



Ministerul Finanțelor Publice

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



DECIZIA NR. 83
din 15.04.2013

privind soluționarea contestației formulată de **persoana fizică**
....., **CNP**, din localitatea, 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 04.03.2013, 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, județul Suceava.

Deoarece contestatorul nu precizează suma contestată, în temeiul pct. 175.1 din Hotărârea Guvernului nr. 1040/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, prin adresa nr. din 08.03.2013 Direcția Generală a Finanțelor Publice a solicitat precizarea cuantumului acestei sume, individualizată pe categorii de impozite, taxe, contribuții etc..

Adresa transmisă a fost primită de contestator în data de 14.03.2013, conform confirmării de primire anexată la dosarul cauzei.

Întrucât până la data emiterii prezentei decizii contribuabilul nu a răspuns solicitărilor privind precizarea cuantumului sumei contestate, individualizată pe categorii de impozite, taxe accesorii, având în vedere prevederile pct. 2.1 din Ordinul președintelui Agenției Naționale 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,

considerăm contestația formulată împotriva întregului act administrativ fiscal atacat.

Persoana fizică contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 31.12.2012, prin care s-a stabilit **suma de lei** 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 data de 31.12.2012, 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 Rădăuți sub nr. din data de 25.02.2013.

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 contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 31.12.2012, motivat de faptul că la această decizie nu s-a anexat documentul care a stat la baza calculului obligației de plată.

De asemenea, precizează că nu a primit actul care a stat la baza emiterii acestei decizii și solicită să i se transmită actul respectiv.

II. 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 totală de lei, 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, individualizate prin

Decizia nr. din 15.05.2012, calculate pentru perioada 31.05.2012 – 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 15.05.2012, privind perioada 16.05.2012 – 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 lei, 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 investi pe fondul cauzei în condițiile în care în care persoana fizică precizează că nu a primit actul care a stat la baza emiterii deciziei contestate și solicită să i se transmită actul respectiv, iar organele fiscale menționează că, până la data emiterii deciziei de calcul al accesoriilor, Casa de Asigurări de Sănătate Suceava nu a transmis documentul prin care s-a individualizat creanța pentru care s-au calculat accesoriile.

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 totală de lei, 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, individualizate prin Decizia nr. din 15.05.2012, calculate pentru perioada 31.05.2012 – 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 15.05.2012, privind perioada 16.05.2012 – 31.12.2012.

Persoana fizică contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 31.12.2012, motivat de faptul că nu a primit actul care a stat la baza emiterii acestei decizii și solicită să i se transmită actul respectiv.

În drept, în ceea ce privește 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 lei, din care lei dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate în sumă de, individualizate prin Decizia nr. din 15.05.2012, calculate pentru perioada 31.05.2012 – 31.12.2012 și lei penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate în sumă de, individualizate prin Decizia nr. din 15.05.2012, privind perioada 16.05.2012 – 31.12.2012.

Persoana fizică contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 31.12.2012, susținând că la această decizie nu s-a anexat documentul care a stat la baza calculului obligației de plată și solicită să i se transmită actul ce a stat la baza emiterii acestei decizii.

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 individualizată prin Decizia nr. din 15.05.2012.

Având în vedere că prin contestația formulată contestatoarea precizează că la decizia atacată nu s-a anexat documentul care a stat la baza calculului obligației de plată și că nu a primit decizia ce a stat la baza emiterii acesteia și întrucât la dosarul cauzei nu era anexată decizia 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 copie după Decizia de impunere nr. din 15.05.2012, prin care a fost individualizată creanța pentru care s-au calculat accesoriile, și după dovada comunicării acesteia.

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 Decizia nr. din 15.05.2012, 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 04.03.2013, 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 dacă decizia prin care a fost individualizată contribuția a fost comunicată contribuabilului, respectiv dacă persoana impozabilă avea cunoștința de titlurile de creanță privind contribuția de sănătate.

În ceea ce privește comunicarea actelor administrative, sunt aplicabile prevederile **art. 45 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală**, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează că:

ART. 45

„Opozabilitatea actului administrativ fiscal

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

(2) Actul administrativ fiscal ce nu a fost comunicat potrivit art. 44 nu este opozabil contribuabilului și nu produce niciun efect juridic”.

Din textele de lege citate, rezultă că actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului sau la o dată ulterioară menționată în actul administrativ comunicat, potrivit legii.

De asemenea, se reține că actul administrativ fiscal ce nu a fost comunicat potrivit art. 44 nu este opozabil contribuabilului și nu produce niciun efect juridic.

Având în vedere că organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice Rădăuți susțin că nu dețin Decizia nr. din 15.05.2012, prin care s-a individualizat creanța principală în sumă de reprezentând contribuție de plată asigurări sociale de sănătate, pentru care au fost calculate accesoriile în sumă de lei, precum și faptul că petenta susține că nu deține documentul

care a stat la baza calculului obligației de plată, DGFP Suceava nu se poate pronunța cu privire la legalitatea stabilirii accesoriilor în sumă de lei în sarcina persoana fizică, întrucât nu deținem informații suficiente cu privire la debitul care le-a generat, dacă este datorat sau nu, sau dacă contribuabilul a luat la cunoștință de acestea, **drept pentru care urmează a se desființa Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 31.12.2012, emisă de Administrației Finanțelor Publice Rădăuți, cu privire la accesoriile în sumă de lei**, urmând ca organele fiscale, prin altă echipă să procedeze, în termen de 30 de zile de la comunicarea prezentei decizii, la reanalizarea accesoriilor în sumă de lei 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 lei, 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.