



Ministerul Finanțelor Publice



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

**DECIZIA NR. 60**

din 26.03.2013

privind soluționarea contestației formulate de  
persoana fizică ....., CNP .....,  
din mun....., str. ...., nr. ....,  
județul Suceava,

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava  
sub nr. .... din 21.02.2013

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice ....., prin adresa nr. .... /19.02.2013, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr. .... din 21.02.2013, cu privire la contestația formulată de persoana fizică autorizată ....., CNP ....., din municipiul ....., str. ...., nr. ...., județul Suceava.

Persoana fizică ....., CNP ....., formulează contestație împotriva măsurilor stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din data de 31.12.2012, emisă de către Administrația Finanțelor Publice ....., privind obligațiile fiscale în sumă de ..... lei, reprezentând accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, din care dobânzi în sumă de ..... lei și penalități de întârziere în sumă de ..... lei.

Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din data de 31.12.2012, emisă de către Administrația Finanțelor Publice ....., a fost transmisă prin poștă, fiind luată la cunoștință în data de **25.01.2013**, conform semnăturii de pe confirmarea de primire, aflată la dosarul cauzei.

Persoana fizică ..... contestă decizia emisă de Administrația Finanțelor Publice ..... în termenul prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, contestația fiind depusă și înregistrată la Administrația Finanțelor Publice ..... sub nr. .... din data de 31.01.2013.

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 ....., CNP ....., contestă măsurile stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ....din data de 31.12.2012, emisă de către Administrația Finanțelor Publice ....., privind obligațiile fiscale în sumă de ..... lei reprezentând accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri.**

În susținerea contestației, contribuabilul menționează că a depus la A.F.P. .... chitanța nr. ...., seria ..... din data de 31.08.2012, din care rezultă că achitat obligațiile față de C.A.S. Suceava.

Contestatoarea solicită rezolvarea situației, și susține că inițial s-a calculat greșit de către C.A.S. Suceava suma ce trebuia achitată, iar după depunerea deciziilor de impunere, valoarea recalculată a reieșit mai mică.

**II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ....din data de 31.12.2012, emisă de către Administrația Finanțelor Publice ....., s-a stabilit în sarcina persoanei fizice ..... suma de ..... lei, reprezentând dobânzi și 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.**

Pentru neachitarea la scadență a contribuției de asigurări sociale de sănătate în sumă de .....lei, stabilită prin Decizia nr. .... din 31.05.2012, organele fiscale din cadrul AFP ..... au calculat accesorii în sumă de ..... lei, pentru perioada 01.06.2012-31.08.2012, din care dobânzi în sumă de ..... lei și penalități de întârziere în sumă de ..... lei.

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

**Referitor la suma ..... lei, din care dobânzi în sumă de ..... lei și penalități de întârziere în sumă de ..... lei, aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate, datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ....din data de 31.12.2012, emisă de către Administrația Finanțelor Publice ....., cauza supusă soluționării este dacă DGFP Suceava se poate pronunța cu privire la legalitatea stabilirii acestei sume în sarcina persoanei fizice, în condițiile în care petenta susține că debitul pentru care s-au calculat accesoriile a fost recalculat de Casa de Asigurări de Sănătate Suceava, stabilindu-se o sumă mai mică, iar organele fiscale din cadrul**

**AFP ..... precizează că nu au primit în format hârtie de la Casa de Asigurări de Sănătate Suceava documentele privind debitele transmise în format electronic.**

**În fapt**, pentru neachitarea la scadență a 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, stabilită prin Decizia nr. .... din 31.05.2012, organele fiscale din cadrul AFP ..... au calculat accesorii în sumă de ..... lei, pentru perioada 01.06.2012-31.08.2012, din care dobânzi în sumă de ..... lei și penalități de întârziere în sumă de ..... lei.

Petenta susține că accesoriile s-au calculat pentru debitul de .....lei, iar suma recalculată de Casa de Asigurări de Sănătate Suceava este de .....lei, sumă ce a fost achitată cu chitanța nr. ...., din data de 31.08.2012.

Organele fiscale precizează că debitele au fost transmise de către CASS Suceava în format electronic și că nu au primit documentele în format hârtie pentru acestea.

**În drept**, sunt aplicabile prevederile:

- **Art. 119, art. 120 și art. 120<sup>1</sup>** din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se precizează că:

**„ART. 119**

**Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere**

**(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**

**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 este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale. [...]**

**ART. 120<sup>1</sup>\***

**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 aceste prevederi legale 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.

Astfel, 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 sunt în procent de 0,04%/zi.

De asemenea, dacă debitul se stinge după 60 zile de la scadență, se datorează penalități în procent de 15% asupra bazei impozabile.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că pentru neachitarea la scadență a contribuției de asigurări sociale de sănătate în sumă de .....lei, stabilită prin Decizia nr. .... din 31.05.2012, organele fiscale din cadrul AFP ..... au calculat accesorii în sumă de ..... lei, pentru perioada 01.06.2012-31.08.2012, din care dobânzi în sumă de ..... lei și penalități de întârziere în sumă de ..... lei.

