



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrație Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor Publice
a județului Bistrița-Năsăud**
Nr. înreg. ANSPDCP:20084/2011



Str. 1 Decembrie nr. 6-8
Bistrița, Bistrița-Năsăud
Tel. direct : +0263 212 039
Secretariat : +0263 210 661 int. 503 , 510
Fax : +0263 216 880
E-mail : contestatii@dgfp-bn.ro

Biroul de soluționare a contestațiilor
DOSAR NR. 57/2013

DECIZIA NR. 43 / 24.05.2013

privind soluționarea contestației depusă de d-na H.F.
cu domiciliul în mun. B., str. ..., nr. ...
jud. Bistrița-Năsăud, CNP ...
înregistrată la D.G.F.P. Bistrița-Năsăud sub nr. .../...

Direcția Generală a Finanțelor Publice Bistrița-Năsăud a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice a mun. B. în legătură cu contestația formulată de d-na H.F., înregistrată sub nr. .../....

Contestația a fost formulată împotriva Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../... pentru suma de ... lei, nr. .../... pentru suma de ... lei, nr. .../... pentru suma de ... lei și nr. .../... pentru suma de ...lei (filele nr. 4-7), acte administrative fiscale emise de Administrația Finanțelor Publice a mun. B., prin care s-au stabilit în sarcina d-nei H.F. **obligații fiscale accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri (cod 111)**. Menționăm că actele administrative fiscale amintite au fost comunicate contribuabilei în data de 02.04.2013 (a se vedea confirmarea de primire-fila nr. 1).

Analizând datele din dosar și având în vedere prevederile art.205, art.207 și art.209 din *O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat, cu modificările și completările ulterioare*, constatăm că Direcția Generală a Finanțelor Publice Bistrița-Năsăud, prin Biroul de soluționare a contestațiilor, este investită să soluționeze cauza.

Din analiza datelor și a documentelor aflate la dosarul cauzei se desprind următoarele:

I. Prin Deciziile menționate mai sus referitoare la obligațiile de plată accesorii (filele 4-7), s-au stabilit în sarcina persoanei fizice H.F., obligații fiscale

acesorii în sumă totală de ... lei aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri (cod 111).

În referatului cu propuneri de soluționare a contestației (filele nr. 9-12) organul emitent menționează că deciziile în cauză cuprind accesorii aferente obligațiilor de plată stabilite de Casa de Asigurări Sociale de Sănătate Bistrița-Năsăud, fiind transmise Administrației Finanțelor Publice a municipiului B., în sistem informatizat, în vederea comunicării către contribuabili.

În drept, actele administrative fiscale menționate mai sus au fost emise în baza art. 88 lit. c) coroborat cu art. 119 din Codul de procedură Fiscală.

II. Împotriva Deciziilor de impunere referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../..., nr. .../..., nr. .../... și nr. .../...(filele nr. 4-7) contribuabila a depus contestație (fila nr. 8) înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a municipiului B. sub nr. .../.... Dosarul contestație a fost înregistrat la registratura Direcției Generale a Finanțelor Publice Bistrița-Năsăud sub nr. .../...

În fapt, petenta solicită anularea deciziilor de impunere amintite mai sus considerând neîntemeiat calculul accesoriiilor fiscale întrucât nu a avut cunoștință de existența unor obligații de plată datorate bugetului de stat, neprimind nici o notificare în acest sens așa cum prevede art. 44 din Codul de procedură fiscală și prin urmare neachitarea în termen a acestora nu-i poate fi imputată.

Se mai precizează că odată cu notificarea primită prin poștă în data de 01.04.2013 a achitat la organul fiscal toate obligațiile fiscale principale în sumă de ... lei conform chitanței seria TS8 nr. 6260417 din 08.04.2013.

În drept, sunt invocate dispozițiile art. 7 alin. (3), art. 12, art. 32 alin. (4) și art. 44 din Codul de procedură fiscală.

