



## Ministerul Finanțelor Publice

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



**DECIZIA NR. 90**  
din 19.04.2013

privind soluționarea contestației formulată de **persoana fizică**  
..... (**fosta** .....),  
CNP ....., din localitatea Rădăuți, Str. ...., județul Suceava,  
înregistrată la  
Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava  
sub nr. ....

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice Rădăuți prin adresa nr. ...., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr. ...., cu privire la contestația formulată de persoana fizică ....., având domiciliul fiscal în localitatea Rădăuți, Str. .... județul Suceava.

Persoana fizică ..... (**fosta** ....., conform certificatului de căsătorie seria .....) contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ...., emisă de Administrația Finanțelor Publice Rădăuți, privind **suma de** ..... reprezentând accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut la art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

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 ....., prin cererea formulată, contestă accesoriile în sumă de ..... stabilite de Administrația Finanțelor Publice Rădăuți prin**

**Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ...., susținând că** prin decizia emisă nu s-a menționat concret ce reprezintă această sumă, cum a fost stabilită, pe ce perioadă a fost calculată, respectiv ani, având în vedere că a intervenit și prescripția dreptului de a solicita orice debit cu depășirea termenului de 5 ani prevăzut pentru recuperarea creanțelor fiscale.

Contestatoarea susține că nu s-a emis de către C.A.S. Suceava nicio notificare sau somație prin care să se solicite plata unor penalități de către Cabinetul de Avocatură .....

De asemenea, precizează că nu are cunoștință de sumele respective și susține că penalitățile se pot solicita din momentul în care debitoarea este pusă în întârziere.

Contestatoarea precizează că accesoriile sunt impuse fără a avea la bază un act administrativ asimilat unei decizii de impunere, fiind astfel nesocotite prevederile art. 261 din Legea nr. 95/2006, cu trimitere la art. 88 lit. c) din O.G. nr. 2/2003, republicată.

Totodată, precizează că nu a avut niciun contract de asigurare cu C.A.S. Suceava și că trebuia să i se aducă la cunoștință mai întâi debitul datorat, imediat, nu după câțiva ani, dacă ar fi existat, nerespectându-se nici garanția dreptului la informare, conform prevederilor art. 88 alin. 4) din O.G. nr. 92/2003.

**II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ...., organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice Rădăuți au stabilit că persoana fizică ..... datorează bugetului de stat accesorii în sumă de ..... aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri.**

Conform anexei la decizia de impunere contestată, accesoriile în sumă de ..... aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate, din care ..... dobânzi și ..... penalități de întârziere, au fost stabilite astfel:

- ..... dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate în sumă de ....., individualizate prin Decizia nr. ...., calculate pentru perioada 31.05.2012 – 14.09.2012;

- ..... dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate în sumă de ....., individualizate prin Decizia nr. ...., calculate pentru perioada 01.06.2012 – 14.09.2012;

- ..... penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate în sumă de ....., individualizate prin Decizia nr. ...., privind perioada 01.06.2012 – 14.09.2012;

- ..... dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate în sumă de ....., individualizate prin Decizia nr. ...., calculate pentru perioada 15.09.2012 – 21.09.2012;

- ..... dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate în sumă de ....., individualizate prin Decizia nr. ...., calculate pentru perioada 01.06.2012 – 21.09.2012;
- ..... penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate în sumă de ....., individualizate prin Decizia nr. ...., privind perioada 01.06.2012 – 21.09.2012;
- ..... dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate în sumă de ....., individualizate prin Decizia nr. ...., calculate pentru perioada 26.06.2012 – 21.09.2012;
- ..... penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate în sumă de ....., individualizate prin Decizia nr. ...., privind perioada 26.06.2012 – 21.09.2012.

**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 ....., stabilite de Administrația Finanțelor publice Rădăuți prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ...., cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava se poate pronunța asupra acestei sume în condițiile în care persoana fizică ..... susține că nu a încheiat niciun contract cu Casa de Asigură de Sănătate, că nu are cunoștință de sumele respective și că trebuia să i se aducă la cunoștință mai întâi debitul datorat, iar organele fiscale menționează că nu dețin documentele pentru sumele transmise în sistem informatic de Casa de Asigurări de Sănătate.**

**În fapt**, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ...., organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice Rădăuți au stabilit că persoana fizică ..... datorează bugetului de stat accesorii în sumă de ....., aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, stabilite astfel:

- ..... dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate în sumă de ....., individualizate prin Decizia nr. ...., calculate pentru perioada 31.05.2012 – 14.09.2012;
- ..... dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate în sumă de ....., individualizate prin Decizia nr. ...., calculate pentru perioada 01.06.2012 – 14.09.2012;

