

## DECIZIA NR. 524/2014

**de solutionare a contestatiei  
depusa de persoana fizica X din municipiul .....,  
inregistrata la D.G.R.F.P. .... sub nr. .... /14.03.2014**

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice ....., prin Serviciul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de catre Administratia Judeteana a Finantelor Publice ....., prin adresa nr. .... /04.03.2014 inregistrata la D.G.R.F.P. .... sub nr. .... /14.03.2014, cu privire la contestatia formulata de contribuabila X - CNP ....., avand domiciliul in municipiul ..... str. .... nr. ...., bl. ...., sc. ...., ap. ...., jud. ....

Contestatia, inregistrata la Administratia Judeteana a Finantelor Publice ..... sub nr. .... /03.02.2014, a fost formulata impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .... /31.12.2013, prin care s-au stabilit accesorii in suma totala de ..... lei, respectiv dobanzi in suma de ..... lei si penalitati de intarziere in suma de ..... lei aferente contributiilor de asigurari sociale de sanatate datorate de persoanele care realizeaza venituri din activitati independente.

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art. 207 alin (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, stabilit in raport de data comunicarii Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .... /31.12.2013, prin posta cu confirmare de primire, respectiv in data de **29.01.2014**, potrivit confirmarii de primire anexate in copie la dosarul cauzei si data inregistrarii contestatiei la Administratia Judeteana a Finantelor Publice ....., respectiv data de **03.02.2014**, conform stampilei registraturii acestei institutii aplicate pe contestatia in original.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205, art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.R.F.P. .... prin Serviciul Solutionare Contestatii este investita cu solutionarea contestatiei formulate de persoana fizica X.

**I. Contribuabila X formuleaza contestatie impotriva Deciziei nr. .... /31.12.2013 referitoare la obligatiile de plata accesorii emise de A.J.F.P. ...., solicitand anulara acesteia intrucat a achitat inainte de termen contributiile de asigurari sociale de sanatate.**

Astfel, obligatiile de plata aferente perioadei ianuarie 2012 – martie 2012 au fost achitate la data de 18.01.2012, cu chitanta nr. .... / in suma de ..... lei eliberata de ..... SA.

In consecinta, petenta considera ca nu poate fi obligata la plata dobanzilor si penalitatilor de intarziere, precizand ca a formulat contestatie si la Casa de

Asigurari de Sanatate a Municipiului....., la data de 18.12.2013, in sa, inca nu a primit raspuns.

Totodata, precizeaza aceasta, a facut contestatiei si la Judecatoria ..... solicitand anulara Titlului executoriu nr..... si a Somatiei nr..... emise de AJFP ....., contestatie care s-a inregistrat sub nr...../2014.

In sustinerea celor mentionate prin contestatie, petenta anexeaza in copie, contestatiile depuse la Casa de Asigurari de Sanatate a Municipiului ..... si la Judecatoria ....., precum si chitanta nr...../ eliberata de CEC ..... SA.

**II. Administratia Judeteana a Finantelor Publice..... a emis, in temeiul art. 88 lit. c) si art. 119 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr...../31.12.2013, prin care s-au calculat obligatii fiscale accesorii in suma totala de ..... lei reprezentand dobanzi in suma de ..... lei si penalitati de intarziere in suma de ..... lei aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate datorate de persoanele care realizeaza venituri din activitati independente.**

**III. Luand in considerare constatările organului fiscal din cadrul AJFP ....., sustinerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei, precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii, se retin urmatoarele:**

**Cauza supusa solutionarii este daca D.G.R.F.P. ...., prin Serviciul Solutionare Contestatii, se poate pronunta asupra legalitatii calcularii dobanzilor si penalitatilor de intarziere in suma de ..... lei aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate individualizate ca obligatie de plata prin documentele nr...../15.03.2013 si nr...../03.12.2013, in conditiile in care din documentele aflate la dosarul cauzei nu reiese cu claritate situatia de fapt.**

