



Ministerul Finanțelor Publice

Agenția Națională de Administrare Fiscală  
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași



Direcția Generală Regională  
a Finanțelor Publice - Iași

Iași, str. Anastasie Panu nr.26  
Cod poștal 70025  
Tel: +0232/213332  
Fax: +0232/219899

e-mail: registratura.generală.is@anaf.ro

**DECIZIA NR. DRc 4003/15.12.2016**

privind soluționarea contestației formulate de

**doamna X din jud. SUCEAVA**

înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația  
Județeană a Finanțelor Publice Suceava, Serviciul  
Fiscal Municipal Fălticeni, sub nr. ....

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare  
Contestații, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava,  
Serviciul Fiscal Municipal Fălticeni, cu adresa nr. ...., înregistrată la Direcția Generală  
Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. ...., cu privire la contestația formulată de  
**doamna X**, cod numeric personal ....., domiciliată în municipiul Fălticeni, .....,  
jud. Suceava.

Contestația este formulată împotriva Decizilor referitoare la obligațiile de plată  
accesorii nr. ...., emise de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava,  
Serviciul Fiscal Municipal Fălticeni.

Suma contestată este în valoare de **S lei** și reprezintă dobânzi și penalități de  
întârziere 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 actele administrative fiscale contestate au fost  
comunicate petentei în data de **08.06.2016**, potrivit confirmării de primire anexată la dosarul  
cauzei, iar contestația a fost depusă în data de **13.06.2016**, fiind înregistrată la Direcția  
Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice  
Suceava, Serviciul Fiscal Municipal Fălticeni, sub nr. 18404.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare  
Contestații, 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. Doamna X**, prin contestația nr. ...., înregistrată la Direcția Generală  
Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice  
Suceava, Serviciul Fiscal Municipal Fălticeni sub nr. ...., precizează că contestă  
următoarele acte administrative fiscale:

- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... emisă în dosarul  
fiscal nr. ...., pentru accesoriile în sumă de S lei, calculate pentru perioada

26.09.2015 – 27.10.2015, aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, documentul prin care s-a individualizat suma de plată în cuantum de S lei fiind Decizia .....

- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din 03.06.2016 emisă în dosarul fiscal nr. ...., pentru accesoriile în sumă de S lei, calculate pentru perioada 26.03.2016 – 03.06.2016, aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, documentul prin care s-a individualizat suma de plată în cuantum de S lei fiind Decizia .....

Solicită admiterea contestației și revocarea deciziilor amintite deoarece nu datorează nici o sumă cu titlu de dobânzi și penalități de întârziere.

Contestatoarea invocă Sentința Civilă nr. ...., a Judecătoriei Fălticeni, definitivă, emisă în materie de contestație la executare, care reține că actul administrativ originar care individualizează obligațiile de plată a debitului principal este Decizia de impunere nr. .... emisă de CAS Suceava, care a fost urmată de Decizia de impunere nr. ...., emisă pentru suma de S, reprezentând accesorii, debitul principal fiind achitat.

Motivează faptul că prin Sentința nr. .... a Tribunalului Suceava, definitivă și irevocabilă, a fost anulată decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii, însă accesoriile nu au fost anulate din evidența analitică pe plătitori, ceea ce a generat emiterea unor acte de executare nelegale.

Solicită admiterea contestației și radierea debitului individualizat în deciziile de impunere contestate din evidența pe plătitori.

Contestatoarea invocă prevederile art. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 44/2015 privind acordarea unor facilități fiscale și precizează că având în vedere faptul că debitul principal a fost achitat, accesoriile cu care figurează în evidența organului fiscal, intră sub incidența legii de amnistie fiscală.

