



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agencia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Vrancea
Biroul Soluționare Contestații



B-dul Independentei, nr.24.
Focsani, Vrancea
Tel: +0237 236 600
Fax: +0237 217 266
e-mail:
Admin.FCVNJUDX01.VN@mfinante.ro

DECIZIA NR. 46

DIN 11.03.2013

Privind : soluționarea contestației formulate de ... cu domiciliul în localitatea Focsani, județul Vrancea, depusă și înregistrată la DGFP Vrancea sub nr. .../19.02.2013.

Direcția Generală a Finanțelor Publice Vrancea a fost sesizată decu domiciliul în localitatea Focsani, județul Vrancea, prin contestația depusă și înregistrată la DGFP Vrancea sub nr. .../19.02.2013 – asupra măsurii de virare la bugetul statului a sumei de ... lei, reprezentând accesorii aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, stabilite de către Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Focsani prin <Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. /31.12.2012>.

Contestația a fost formulată prin avocat ..., la dosarul cauzei aflându-se imputernicirea avocatică în original nr .../17.02.2013.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art 207 din OG nr 92/2003 R privind Codul de procedură fiscală, astfel : decizia mai sus menționată a fost comunicată în data de 18.01.2013 (conform confirmare de primire aflată la dosarul cauzei) iar contestația a fost expediată de petent prin poșta în data de 18.02.2013 (conform plic aflat la dosarul cauzei).

Prin urmare, constatând că sunt indeplinite prevederile art 205, 206 privind “forma și conținutul contestației” și art 209 alin (1) privind “organul competent” din OG nr 92/2003 R privind Codul de procedură fiscală – DGFP Vrancea, prin Biroul Soluționarea Contestațiilor, este legal investită să se pronunțe asupra contestației depusă de ...;

I . Prin contestația formulată, petentul invocă următoarele argumente :

„În fapt, la data de 18.01.2013 mi-a fost comunicată Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă în dosarul fiscal nr .../31.12.2012, stabilindu-se în sarcina mea accesorii (dobânzi) în cuantum de .. lei reprezentând contribuții asigurări sociale de sănătate pretins datorate de persoana care realizează din activități independente, în anexa acestei decizii fiind menționat documentul prin care s-a individualizat suma de

plata, anume decizia nr/05.10.2011, precum si decizia nr/12.06.2012. Invederez faptul ca Decizia comunicata subsemnatului la data de 18.01.2013 este nelegala si netemeinica, pentru urmatoarele argumente :

In cauza, suntem in prezenta unui act administrativ fiscal prin care sunt calculate accesorii asupra unei obligatii principale, fara insa ca pretinsa obligatie principala, debitul fiscal sa fie cuprins intr-un act administrativ fiscal care sa fie comunicat subsemnatului, in conditiile disp. art. 44 Cod pr. fiscala .

Astfel, potrivit disp. art. 44 alin 1 teza 1 cod pr. fiscala <actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului caruia ii este destinat >. In conformitate cu disp. art. 44 alin 2 cod pr fiscala <actul administrativ fiscal se comunica prin remiterea acestuia contribuabilului ...daca se asigura primirea sub semnatura a actului administrativ fiscal sau prin posta cu semnatura de primire>. In ceea ce priveste opozabilitatea actului administrativ fiscal , acesta produce efecte de la data comunicarii , in conditiile disp. art 45 din codul de procedura fiscal , astfel : <actul administrativ fiscal produce efecte din momentul in care este comunicat contribuabilului sau la o data ulterioara mentionata in actul administrativ comunicat, in conditiile legii>.

In cauza dedusa judecatii, actul administrativ fiscal care sa contina mentiunea debitului principal, a creantei fiscale principale, nu fost niciodata comunicat subsemnatului , astfel incit aplicarea de accesorii fata de un act administrativ fiscal necomunicat contribuabilului (subsemnatului) si pe cale de consecinta neopozabila subsemnatului este vadit nelegala .

Pentru a putea aplica accesorii asupra unei creante fiscale, trebuie ca aceasta sa fie certa, lichida, exigibila, opozabila contribuabilului prin comunicarea actului administrativ fiscal. Accesoriile aplicate prin prezenta decizie au fost calculate raportandu-se la obligatii fiscale principale cuprinse intr-un act administrativ fiscal opozabil contribuabilului.