**In fapt,** organele fiscale din subordinea Agentiei Nationale de Administrare Fiscala au preluat incepand cu 1 iulie 2012 de la casele de asigurari sociale, in vederea colectarii, creantele reprezentand contributiile sociale datorate de persoanele fizice prevazute la cap II si III din titlul IX<sup>2</sup> al Codului fiscal, stabilite si neachitate pana la data de 30 iunie 2012, in temeiul art. V alin. (1) si alin. (4) din OUG nr. 125/2011 pentru modificarea si completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Potrivit Referatului cu propuneri de solutionare a contestatiei inregistrat la A.J.F.P..... sub nr...../04.03.2014, conform evidentelor fiscale, in anul 2013 Casa de Asigurari de Sanatate a Municipiului ..... a transmis in vederea colectarii creante reprezentand contributiile de asigurari sociale de sanatate datorate de persoane care realizeaza venituri din activitati independente si persoane care nu realizeaza venituri, dupa cum urmeaza:

-la data de 25.03.2013 au fost transmise obligatii de plata principale neachitate in suma de..... lei;

-la data de 12.12.2013 au fost transmise obligatii de plata principale neachitate in suma de ..... lei;

Prin Decizia nr...../31.12.2013 emisa de Administratia Judeteana a Finantelor Publice ..... s-au calculat obligatii fiscale accesorii in suma de ..... lei, aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate datorate de persoane care realizeaza venituri din activitati independente si persoane care nu realizeaza venituri avand ca documente prin care s-a individualizat suma de plata:

-documentul CASS ...../15.03.2013, prin care s-a stabilit un debit principal in suma de ..... lei, pentru care au fost calculate accesorii pentru perioada 01.07.2013 – 31.12.2013;

-documentul CASS.....12.2013 prin care s-a stabilit un debit principal in suma de ..... lei, pentru care au fost calculate accesorii pentru perioada 28.02.2012 – 31.12.2013.

Avand in vedere ca la dosarul cauzei nu se gaseste niciunul din documentele prin care s-a individualizat suma de plata, cu adresa nr...../26.06.2014, D.G.R.F.P....., prin Serviciul Solutionare Contestatii, a solicitat Casei de Asigurari de Sanatate ..... transmiterea documentelor inregistrate sub nr. ....../15.03.2013 si nr...../03.12.2013 prin care s-au stabilit debitele principale ca au stat la baza calcularii obligatiilor de plata accesorii si a dovezii comunicarii acestora catre contribuabil, precum si sa precizeze daca impotriva acestora a fost formulata contestatie.

Cu adresa nr.20969/02.07.2014, Casa de Asigurari de Sanatate .....a comunicat Serviciului Solutionare Contestatii ca „CASJ ..... nu a emis nicio decizie de impunere pe cnp-ul d-nei X si nu exista nicio contestatie inregistrata la institutia noastra.”

Prin contestatia inregistrata la A.J.F.P..... sub nr...../03.02.2014, petenta precizeaza ca a achitat inainte de termen, respectiv la data de 18.01.2012, contributia de asigurari sociale de sanatate in suma de ..... lei aferenta perioadei ianuarie 2012 – martie 2012, astfel ca nu datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere.

La data de 28.05.2014, organele fiscale din cadrul A.J.F.P....., modifica Referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei inregistrat sub nr....., facand urmatoarele precizari:

„-la data de 11.04.2014 au fost integrate in evidenta fiscala modificari transmise de CASJ ....., astfel a fost adaugata o suprasolvire in suma de ..... lei cu data scadentei 25.01.2011.

-urmare a modificarilor intervenite, suma de..... lei a stins partial obligatiile de plata individualizate prin documentul nr...../15.03.2013, astfel:

-25.02.2011 ..... lei

-25.03.2011 ..... lei

-25.04.2011 ..... lei.

(...)

Avand in vedere cele de mai sus, propun anularea obligatiilor fiscale accesorii (dobanzi) in suma de ..... lei, calculate conform Deciziei referitoare la obligatiile fiscale accesorii nr. ....../31.12.2013 pentru contribuabila X."