III. Examinând cauza în raport cu documentele existente la dosar, motivele invocate de contestator și actele normative aplicabile speței, se rețin următoarele:

În fapt, Administrația Finanțelor Publice a municipiului B. a emis pe numele contribuabilei H.F., 4 decizii de impunere referitoare la obligațiile de plată accesorii, prin care a stabilit astfel de obligații în sarcina acesteia (în sumă totală de ... lei) aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri (cod 111) (filele nr. 4-7).

Referitor la deciziile de impunere amintite se reține că acestea nu cuprind bazele de calcul a accesoriiilor, individualizarea acestora, perioadele la care se referă și modul de calcul. În Referatul cu propuneri de soluționare a contestației (filele 9-11) organul emitent menționează faptul că deciziile cuprind accesorii aferente obligațiilor de plată stabilite de Casa de Asigurări de Sănătate Bistrița-Năsăud, fiind transmise Administrației Finanțelor Publice a mun. B., în sistem informatizat, în vederea comunicării către contribuabili.

În raport cu probatoriul dosarului, a punctelor de vedere exprimate de petentă, a precizărilor făcute de organul emitent al deciziilor de impunere și a normelor legale în vigoare, organul de soluționare urmează să stabilească dacă se poate pronunța pe fond cu privire la legalitatea sumelor stabilite prin actele administrative atacate, în condițiile în care acestea nu cuprind bazele de calcul a obligațiilor fiscale accesorii, individualizarea acestora, perioadele la care se referă precum și modul de calcul.

În drept, sunt aplicabile prevederile art. 87 și art. 119 alin. (1) și (4) din Codul de procedură fiscală, norme legale care prevăd:

art. 87 „Decizia de impunere trebuie să cuprindă, pe lângă elementele prevăzute la art. 43 alin. (2), și categoria de impozit, taxă, contribuție sau altă sumă datorată bugetului general consolidat, baza de impunere, precum și cuantumul acestora, pentru fiecare perioadă impozabilă.”

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.

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

Prin O.p.A.N.A.F. nr. 1438/2009 pentru aprobarea modelelor unor formulare utilizate în domeniul colectării creanțelor fiscale, astfel cum a fost modificat de O.p.A.N.A.F. nr. 1850/2009, se reglementează modul de întocmire a deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii. Potrivit acestuia rezultă că decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii trebuie să fie însoțită în mod obligatoriu de anexa care cuprinde detalii referitoare la modul de calcul al acestora, și anume:

- categoria de sumă: majorări de întârziere, dobânzi, penalități de întârziere;
- suma debitului creanței principale la care se aplică accesoriul, inclusiv numărul, data și denumirea documentului prin care s-a individualizat această creanță;
- perioada pentru care se calculează, cu precizarea numărului de zile/luni;
- nivelul majorării stabilit în conformitate cu prevederile Codului de procedură fiscală;
- suma obligației reprezentând accesoriu.

Analizând conținutul deciziilor de impunere contestate constatăm că acestea au fost emise fără elementele de bază prevăzute imperativ de normele legale antecitate, și în consecință, nu poate fi verificat modul de calcul al obligațiilor fiscale accesorii. Astfel, accesoriile au fost calculate pentru debite reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate, fără a se menționa cuantumul acestora. De asemenea, nu este precizată perioada pentru care au fost calculate și nici cotele procentuale care au fost avute în vedere. În aceste condiții este evident că atât bazele de calcul în temeiul cărora au fost stabilite obligațiile accesorii cât și modul de determinare a acestora sunt incerte, iar în consecință se impune desființarea actelor administrative în cauză, urmând a se încheia acte noi, având în vedere considerentele prezentei decizii.

Pentru considerentele de mai sus, în temeiul prevederilor art. 210 și ale art. 216 alin. (3), din Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare se:

DECIDE:

Desființarea deciziilor referitoare la obligațiile de plată cu nr. .../... pentru suma de ... lei, nr. .../... pentru suma de ...lei, nr. .../... pentru suma de ... lei și nr. .../... pentru 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, în raport cu considerentele prezentei decizii și cu starea de fapt ce se va constata urmare a verificărilor întreprinse, să se aplice normele legale.

Prezenta poate fi atacată în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bistrița-Năsăud – Secția comercială și contencios administrativ.

DIRECTOR EXECUTIV,