De la data comunicarii actului administrativ fiscal se nasc efectele acestui act, aplicarea de accesorii fiind unul din efectele sale. Decizia nr 3219/05.10.2011 precum si Decizia nr 3094/12.06.2012 nu mi-au fost niciodata comunicate , acestea nefiindu-mi opozabile.

In conformitate cu disp. art. 45 alin 2 cod pr fiscala : <actul administrativ fiscal ce nu a fost comunicat potrivit art 44 nu este opozabil contribuabilului si nu produce nici un efect juridic>.Astfel, legiuitorul a statuat cu privire la obligativitatea comunicarii actelor administrativ-fiscale, ca acestea sa fie opozabile contribuabilului, sanctiunea prevazuta de legiuitor, in cazul nerespectarii obligatiei prevazuta de art 44 alin 1 cod procedura fiscala fiind aceea ca actul administrativ fiscal nu poate produce nici un efect juridic si pe cale de consecinta nici nu poate conduce la aplicarea si calcularea de accesorii (dobinzi , penalitati).

Accesoriile se calculeaza si aplica in conditiile disp. art.119 cod procedura fiscala, asupra unui debit continut intr-un titlu de creanta, respectiv act administrativ fiscal comunicat contribuabilului in conditiile disp. art. 44 alin 1 cod pr. fiscala.

In cauza dedusa judecatii, observam faptul ca actul administrativ fiscal continind obligatia fiscala principala nu a fost comunicat contribuabilului, acesta nefiind opozabil contestatorului , neputind produce efecte, astfel incit emiterea unei decizii referitoare la obligatiile de plata accesorii este vadit nelegala .

Actul administrativ fiscal ce nu a fost comunicat potrivit art 44 nu este opozabil contribuabilului si nu produce nici un efect juridic, astfel incit aplicarea de accesorii (dobinzi, penalitati) este facuta cu incalcarea dispoz. procedurale mai sus indicate, fiind lovita de nulitate absoluta.”

II. Prin <Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr./31.12.2012> intocmita de reprezentantii Administratiei Finantelor Publice a Municipiului

Focsani se stabilesc accesorii in suma de ... lei, aferente contributiilor de asigurari sociale de sanatate datorate de persoanele care realizeaza venituri din activitati independente si persoanele care nu realizeaza venituri.

In referatul nr./28.02.2013 transmis cu adresa de inaintare nr/28.02.2013, reprezentantii Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Focsani propun "respingerea contestatiei formulata de numitul ...".

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivatiile emise de petent, au rezultat urmatoarele aspecte:

Cauza supusa solutionarii o reprezinta faptul daca petentul datoreaza suma de ... lei reprezentind accesorii aferente contributiilor de asigurari sociale de sanatate datorate de persoanele care realizeaza venituri din activitati independente si persoanele care nu realizeaza venituri, stabilite de reprezentantii Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Focsani prin <Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr./31.12.2012>.

IN FAPT, prin <Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr./31.12.2012> se stabilesc accesorii in suma de ... lei aferente contributiilor de asigurari sociale de sanatate datorate de persoanele care realizeaza venituri din activitati independente si persoanele care nu realizeaza venituri.

IN DREPT, potrivit prevederilor Titlului VI "Stabilirea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat", cap 1 "Dispozitii generale", art. 85 "Stabilirea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat" din Ordonanta Guvernului nr 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, "(1) Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel : a) prin declaratie fiscala, in conditiile art 82 alin (2) si art 86 alin (4); b) prin decizie emisa de organul fiscal , in celelalte cazuri (...)."

La art. 88 "Acte administrativ e fiscale asimilate deciziilor de impunere" din acelasi act normativ se stipuleaza : "Sunt asimilate deciziilor de impunere si urmatoarele acte administrativ fiscale : (...) c) deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii (...) ".

De asemenea, Ordonanta Guvernului nr 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precizeaza la art. 119, Dispozitii 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” si la art.120(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.”

