

## DECIZIA NR. 512

Directia generala a finantelor publice, Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice, prin adresa inregistrata la D.G.F.P.,cu privire la contestatia formulata de catre X.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice in Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii prin care s-au stabilit de plata accesorii aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate.

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art 207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in raport de comunicarea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii, conform confirmarii de primire existenta in copie la dosar si de data depunerii contestatiei la Administratia Finantelor Publice conform stampilei acestei institutii.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205, 207 si 209 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.F.P. prin Biroul de Solutionare a Contestatiilor este investita cu solutionarea contestatiei formulata de catre X .

I.D-I X formuleaza contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii pe motiv ca la decizia prin care s-au stabilit accesoriile , organele fiscale nu au atasat modul de calcul al accesoriilor precum si debitul asupra caruia au fost stabilite dobanzile in cauza.

Contestatorul sustine ca nu i-a fost comunicat un document din care sa rezulte debitul reprezentand contributii la asigurari sociale de sanatate, datorat si termenul de plata al acestui debit.

D-I X invoca in sustine prevederile art. 119 din O.G. Nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala si sustine ca accesoriile sunt datorate pentru neplata la termenul scadent a obligatiilor fiscale respectiv de la comunicarea debitului reprezentand contributii la asigurari sociale de sanatate; in speta acest debit nu i-a fost comunicat, motiv pentru care solicita admiterea contestatiei si anularea actului administrativ fiscal contestat.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice au stabilit de plata, in sarcina d-lui X, dobanzi si penalitati aferente contributiei la asigurari sociale de sanatate in conformitate cu prevederile art.119, 120 sin 120<sup>1</sup> din O.G. Nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare.

III. Luand in considerare constatările organelor fiscale, sustinerile contestatorului, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii, se retin urmatoarele:

**Referitor la accesoriile, contestate de catre d-l X, D.G.F.P.-Biroul de Solutionare a Contestatiilor, este investita sa se pronunte asupra accesoriilor aferente debitului reprezentand contributii de asigurari sociale de sanatate, stabilite de**

**plata prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, in conditiile in care contribuabilului nu i-a fost comunicata si anexa la decizie care contine detalii referitoare la modul de calcul al accesoriilor.**

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, organele fiscale din cadrul A.F.P. au stabilit de plata in sarcina d-lui X, dobanzi si penalitati de intarziere aferente debitului reprezentand contributie la asigurari sociale de sanatate, in conformitate cu prevederile art.119, 120 sin 120<sup>1</sup> din O.G. Nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare si anume:

-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.[...]*

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

*(4) Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6).”*

-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.[...]*

*(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>

*(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.”*

Potrivit prevederilor legale enuntate, se retine ca dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale si pana la data stingerii sumei datorate.

Penalitatile de intarziere sunt datorate pentru neachitarea la scadenta a obligatiilor fiscale principale.

In contestatia formulata D-I X solicita admiterea contestatiei si anularea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii prin care au fost stabilite accesoriile, pe motiv ca la decizie nu a fost atasata anexa care sa detalieze modul de calcul al accesoriilor precum si debitului asupra caruia s-au stabilit accesoriile. Sustine ca nu i-a fost comunicata o decizie de impunere prin care sa se stabileasca contributi de asigurari sociale de sanatate de plata, precum si termenul de scadenta a obligatiilor fiscale de plata.

Analizand documentele existente la dosarul contestatiei se retin urmatoarele:

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii organele de inspectie fiscala au calculat accesorii aferente debitului reprezentand contributi la asigurari sociale de sanatate.

La dosarul contestatiei, organele fiscale din cadrul A.F.P. au atasat anexa la decizie din care rezulta ca au fost stabilite dobanzi si penalitati asupra unui debit reprezentand contributi la asigurari sociale de sanatate. In anexa prezentata nu este specificat documentul prin care s-a individualizat suma de plata, debitul asupra caruia au fost calculate accesoriile, perioada pentru care s-au calculat accesoriile, nr. zile precum si nivelul cotei de dobanda, penalitati de intarziere, aplicata.

La dosarul contestatiei se afla Decizia de impunere emisa de Casa de Asigurari de Sanatate, prin care au fost stabilite in sarcina d-lui X, urmatoarele obligatii de plata :

-contributii la asigurari sociale de sanatate stabilite asupra veniturilor realizate de contribuabil in perioada 2007-2012;

-majorari de intarziere/dobanzi stabilite asupra debitului reprezentand contributi de asigurari sociale de sanatate neachitat la scadenta;

-penalitati de intarziere stabilite asupra debitului reprezentand contributi de asigurari sociale de sanatate, neachitat la scadenta;

In decizie se specifica faptul ca accesoriile au fost calculate pana la data de 31.05.2012.

Decizia de impunere a fost comunicata de Casa de Asigurari de Sanatate catre X,, cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire, in data de.., dupa cum rezulta din confirmarea de primire existenta in copie la dosarul contestatiei.

In referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, organul fiscal din cadrul A.F.P precizeaza ca , in conformitate cu prevederile art.V alin.(4) din OUG nr.125/2011 pentru modificarea si completarea Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal , Casa de Asigurari de Sanatate a transmis dosarul pe numele X, din care rezulta ca persoana fizica in cauza figureaza in evidentele casei de sanatate cu obligatii fiscale, care se compun din:

-contributii la asigurari sociale de sanatate

-dobanzi aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate de plata

-penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate de plata

Organele fiscale din cadrul A.F.P., precizeaza ca Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii a fost generata in baza datelor preluate de la Casa Nationala de Asigurari de Sanatate si a fost comunicata contribuabilului fara anexa la decizie.

Dobanzile si penalitatile de intarziere aferente debitelor neachitate la termenul de scadenta se stabilesc prin decizie referitoare la obligatiile de plata accesorii, in conformitate cu prevederile art.119 alin.(4) din O.G. Nr.92/2003, republicata, cu

modificarile si completarile ulterioare coroborat cu prevederile Ordinul nr.1850/2009 privind modificarea si completarea Ordinului presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 1.438/2009 pentru aprobarea modelelor unor formulare utilizate în domeniul colectarii creantelor fiscale.

Detaliile referitoare la modul de calcul a sumelor reprezentand accesorii aferente obligatiilor fiscale se afla in anexa, dupa cum se specifica si in Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii si Ordinul nr.1850/2009 privind modificarea si completarea Ordinului presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 1.438/2009 pentru aprobarea modelelor unor formulare utilizate în domeniul colectarii creantelor fiscale.

Potrivit prevederilor Ordinului nr.1850/2009 privind modificarea si completarea Ordinului presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 1.438/2009 pentru aprobarea modelelor unor formulare utilizate în domeniul colectarii creantelor fiscale, anexa la decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii trebuie sa cuprinda urmatoarele elemente:cod, documentul prin care s-a individualizat suma de plata, categoria de suma, perioada, suma debit, zile/luni, cota, suma accesoriu;

Dupa cum am aratat si mai sus, organul fiscal din cadrul A.F.P. a depus la dosarul contestatiei anexa la decizie in care nu a in scris documentul prin care s-a individualizat suma de plata, perioada, suma debit, zile/luni, cota.

Mai mult, organul fiscal nu a comunicat contribuabilului anexa la Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii.

Potrivit prevederilor legale anuntate, dobanzile si penalitatile de intarziere sunt datorate de catre debitor, pentru neachitarea obligatiilor de plata, la termenul de scadenta.

Avand in vedere ca organele fiscale nu au intocmit anexa la Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, in conformitate cu prevederile Ordinul nr.1850/2009 privind modificarea si completarea Ordinului presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 1.438/2009 pentru aprobarea modelelor unor formulare utilizate în domeniul colectarii creantelor fiscale si nu au comunicat-o contribuabilului iar potrivit prevederilor art.7 si art.94 din O.G. Nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, in masura sa verifice, sa stabileasca accesorii pentru neplata la termenul de scadenta a debitului reprezentand contributi de asigurari sociale printr-un act administrativ fiscal, in speta decizie referitoare la obligatii de plata accesorii si anexa 1 la decizie conform prevederilor legale, este organul fiscal din cadrul A.F.P. .

Prin urmare, in speta se vor aplica prevederile art.216 alin.(3) din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, potrivit caruia:

*“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.”*

In consecinta, se va desfiinta Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, prin care s-a stabilit de plata suma cu titlu de accesorii aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate, urmand ca organul fiscal sa verifice situatia fiscala a contribuabilului, sa stabileasca accesorii pentru neplata la termenul de scadenta a debitului reprezentand contributi la asigurari sociale de sanatate in raport de prevederile legale in vigoare pe perioada verificata, sa emita Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii si anexa 1 la decizie care sa cuprinda detalii referitoare la modul de calcul a sumelor reprezentand accesorii aferente debitului neachitat la scadenta, conform prevederilor Ordinului nr.1850/2009 privind modificarea si completarea Ordinului presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 1.438/2009 pentru aprobarea modelelor unor formulare utilizate în domeniul colectarii creantelor fiscale, sa

comunicare actul administrativ fiscal contribuabilului prin una din modalitatile prevazute de art.44 din Codul de procedura fiscala.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art.216 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se,

#### DECIDE

Desfiintarea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii, contestata de catre d-l X, inregistrata la D.G.F.P.Brasov, cu privire la suma reprezentand accesorii aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate.

Organele fiscale, din cadrul A.F.P. vor intocmi o noua Decizie referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente contributiei de sigurari sociale de sanatate precum si anexa nr.1 la decizie care sa cuprinda detalii referitoare la modul de calcul a sumelor reprezentand accesorii aferente debitului neachitat la scadenta, in conformitate cu prevederile legale aplicabile in speta si cele precizate in prezenta decizie.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunal in termen de 6 luni de la comunicare, conform prevederilor Legii nr.554/2004 privind contenciosul administrativ.