- ..... penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate în sumă de ....., individualizate prin Decizia nr. ...., privind perioada 01.06.2012 – 14.09.2012;

- ..... dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate în sumă de ....., individualizate prin Decizia nr. ...., calculate pentru perioada 15.09.2012 – 21.09.2012;

- ..... dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate în sumă de ....., individualizate prin Decizia nr. ...., calculate pentru perioada 01.06.2012 – 21.09.2012;

- ..... penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate în sumă de ....., individualizate prin Decizia nr. ...., privind perioada 01.06.2012 – 21.09.2012;

- ..... dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate în sumă de ....., individualizate prin Decizia nr. ...., calculate pentru perioada 26.06.2012 – 21.09.2012;

- ..... penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate în sumă de ....., individualizate prin Decizia nr. ...., privind perioada 26.06.2012 – 21.09.2012.

Persoana fizică ....., prin contestația formulată, susține că nu datorează accesoriile în sumă ....., aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate de stabilite de Administrația Finanțelor Publice Rădăuți prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ....

Contestatoarea susține că prin decizia emisă nu s-a menționat concret ce reprezintă această sumă, cum a fost stabilită, pe ce perioadă a fost calculată, respectiv ani, având în vedere că a intervenit și prescripția dreptului de a solicita orice debit cu depășirea termenului de 5 ani prevăzut pentru recuperarea creanțelor fiscale.

De asemenea, precizează că nu are cunoștință de sumele respective și că accesoriile sunt impuse fără a avea la bază un act administrativ asimilat unei decizii de impunere, fiind astfel nesocotite prevederile art. 261 din Legea nr. 95/2006, cu trimitere la art. 88 lit. c) din O.G. nr. 2/2003, republicată.

Totodată, precizează că nu a avut niciun contract de asigurare cu C.A.S. Suceava și că trebuia să i se aducă la cunoștință mai întâi debitul datorat, imediat, nu după câțiva ani, dacă ar fi existat, nerespectându-se nici garanția dreptului la informare, conform prevederilor art. 88 alin. 4) din O.G. nr. 92/2003.

**În drept**, în ceea 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. 120<sup>1</sup> din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală**, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează că:

**„Art. 120<sup>1</sup>\*)**

### **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. ...., organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice Rădăuți au stabilit că persoana fizică ..... datorează bugetului de stat accesorii în sumă de ....., din care din care ..... dobânzi și ..... penalități de întârziere, aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate individualizate prin Deciziile nr. ...., nr. .... și nr. ....

Contestatoarea susține că nu are cunoștință de sumele respective și că accesoriile sunt impuse fără a avea la bază un act administrativ asimilat unei decizii de impunere.

De asemenea, precizează că nu a avut niciun contract de asigurare cu C.A.S. Suceava și că trebuia să i se aducă la cunoștință mai întâi debitul datorat.

În ceea ce privește comunicarea actelor administrative fiscale, 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 menționate mai sus, se reține că actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care acesta este comunicat contribuabilului, potrivit legii.

De asemenea, se reține că actul administrativ fiscal ce nu a fost comunicat potrivit art. 44 din Codul de procedură fiscală nu este opozabil contribuabilului și nu produce nici un efect juridic.

Organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice Rădăuți, prin referatul cu propuneri de soluționare nr. ...., 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 pentru ce perioadă a fost stabilită în sarcina contestatoarei contribuția de sănătate care a generat accesoriile și pentru ce activitate independentă realizată de către contribuabil a fost calculată, precum și dacă deciziile prin care au fost individualizate contribuțiile au fost comunicate contribuabilului, respectiv dacă persoana impozabilă avea cunoștință de titlurile de creanță privind contribuția de sănătate.

Având în vedere că din documentele existente la dosarul cauzei nu se poate determina pentru ce activitate realizată de către contribuabil a fost stabilită contribuția de sănătate pentru care au fost calculate accesoriile, perioada pentru care aceasta este datorată, precum și dacă persoana impozabilă avea cunoștință de titlurile de creanță privind contribuția de sănătate care a generat accesoriile, organul de soluționare nu se poate pronunța cu privire la argumentele aduse de contestatoare, drept pentru urmează a



se **desființa** Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ...., emisă de Administrația Finanțelor Publice Rădăuți pentru **accesoriile în sumă de .....** aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, urmând ca organele fiscale, prin altă echipă să procedeze, în termen de 30 de zile de la comunicarea prezentei decizii, la reanalizarea accesoriiilor 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. **3<sup>1</sup>** 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.**

**(3<sup>1</sup>) 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 accesoriiilor 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. ...., emisă de Administrația Finanțelor Publice Rădăuți, privind **suma de .....**, reprezentând accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane 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.