Totodata, potrivit formularului "Decizie referitoare la obligatiile de plata accesorii"cod 14.13.45.99 - anexa nr 3 la Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr 1438/2009 pentru aprobarea modelelor unor formulare utilizate in domeniul colectarii creantelor fiscale, astfel cum a fost modificat si completat prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr 1850/2009 , "Detaliile referitoare la modul de calcul al sumelor reprezentind accesorii aferente obligatiilor fiscale se afla in anexa" , iar potrivit aceluasi act normativ , formularul "Anexa la Decizia nr...din data de ..." cuprinde urmatoarele mentiuni: codul existent in nomenclatorul Sistemului de administrare a creantelor fiscale, publicat pe portalul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala; denumirea documentului care constituie titlu de creanta si prin care s-a individualizat creanta principala, nr si data; categoria de suma: majorari de intirziere , penalitati de intirziere; perioada pentru care sunt calculate majorarile de intirziere/penalitatile de intirziere;cuantumul debitului aferent caruia sunt calculate majorarile de intirziere/penalitatile de intirziere;numarul de zile/luni pentru care sunt calculate majorarile de intirziere/penalitatile de intirziere ;cota utilizata la calculul

majorarilor de intirziere/penalitatilor de intirziere;suma majorarilor de intirziere /penalitatilor de intirziere.

IN SPETA, raportat la cadrul legal mai sus prezentat, **organul de solutionare a contestatiei retine faptul ca decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii contestata a fost emisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Focsani cu respectarea prevederilor legale in materie, astfel :**

A. <Decizia nr. 3930132609268 / 31.12.2012> referitoare la obligatiile de plata accesorii in suma de lei a fost emisa in baza :

-Deciziei nr. 500/3219/2011 din data de 05.10.2011 transmisa de Casa Judeteană de Asigurari de Sanatate Vrancea (in care se mentioneaza un sold ramas neachitat in suma de ... lei reprezentind "obligatii de plata catre Fondul national unic de asigurari sociale de sanatate") pentru perioada 2008 – trim III 2011, calculata la veniturile realizate din activitati autorizate ;

-Deciziei de impunere din oficiu nr 100/3094/2012 privind stabilirea obligatiilor de plata la Fondul national unic de asigurari sociale de sanatate ca urmare a nedepunerii declaratiei prevazute de art 215 alin 3 din Legea nr 95/2006 (in care se mentioneaza contributia de asigurari sociale de sanatate stabilita din oficiu pentru perioada 2007 – trim. I 2012, in suma de ... lei).

B.“Anexa” la <Decizia nr. 3930132609268/31.12.2012 respecta prevederile Ordinului presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr 1438/2009 pentru aprobarea modelelor unor formulare utilizate in domeniul colectarii creantelor fiscale, astfel cum a fost modificat si completat prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr 1850/2009, precizind documentul prin care s-a individualizat suma de plata :

b1) decizia Casei Judetene de Asigurari de Sanatate Vrancea ("3219 din 05.10.2011 ");

*****categoria de suma ("dobinda") ; perioada pentru care s-au calculat accesoriile ("31.05.2012 – 02.10.2012"); suma debit ("... lei") ; numarul de zile pentru care s-au calculat accesoriile (124 zile) ; cota dobinzii ("0,04%"); suma accesoriilor stabilite ("... lei")

*****categoria de suma ("dobinda") ; perioada pentru care s-au calculat accesoriile ("03.10.2012 – 31.12.2012"); suma debit ("... lei") ; numarul de zile pentru care s-au calculat accesoriile ("90 zile") ; cota dobinzii ("0,04%"); suma accesoriilor stabilite ("... lei") ;

Nota : In cazul deciziei 3219/05.10.2011 au fost calculate dobinzi in suma totala de ... lei (... lei + ... lei) pentru doua perioade, intrucit la data de 02.10.2012 creanta principala neachitata in suma de ... lei s-a diminuat la suma neachitata de lei ,ca urmare a compensarii efectuate cu impozit pe venit de restituit in suma de ... lei (document nr 119371855, evidentiat in Situatia analitica debite plati solduri aflata la dosarul cauzei) , astfel :

- pentru creanta neachitata in suma de lei s-au calculat dobinzi in suma de ... lei de la 31.05.2012 pina la data compensarii (02.10.2012) ;

-pentru creanta ramasa neachitata in urma compensarii, in suma de ... lei (... lei – ... lei) s-au calculat dobinzi in suma de .. lei de la data ulterioara compensarii (03.10.2012) pina la 31.12.2012.

b2) decizia Casei Judetene de Asigurari de Sanatate Vrancea ("3094 din 12.06.2012 ");

*****categoria de suma ("dobinda") ; perioada pentru care s-au calculat accesoriile ("31.05.2012 – 31.12.2012"); suma debit ("... lei") ; numarul de zile pentru care s-au calculat accesoriile (214 zile) ; cota dobinzii ("0,04%"); suma accesoriilor stabilite ("... lei").

