plată, pentru creanțele fiscale accesorii, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, stabilite de organele competente.

Art. 111 (1) Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează.

Ca urmare, în situația în care suma datorată în contul unui debit a fost stabilită prin decizie emisă de organul fiscal, aceasta este opozabilă plătitorului din momentul comunicării sau la o dată ulterioară acesteia. Efectul opozabilității titlului de creanță prin care s-a stabilit obligația principală constă în aceea că autoritatea fiscală nu este în drept să calculeze accesorii și să pretindă plata acestora câtă vreme contribuabilul nu este obligat la plata debitului principal care a generat accesoriile pretinse.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă că debitele asupra cărora au fost calculate dobânzile în sumă de S lei au fost instituite prin Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 nr., care nu a fost comunicată în conformitate cu prevederile legale, întrucât organul fiscal nu a procedat în conformitate cu prevederile art.44 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și au procedat la comunicarea prin publicitate, fără a face dovada că s-a încercat comunicarea decizie prin poștă la adresa de domiciliu al contribuabilului, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire.

Ca urmare, Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 nr. produce efecte din momentul în care a fost comunicată contribuabilului, așa cum este prevăzut la art.45 din

Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Cu privire la debitul asupra căruia s-au calculat dobânzile în sumă de **S lei**, au fost stabilite prin titlul de creanță nr. emis de Casa de Asigurări de Sănătate Suceava, la dosarul fiscal neexistând acest titlu de creanță și nici dovada comunicării către contribuabil.

Se reține faptul că prin Protocolul-Cadru de predare primire a documentelor și informațiilor privind contribuțiile sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și cap. III din Titlul IX² al Codului fiscal, aprobat în baza Ordinului 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 a fost stabilită procedura de predare-primire a documentelor și informațiilor privind contribuțiile sociale obligatorii datorate de persoanele fizice. Astfel, la Capitolul II din acest protocol se prevede:

“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;[...]

4. Tipurile de documente ce fac obiectul predării-primirii sunt prevăzute în Anexa nr. 1¹, care face parte integrantă din prezentul Protocol - Cadru.

Anexa nr.1¹ - Tipurile de documente ce fac obiectul predării –primirii prevede la pct. 2:

2. Documentele ce vor fi predate de Casa Națională de Asigurări de Sănătate sunt următoarele:

a) declarații privind obligațiile de constituire și plată la FNUASS,

b) decizii de impunere,

[...]

e) orice alte documente/acte/informații relevante pentru stabilirea certă a situației persoanei asigurate în sistemul de asigurări sociale de sănătate.”

Totodată, se mai reține și faptul că, Direcția Generală de Reglementare a Colectării Creanțelor Bugetare, din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, prin adresa nr., a comunicat Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, pentru Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, urmare solicitării făcute prin adresa nr. 8580/2013, următoarele: “În cazul în care dosarele contribuabililor nu conțin titlurile de creanță în care sunt individualizate creanțele datorate până la data de 01.07.2012, acestea nu vor fi preluate de organele fiscale teritoriale, în această situație predătorii vor comunica ANAF aceste titluri, atât în format electronic, cât și în format de hârtie, în temeiul art. III din OG nr. 71/2013, până la data de 31.decembrie 2013, inclusiv.”

Având în vedere prevederile legale de mai sus, se reține că organul fiscal a preluat de la Casa de Asigurări de Sănătate Suceava dosarul fiscal al domnului X care este incomplet, acesta neconținând titlul de creanță prin care a fost stabilită datoria cu titlu de contribuție de asigurări sociale de sănătate și dovada comunicării acestuia.

Totodată, nici pentru titlul de creanță referitor la plățile anticipate privind impozitul pe venit pe anul 2008, nu se face dovada comunicării către contribuabil.

Întrucât dosarul fiscal al contestatorului este incomplet, neconținând titlul de creanță prin care a fost stabilit debitul cu titlu de contribuție de asigurări sociale de sănătate și nici dovada comunicării, precum și dovada comunicării pentru titlul de creanță referitor la plățile anticipate privind impozitul pe venit pe anul 2008, pentru care s-au calculat dobânzile, organul de soluționare a contestației nu se poate pronunța cu privire la legalitatea stabilirii dobânzilor în sumă totală de **S lei**, în sarcina domnului X fapt pentru care urmează a se aplica dispozițiile fapt pentru care urmează a se aplica dispozițiile art.276 și art.279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care prevăd:

Art.276 (1) *În soluționarea contestației organul competent verifică motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport cu susținerile părților, cu dispozițiile legale invocate de acestea și cu documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.[...]*

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. [...]*

(4) *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”.*

Ca urmare se va desființa Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.din 31.12.2018, pentru suma totală de **S lei**, din care, **S lei**, dobânzi aferente impozitului pe venituri din cedarea folosinței bunurilor și **S lei**, dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, urmând ca organul fiscal să procedeze la clarificarea situației fiscale a contestatorului, în funcție de documentele depuse în

susținere, de prevederile legale în vigoare și de cele reținute în prezenta decizie și dacă este cazul să emită o nouă decizie privind accesoriile datorate.

Pentru aceste considerente, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași

DECIDE:

Art.1 Desființarea Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. din 31.12.2018, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, pe numele domnului X pentru dobânzile pentru suma totală de **S lei**, din care, **S lei**, dobânzi aferente impozitului pe venituri din cedarea folosinței bunurilor și **S lei**, dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, urmând ca în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, organul fiscal să procedeze la clarificarea situației fiscale a contestatorului în funcție de documentele depuse în susținere, de prevederile legale în vigoare și de cele reținute în prezenta decizie.

Art.2 Serviciul Soluționare Contestații 2 va comunica decizia contribuabilului și Administrației Județene a Finanțelor Publice Suceava, spre a fi dusă la îndeplinire.

Art.3 În conformitate cu prevederile art.273 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac. Împotriva prezentei decizii se poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Suceava.