**II. Organul fiscal din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, Serviciul Fiscal Municipal Fălticeni, a emis, în temeiul prevederilor legale, pentru doamna X, cod numeric personal 2....., Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ...., prin care s-au stabilit dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, în sumă totală de S lei.**

Potrivit anexelor la deciziile de accesorii, dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă de S lei au fost calculate pentru perioada 26.09.2015 – 27.10.2015, asupra debitului în sumă de S lei, individualizat prin documentul nr. ...., iar accesoriile în sumă de S lei au fost calculate pentru perioada 26.03.2016 – 03.06.2016, asupra debitului în sumă de S lei, individualizat prin documentul nr. ....

**III. Având în vedere constatările organului fiscal, motivele prezentate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:**

**Cauza supusă soluționării este dacă doamna X, cod numeric personal ....., datorează accesoriile în sumă totală de S lei, calculate prin Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..... și nr. ....din 03.06.2016, asupra contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, în condițiile în care, pe de o parte, nu a efectuat plata debitelor principale la**

**termenele scadente, iar pe de altă parte, motivațiile contestatoarei nu sunt de natură să înlăture constatările organului fiscal.**

**În fapt,** Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ....din 03.06.2016 și nr. ...., au fost emise de organul fiscal competent, datorită existenței în sold a contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, debitele fiind individualizate astfel:

- 414 lei prin Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2015, cod 260, înregistrată sub nr. ...., emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, Serviciul Fiscal Municipal Fălticeni, decizia fiind comunicată contribuabilului prin poștă în data de 24.02.2015;

- 891 lei prin Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate pe anul 2016, cod 260, înregistrată sub nr. ...., emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, Serviciul Fiscal Municipal Fălticeni, decizia fiind comunicată contribuabilului prin poștă în data de 26.02.2016.

Contestatoarea invocă Sentința Civilă nr. ...., a Judecătoriei Fălticeni, definitivă, emisă în materie de contestație la executare, care reține că actul administrativ originar care individualizează obligațiile de plată a debitului principal este Decizia de impunere nr. .... emisă de CAS Suceava, care a fost urmată de Decizia de impunere nr. 18371.3/26.11.2012, emisă pentru suma de S lei, reprezentând accesorii, debitul principal fiind achitat.

Contestatoarea mai invocă prevederile art. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 44/2015 privind acordarea unor facilități fiscale și precizează că având în vedere faptul că debitul principal a fost achitat, accesoriile cu care figurează în evidența organului fiscal, intră sub incidența legii de amnistie fiscală.

**În drept,** potrivit dispozițiilor art. 21, art. 47, art. 48, art. 93, art. 95 art. 98, art. 173, art. 174 și art. 176 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

#### ART. 21

##### **Nașterea creanțelor și obligațiilor fiscale**

*“(1) Dacă legea nu prevede altfel, dreptul de creanță fiscală și obligația fiscală corelativă se nasc în momentul în care, potrivit legii, se constituie baza de impozitare care le generează sau în momentul la care contribuabilul/plătitorul este îndreptățit, potrivit legii, să ceară restituirea.*

*(2) Potrivit alin. (1), se naște dreptul organului fiscal de a stabili și a determina obligația fiscală datorată sau dreptul contribuabilului/plătitorului de a solicita restituirea”.*

#### ART. 47

##### **Comunicarea actului administrativ fiscal**

*“(1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului/plătitorului căruia îi este destinat. În situația contribuabilului/plătitorului fără domiciliu fiscal în România, care și-a 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 emis pe suport hârtie se comunică contribuabilului/plătitorului ori împuternicitului acestora, la domiciliul fiscal, direct, dacă se*

asigură primirea sub semnătură a actului administrativ fiscal, sau prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire.

(3) Actul administrativ fiscal emis în formă electronică se comunică prin mijloace electronice de transmitere la distanță ori de câte ori contribuabilul/plătitorul a optat pentru această modalitate de emiteră și de comunicare”.

#### ART. 48

##### **“Opozabilitatea actului administrativ fiscal**

(1) Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului/plătitorului sau la o dată ulterioară menționată în actul administrativ comunicat, potrivit legii.

(2) Actul administrativ fiscal care nu a fost comunicat potrivit art. 47 nu este opozabil contribuabilului/plătitorului și nu produce niciun efect juridic”.

