



Ministerul Finanțelor Publice

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



DECIZIA NR. 77

din 10.04.2013

privind soluționarea contestației formulată de **persoana fizică**
....., CNP, din localitatea nr., județul Suceava, înregistrată
la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava
sub nr.din 05.03.2013

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice Rădăuți prin adresa nr.din 27.02.2013, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr.din 05.03.2013, cu privire la contestația formulată de persoana fizică, având domiciliul fiscal în localitatea nr., județul Suceava.

Persoana fizică contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 31.12.2012, 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.

Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 31.12.2012, în Dosarul fiscal nr., emisă de către Administrația Finanțelor Publice Rădăuți, a fost transmisă prin poștă, fiind luată la cunoștință în data de **13.02.2013**, conform semnăturii de pe confirmarea de primire, aflată la dosarul cauzei.

Persoana fizică contestă decizia emisă de Administrația Finanțelor Publice Rădăuți 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 Câmpulung Rădăuți sub nr. din data de 22.02.2013.

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 investită 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 în Dosarul fiscal nr.

Contestatară menționează că din conținutul deciziei de calcul al accesoriilor nu a înțeles la ce perioadă și pentru ce activitate independentă s-a raportat organul fiscal la stabilirea accesoriilor.

De asemenea, precizează că nu a înțeles dacă s-a avut în vedere decizia de impunere pe care a depus-o de-a lungul anilor, mai ales că pentru plata contribuției la asigurările de sănătate trebuie să existe un raport juridic între contribuabil și casa de sănătate.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată a accesoriilor nr. din 31.12.2012, 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.

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

- ... lei 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. din 18.11.2011, calculate pentru perioada 31.05.2012 – 31.12.2012;

- lei 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, individualizate prin Decizia nr. din 31.05.2012, calculate pentru perioada 01.06.2012 – 31.12.2012;

- lei 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. din 31.05.2012, 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 Finanțelor publice Rădăuți prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 31.12.2012, cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava se poate pronunța asupra acestei sume în condițiile în care persoana fizică precizează că nu a înțeles la ce perioadă și pentru ce activitate independentă s-a raportat organul fiscal la stabilirea accesoriilor, 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. din 31.12.2012, 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:

- lei 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. din 18.11.2011, calculate pentru perioada 31.05.2012 – 31.12.2012;

- lei 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, individualizate prin Decizia nr. din 31.05.2012, calculate pentru perioada 01.06.2012 – 31.12.2012;

- lei 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. din 31.05.2012, 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 la ce perioadă și pentru ce activitate independentă s-a raportat organul fiscal la stabilirea accesoriilor.

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. din 31.12.2012, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice Rădăuți au stabilit că persoana fizică datorează bugetului de stat accesorii în sumă de, din care lei dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate în sumă de lei, individualizate prin Decizia nr. din 18.11.2011, calculate pentru perioada 31.05.2012 – 31.12.2012, lei dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate în sumă de, individualizate prin Decizia nr. din 31.05.2012, calculate pentru perioada 01.06.2012 – 31.12.2012, și lei penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate în sumă de, individualizate prin Decizia nr. din 31.05.2012, privind perioada 01.06.2012 – 31.12.2012.

Persoana fizicăsusține că din conținutul deciziei de calcul al accesoriilor nu a înțeles la ce perioadă și pentru ce activitate independentă s-a raportat organul fiscal la stabilirea accesoriilor și că nu a înțeles dacă s-a avut în vedere decizia de impunere pe care a depus-o de-a lungul anilor, mai ales că pentru plata contribuției la asigurările de sănătate trebuie să existe un raport juridic între contribuabil și casa de sănătate.

Din anexa la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 31.12.2012, ce face obiectul contestației, se reține că accesoriile au fost calculate pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate în sumă lei individualizată prin Decizia nr. din 18.11.2011 și pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate în sumă de, individualizată prin Decizia nr. din 31.05.2012.

Având în vedere că prin contestația formulată contestatoarea susține că nu a înțeles la ce perioadă și pentru ce activitate independentă s-a raportat organul fiscal la stabilirea 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.din 08.03.2013, s-a solicitat organului fiscal emitent al actului atacat să ne transmită copii după Deciziile de impunere nr. din 18.11.2011 și nr. din 31.05.2012, prin care au fost individualizate creanțele pentru care s-au calculat accesoriile, și după dovada comunicării acestora.

Prin adresa nr. din 27.03.2013, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr.din 04.04.2013, Administrația Finanțelor Publice Rădăuți ne comunică următoarele: „În ceea ce privește Deciziile nr. din 18.11.2011 și nr. din 31.05.2012, precizăm că, până la această dată, nu ne-au fost transmise de către Casa județeană de sănătate Suceava.”

Totodată, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice Rădăuți, prin referatul cu propuneri de soluționare nr. din 27.02.2013, 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. din 31.12.2012, 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:

Desființarea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 31.12.2012, emisă de Administrația Finanțelor Publice Rădăuți, **cu privire la suma de, 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.

DIRECTOR EXECUTIV,

.....