**In drept**, potrivit prevederilor art. 85 alin.(1), art. 86 alin.(1), art.110 alin.(3), art.111 alin.(1), art.119 alin.(1), art.120 alin.(1) si art.120<sup>1</sup> alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si Normelor metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr.1050/2004:

Codul de procedura fiscala:

**"Art. 85 - (1) Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:**

- a) prin declaratie fiscala, în conditiile art. 82 alin. (2) si art. 86 alin. (4);
- b) prin decizie emisa 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, ca urmare a unor constatări prealabile ale organului fiscal sau în baza unei inspecții fiscale.**

**"Art. 110 - (3) Titlul de creanta este actul prin care se stabileste si se individualizeaza creanta fiscala, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptatite, potrivit legii."**

Normele metodologice:

**"107.1. Titlul de creanta este actul prin care, potrivit legii, se stabileste si se individualizeaza obligatia de plata privind creantele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptatite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:**

- a) **decizia de impunere** emisa de organele competente, potrivit legii;
- b) **declaratia fiscala**, angajamentul de plata sau documentul întocmit de platitor prin care acesta declara obligatiile fiscale, în cazul în care acestea se stabilesc de catre platitor, potrivit legii".

Codul de procedura fiscala:

**"Art.111 - (1) Creantele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevazute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementeaza."**

**"Art.119 - (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 - (1) Dobânzile reprezintă echivalentul prejudiciului creat titularului creanței fiscale ca urmare a neachitării de către debitor a obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv."**

**„Art. 120<sup>1</sup> - (1) Penalitățile de întârziere reprezintă sancțiunea pentru neîndeplinirea obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv."**

Avand in vedere prevederile legale de mai sus, rezulta ca deciziile de impunere emise de organele competente si declaratiile depuse de contribuabili reprezinta titluri de creanta prin care se stabilesc si se individualizeaza obligatiile de plata privind creantele fiscale, motiv pentru care, organul fiscal are obligatia de a le inregistra in baza sa de date.

Totodata, un contribuabil are obligatia de a plati distinct, la termenele legale, impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat, stabilite si individualizate prin declaratiile depuse de catre contribuabil, respectiv prin deciziile de impunere emise de organele competente.

De asemenea, stingerea obligatiilor fiscale principale se efectueaza in ordinea vechimii stabilita in functie de scadenta acestora, iar pentru neachitarea la scadenta contribuabilul datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.

In speta, din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezulta ca debitele principale care au constituit baza de calcul a accesoriilor stabilite prin decizia contestata, au fost stabilite in baza unor documente, inregistrate sub nr. ....../15.03.2013 si nr...../03.12.2013, care nu se afla la dosarul cauzei, motiv pentru care organul de solutionare a contestatiei nu se poate pronunta daca acestea reprezinta titluri de creanta, cine este emitentul acestora, daca au fost comunicate contribuabilei, care este natura debitelor cuprinse in acestea, respective care este termenul de scadenta.

De asemenea, in evidenta inregistrata la organul fiscal au aparut modificari transmise de Casa de Asigurari de Sanatate ....., fiind adaugata o suprasolvire in suma de..... lei avand data scadentei 25.01.2011.

Prin Referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, organul fiscal propune anularea dobanzilor in suma de ..... lei, ca urmare a suprasolvirii in suma de ..... lei inregistrata in evidenta fiscala, avand data scadentei 25.01.2011, insa nu face dovada reglarii evidentei fiscale a societatii, prin emiterea titlului de creanta comunicat acesteia, din care sa rezulte recalcularea accesoriilor urmare corectiei obligatiilor de plata inregistrate in evidenta fiscala.