#### ART. 93

##### **“Sfera și actele de stabilire a creanțelor fiscale**

[...]

(2) Creanțele fiscale se stabilesc astfel:

- a) prin declarație de impunere, în condițiile [art. 95](#) alin. (4) și [art. 102](#) alin. (2);
- b) prin decizie de impunere emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri”.

#### ART. 95

##### **“Decizia de impunere**

(1) Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent.

[...].

(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. 98

##### **“Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere**

Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale:

[...]

c) deciziile referitoare la obligațiile fiscale accesorii; [...].”

#### 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.[...].

(4) Dobânzile și penalitățile de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală.

(5) Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii, cu excepția situației prevăzute la [art. 227](#) alin. (8)”.

#### 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.[...].

(5) Nivelul dobânzii este de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere”.

#### ART. 176

##### **“Penalități de întârziere**

(1) Penalitățile de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv. Dispozițiile [art. 174](#) alin. (2) - (4) și [art. 175](#) sunt aplicabile în mod corespunzător.

(2) Nivelul penalității de întârziere este de 0,01% pentru fiecare zi de întârziere”.

Prin urmare, din dispozițiile legale mai sus citate, se reține că dobânzile și penalitățile de întârziere se datorează pentru neachitarea la termen a obligațiilor fiscale, ca o măsură accesorie în raport cu debitul principal, în situația în care suma datorată în contul acestui debit a fost stabilită prin decizie emisă de organul fiscal, 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 accesorii pretinse.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă că debitul în sumă S lei, asupra căruia s-au calculat dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă de S lei, precum și debitul în sumă de S lei, asupra căruia au fost calculate dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă de S lei, au fost stabilite prin Deciziile de impunere nr. .... și nr. ...., care au fost comunicate **doamnei X**, în anii 2015 și 2016, debitele asupra cărora au fost calculate accesoriiile în sumă totală de S lei (S lei +S lei) nu are legătură cu debitele stabilite de Casa de Asigurări de Sănătate Suceava în anul 2012.

Referitor la încadrarea în facilitățile prevăzute de art. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 44/2015 privind acordarea unor facilități fiscale, invocate de contestatoare, prin Referatul motivat cu propuneri de soluționare nr. 18680 din 15.06.2016, organul fiscal precizează faptul că întrucât nu a fost depusă în termenul legal notificarea prevăzută de lege și nici nu a fost achitată până la data de 31 martie 2016 o cotă de 45,8%, din dobânzile aferente obligațiilor de plată achitate la 30.09.2015, nu pot fi aplicate prevederile Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 44/2015 privind acordarea unor facilități fiscale Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 44/2015 privind acordarea unor facilități fiscale.

Față de prevederile legale citate și având în vedere că la dosarul cauzei nu au fost prezentate documente din care să rezulte o altă situație față de constatările organului fiscal, rezultă că acesta corect a emis Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... și nr. ...., prin care a stabilit în sarcina **doamnei X**, obligații fiscale accesorii în sumă totală de **S lei** urmând a se respinge contestația, ca neîntemeiată, în temeiul prevederilor art. 279 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

*“(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă”, coroborate cu prevederile pct. 11.1. lit a) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.741/2015, care precizează că:*

*„11.1. Contestația poate fi respinsă ca:*

*a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat; [.....].”*

Pentru considerentele învederate și în temeiul art. 279 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu prevederile pct. 11.1 lit. a) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.741/2015, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași,

#### **DECIDE:**

**Art. 1** Respingerea, ca neîntemeiată, a contestației formulate de **doamna X** împotriva Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din ..... și

nr. ...., emise de Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, Serviciul Fiscal Municipal Fălticeni, pentru suma totală de **S lei**, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri

**Art. 2** Serviciul Soluționare Contestații, va comunica prezenta decizie contestatoarei și Administrației Județene a Finanțelor Publice Suceava, Serviciul Fiscal Municipal Fălticeni, spre a fi dusă la îndeplinire.

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 Iași sau la Tribunalul Suceava.