Organele fiscale precizează că debitele au fost transmise de către Casa de Asigurări de Sănătate Suceava în format electronic și că nu au primit documentele în format hârtie pentru acestea.

Prin referatul cu propuneri de soluționare nr. .... /19.02.2013, organele fiscale precizează că, ulterior, Casa de Asigurări de Sănătate Suceava a transmis Decizia de impunere nr. .... /30.08.2012, corecție la decizia transmisă în sistem informatic, cu suma de .....lei contribuție de plată asigurări sociale de sănătate datorată de persoana fizică .....

De asemenea, prin referatul cu propuneri de soluționare organele fiscale precizează că: “penalitățile în sumă de ..... lei din Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ....din 31.12.2012, au fost calculate de la data de 01.06.2012 până la data de 31.08.2012, conform Anexei la decizia nr.....din 31.12.2012, pentru debitul de .....lei restant la impozitul pe contribuția de asigurări sociale de sanătate datorate de pers.care realizează venituri din activități independente, ca urmare a primirii debitului de .....lei, cu termen scadent 31.05.2012.

CASS Suceava a calculat penalități de întârziere în sumă de ... lei la data de 31.05.2012, existente în baza de date. Motivat de faptul că nu au respectat precizările cu privire la termenul scadent pentru debitele restante transferate către unitatea noastră, conform minutei sedinței din 28.06.2012 (termen scadent 28.02.2012 și nu 31.05.2012 așa cum a fost înscris), penalitățile au fost calculate și la data de 31.12.2012.”

Din documentele existente la dosarul cauzei se reține că accesoriile în sumă totală de ..... lei au fost calculate de organele fiscale pentru neachitarea la scadență a

contribuției de asigurări sociale de sănătate în sumă de .....lei, reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, individualizate prin Decizia nr. .... din 31.05.2012.

La dosarul cauzei este depusă Decizia de impunere nr. ..../30.08.2012, din care rezultă că, pentru anii 2007, 2008, 2009, 2010 și 2011, persoana fizică ..... are de plată o contribuție în sumă de .....lei.

Din Decizia de impunere nr. ..../30.08.2012, emisă de Casa de Asigurări de Sănătate Suceava, prin care s-a stabilit de plată suma de .....lei, reprezentând contribuție de plată asigurări sociale de sănătate datorată de persoana fizică ....., aflată în xerocopie la dosarul cauzei, nu rezultă că aceasta face referire la Decizia nr. .... din 31.05.2012, prin care s-a stabilit creanța principală în sumă de .....lei reprezentând contribuție de plată asigurări sociale de sănătate, pentru care au fost calculate accesoriile în sumă de ..... lei.

În ceea ce privește contribuția de asigurări sociale de sănătate în sumă de .....lei, individualizată prin Decizia ..... din 31.05.2012, pentru care au fost calculate accesoriile în sumă de ..... lei, din documentele existente la dosarul cauzei nu se poate stabili dacă contribuția în sumă de .....lei a fost modificată sau dacă este datorată sau nu și la ce perioadă se referă, întrucât, la dosarul cauzei nu este depusă copie după decizia de impunere prin care a fost stabilită creanța principală care a generat accesoriile și copii după documentele care au stat la baza calculului acestei contribuției.

Așa cum menționează și organele fiscale prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației, nr. ..../19.02.2013, „*Administrația Finanțelor Publice ..... nu a primit de la C.A.S.S. Suceava documentele în format hârtie pentru sumele transmise prin sistemul informatic.*”

Având în vedere că organele fiscale din cadrul AFP ..... susțin că transferul debitelor s-a făcut doar în format electronic, fără a se transmite și documentele în format hârtie (de unde rezultă că nu dețin decizia nr. .... din 31.05.2012, prin care s-a individualizat creanța principală), precum și faptul că organele fiscale susțin că prin Decizia de impunere nr. ..../30.08.2012, emisă de Casa de Asigurări de Sănătate Suceava creanța principală prin care s-au calculat accesoriile a fost modificată, dar în această decizie nu se face referire la Decizia nr. .... din 31.05.2012, prin care s-a stabilit creanța principală în sumă de .....lei reprezentând contribuție de plată asigurări sociale de sănătate, pentru care au fost calculate accesoriile în sumă de ..... lei, DGFP Suceava nu se poate pronunța cu privire la legalitatea stabilirii accesoriilor în sumă de ..... lei în sarcina **persoanei fizice .....**, întrucât nu deținem informații suficiente cu privire la debitul în sumă de .....lei, dacă este datorat sau nu, **drept pentru care urmează a se desființa Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ....din data de 31.12.2012**, emisă de AFP ....., **cu privire la accesoriile în sumă de ..... lei**, urmând ca organele fiscale, prin altă echipă să

procedeze, în termen de 30 de zile de la comunicarea prezentei decizii, la reanalizarea accesoriilor în sumă de ..... lei 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. **3<sup>1</sup>** 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.**

**(3<sup>1</sup>) 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 ANAF 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:**

**Desființarea** Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ....din data de 31.12.2012, emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului .....,

**cu privire la suma de ..... lei, reprezentând accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate** datorate de persoanele 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.