Referitor la argumentele petentului (“in cauza, suntem in prezenta unui act administrativ fiscal prin care sunt calculate accesoriile asupra unei obligatii principale, fara insa ca pretinsa obligatie principala, debitul fiscal sa fie cuprins intr-un act administrativ fiscal care sa fie comunicat subsemnatului, in conditiile disp. art. 44 Cod pr. fiscala”; ... ;Decizia nr 3219/05.10.2011 precum si Decizia nr 3094/12.06.2012 nu mi-au fost niciodata comunicate , acestea nefiindu-mi opozabile”; ...; In conformitate cu disp. art. 45 alin 2 cod pr fiscal: „actul administrativ fiscal ce nu a fost comunicat potrivit art 44 nu este opozabil contribuabilului si nu produce nici un efect juridic”; ...Astfel, legiuitorul a statuat cu privire la obligativitatea comunicarii actelor administrativ-fiscale, ca acestea sa fie opozabile contribuabilului, sanctiunea prevazuta de legiuitor, in cazul nerespectarii obligatiei prevazuta de art 44 alin 1 cod procedura fiscala fiind aceea ca actul administrativ fiscal nu poate produce nici un efect juridic si pe cale de consecinta nici nu poate conduce la aplicarea si calcularea de accesorii „) **acestea nu sunt intemeiate** .

Se retin urmatoarele aspecte :

*** Creantele principale in suma de lei si respectiv ... lei reprezentand contributiile de asigurari sociale de sanatate au fost stabilite de catre Casa de Asigurari de Sanatate Vrancea (deciziile nr. 3219 din data de 05.10.2011 si respectiv 3094 din data de 12.06.2012) fiind ulterior transmise catre DGFP Vrancea, ca fiind solduri ramase neachitate.

*** Administratia Finantelor Publice a Municipiului Focsani a calculat doar accesoriile in suma totala de ... lei asupra creantelor principale neachitate .

In aceasta situatie sunt aplicabile prevederile art 209 OG nr 93/2003 R :

-alin 2 „contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente” (in cazul analizat Casa de Asigurari de Sanatate Vrancea, care a indeplinit si procedura de comunicare),

-precum si alin 3, conform caruia, in cazul in care petentul formuleaza o contestatie la care nu primeste raspuns, se poate adresa “organului ierarhic superior organului fiscal competent sa emita acel act “.

In acest sens, reprezentantii Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Focsani fac urmatoarea precizare in referatul nr. 11208/28.02.2013, cuprinzind propuneri de solutionare a contestatiei : „pentru obligatia de plata principala in suma de lei a fost emisa decizia nr 500/3219/2011 iar pentru suma de ... lei decizia 10390/12.06.2012 de catre Casa de Asigurari de Sanatate Vrancea, neconfirmate de primire, afisate pe pagina de internet a Casei de Asigurari de Sanatate Vrancea pentru care putea face contestatie...”.

La dosarul cauzei se afla in xerocopie formularele pe care lucratorii postei motiveaza nepredarea deciziilor emise de Casa de Asigurari de Sanatate Vrancea, respectiv „avizat ,reavizat, neprezentat, se aproba inapoierea”, precum si anunturile colective privind publicarea pe pagina de internet : nr 10623/14.06.2012 (in care se mentioneaza ca s-a emis documentul nr 3094/12.06.2012) si nr. 19275/07.10.2012 (in care se mentioneaza ca s-a emis documentul nr 3219/05.10.2011), specificandu-se numele persoanelor de contact si telefonul de la sediul Casa de Asigurari de Sanatate Vrancea in cazul existentei nelamurilor.

Avind in vedere aspectele prezentate mai sus, in temeiul actelor normative precizate in decizie, art. 216 din OG 92/2003 R privind Codul de procedura fiscala, coroborat cu art 11.1 din <Ordin nr. 2137 / 2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală>, se

DECIDE :

Respingerea contestatiei ca fiind neintemeiata pentru suma de ... lei, reprezentind accesorii aferente contributiilor de asigurari sociale de sanatate datorate de persoanele care realizeaza venituri din activitati independente si persoanele care nu realizeaza venituri, stabilite de catre Administratia Finantelor Publice a Municipiului Focsani prin <Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr./31.12.2012>.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Judetean Vrancea in termen de 6 luni de la data comunicarii, conform prevederilor legale .