Pe de alta parte, *contestatara precizeaza ca a efectuat inainte de termenul legal de scadenta plata contributiei de asigurari sociale de sanatate datorate pentru perioada ianuarie 2012 – martie 2012, in suma de ..... lei, cu chitanta nr...../...../18.01.2012 pe care o anexeaza in copie la dosarul cauzei, plata care insa nu apare in Situatia analitica debite plati solduri editata de A.J.F.P.....la data de 12.06.2014 si despre care organul fiscal nu face nicio precizare prin Referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei .*

Fata de documentele anexate la dosarul cauzei si de situatia de fapt prezentata rezulta ca Administratia Judeteana a Finantelor Publice ..... nu a procedat la clarificarea aspectelor cu privire la suprasolvirea in suma de ..... lei inregistrata in evidenta fiscala a contribuabilei in data de 25.01.2011, respectiv plata in suma de ..... lei efectuata de contribuabila la data de 18.01.2012, astfel ca emiterea *Deciziei referitoare la obligatiile fiscale accesorii nr. ....../31.12.2013 nu a fost intemeiata pe constatari complete asupra tuturor împrejurarilor edificatoare în cauza.*

În acest sens, potrivit prevederilor art.6 și art.7 alin.(2) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

**“Art.6 - Organul fiscal este îndreptatit să aprecieze, în limitele atribuțiilor și competențelor ce îi revin, relevanța starilor de fapt fiscale și să adopte soluția admisă de lege, întemeiată pe constatări complete asupra tuturor împrejurărilor edificatoare în cauză.”**

**“Art.7 - (2) Organul fiscal este îndreptatit să examineze, din oficiu, starea de fapt, să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului. În analiza efectuată organul fiscal va identifica și va avea în vedere toate circumstanțele edificatoare ale fiecărui caz.”**

Astfel, potrivit normelor legale sus citate, organul fiscal trebuie să depună toate diligentele pentru **determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilei** și în acest

scop să-și **exercite rolul său activ**, fiind îndreptatit să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele pe care le consideră utile în funcție de circumstanțele fiecărui caz în parte și de limitele prevăzute de lege.

Fata de documentele anexate la dosarul cauzei și de situația de fapt prezentată rezultă că Serviciul Solutionare Contestatii din cadrul D.G.R.F.P..... nu se poate pronunța asupra legalității calculării obligațiilor de plată accesorii în suma de ..... lei aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoane care nu realizează venituri, urmând a se aplica dispozițiile art. 216 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, unde se stipulează:

**“Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare”** și se va desființa Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ....../31.12.2013 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice ..... pentru suma de 84 lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoane care nu realizează venituri.

În speta, sunt aplicabile și dispozițiile pct. 11.5 - 11.7 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 450/2013, care stipulează următoarele:

**“11.5. În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.**

**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.**

**11.7. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii.”**



Prin urmare, organele fiscale vor proceda la reanalizarea situatiei fiscale a contestatarei cu privire la contributiile de asigurari sociale de sanatate datorate si in functie de acestea va stabili accesoriile aferente, daca acest lucru se impune, avand in vedere considerentele din motivarea prezentei decizii, argumentele petentei și dispozitiile legale in vigoare in perioada de calcul a accesoriilor.

Pentru considerentele arătate mai sus, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei, în temeiul art.209 alin.(1) lit.a), art.210 si art.216 alin.(3) si alin.(3^1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

## DECIDE

Desființarea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ....../31.12.2013 emisă de Administratia Judeteana a Finantelor Publice ..... in sarcina **persoanei fizice X** din municipiul ..... pentru suma de ..... lei reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate datorate de persoane care realizeaza venituri din activitati independente si persoane care nu realizeaza venituri, urmând ca în 30 de zile de la comunicare, organele fiscale să procedeze la reanalizarea situației de fapt pentru aceleași obligatii si aceeași perioada avuta in vedere prin actul administrativ desfiintat, avand in vedere considerentele din motivarea prezentei decizii si dispozitiile legale incidente in materie in perioada de calcul a accesoriilor.

Prezenta Decizie poate fi atacata la Tribunalul ..... in termen de 6 luni de la comunicare, potrivit Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificarile si completarile ulterioare.