



Ministerul Finanțelor Publice

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



DECIZIA NR. 91

din 19.04.2013

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 21.02.2013

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice Câmpulung Moldovenesc prin adresa nr. din 18.02.2013, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr. din 21.02.2013, cu privire la contestația formulată de persoana fizică, având domiciliul fiscal în localitatea, județul Suceava.

Persoana fizică contestă suma totală de lei reprezentând:

- lei accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 31.12.2012, emisă de Administrația Finanțelor Publice Câmpulung Moldovenesc;
- lei contribuție de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri stabilită prin Decizia nr. din 25.11.2010, emisă de Casa de Asigurări Sociale de Sănătate Suceava.

Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 31.12.2012, emisă de către Administrația Finanțelor Publice Câmpulung Moldovenesc, a fost transmisă prin poștă, fiind luată la cunoștință în data de **30.01.2013**, conform semnăturii de pe confirmarea de primire, aflată la dosarul cauzei.

Persoana fizică contestă decizia emisă de Administrația Finanțelor Publice Câmpulung Moldovenesc 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 Câmpulung Moldovenesc sub nr. din data de 05.02.2013.

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, prin contestația formulată și completările aduse ulterior, susține că nu datorează accesoriile în sumă de lei stabilite de Administrația Finanțelor Publice Câmpulung Moldovenesc, în dosarul fiscal nr. din 31.12.2012 și contribuția de asigurări sociale de sănătate în sumă de lei stabilită de Casa de Asigurări Sociale de Sănătate Suceava prin Decizia nr. din 25.11.2010.

Prin contestația depusă persoana fizică solicită admiterea contestației și precizează că în anii 2007 și 2008 a închiriat un apartament pentru care a achitat la organele fiscale impozit în sumă de ... lei, respectiv ... lei.

De asemenea, petenta menționează că din anul 1993 este pensionar și în toată perioada a plătit la asigurări de sănătate, dar nu a fost informat că trebuie să achite și alte sume.

Prin contestația formulată, persoana fizică pe lângă decizia de calcul al accesoriilor emisă de Administrației finanțelor publice Câmpulung Moldovenesc, contestă și Decizia de impunere nr. din 25.11.2010, prin care a fost stabilită contribuția de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri în sumă de lei.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 31.12.2012, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice Câmpulung Moldovenesc au stabilit că persoana fizică datorează bugetului de stat accesorii în sumă de lei 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 lei sunt 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 lei, individualizată prin Decizia nr. din 25.11.2010, calculate pentru perioada 31.05.2012 – 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:

1. Referitor la accesoriile de lei, stabilite de Administrația Finanțelor publice Câmpulung Moldovenesc 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 pronunța asupra acestei sume în condițiile în care persoana fizică precizează că nu a fost informat că trebuie să achite contribuția la asigurări sociale de sănătate, 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. din 31.12.2012, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice Câmpulung Moldovenesc au stabilit că persoana fizică datorează bugetului de stat accesorii în sumă de lei, 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 lei sunt 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 ... lei, individualizate prin Decizia nr. din 25.11.2010, calculate pentru perioada 31.05.2012 – 31.12.2012.

Contestatară susține că în anii 2007 și 2008 a închiriat un apartament pentru care a achitat la organele fiscale impozit în sumă de ... lei, respectiv ... lei, dar nu a fost informat că trebuie să achite și alte sume.

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. 119

“Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(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

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”.

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% pentru fiecare zi de întârziere.

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 Câmpulung Moldovenesc au stabilit că persoana fizică datorează bugetului de stat dobânzi de întârziere în sumă de ... lei, aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate în sumă de lei, individualizate prin Decizia nr. din 25.11.2010, calculate pentru perioada 31.05.2012 – 31.12.2012.

Contestatară susține că în anii 2007 și 2008 a închiriat un apartament pentru care a achitat la organele fiscale impozit în sumă de lei, respectiv ... lei, dar nu a fost informat că trebuie să achite și alte sume.

Din anexa la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 31.12.2012, ce face obiectul contestației, se reține că accesoriile în sumă de ... lei au fost calculate pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate în sumă lei individualizată prin Decizia nr. din 25.11.2010.

Având în vedere că prin contestația formulată contestatoarea susține că nu a fost informată că trebuie să achite suma de lei, reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate stabilită prin Decizia de impunere nr. din 25.11.2010 și întrucât la dosarul cauzei nu era anexată decizia prin care a fost stabilită creanța principală care a generat accesoriile, reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate, prin adresa nr. din 26.02.2013, s-a solicitat organului fiscal emitent al actului atacat să ne transmită o copie

după decizia prin s-a individualizat creanța fiscală principală precum și dovada comunicării acestora.

Prin adresa nr. din 14.04.2013, înregistrată la D.G.F.P. Suceava sub nr./18.03.2013, Administrația Finanțelor Publice Câmpulung Moldovenesc ne comunică următoarele: „Nu avem actul prin care s-a individualizat creanța fiscală principală, deoarece nu a fost preluat de la Casa de Sănătate dosarul cu creanțe reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate.”

Totodată, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice Câmpulung Moldovenesc, prin referatul cu propuneri de soluționare nr. din 18.02.2013, privind contestația formulată de persoana fizică, precizează că „Administrația Finanțelor Publice Câmpulung Moldovenesc nu a primit de la C.A.S.S. Suceava documentele în format hârtie pentru sumele transmise prin sistemul informatic”

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, precum și dacă decizia prin care a fost individualizată contribuția a fost comunicată contribuabilului, respectiv dacă persoana impozabilă avea cunoștința de titlul 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 Câmpulung Moldovenesc susțin că nu dețin Decizia nr. din 25.11.2010, prin care s-a individualizat creanța principală în sumă de lei 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 a fost informată că trebuie să achite acea sumă, DGFP Suceava nu se poate pronunța cu privire la legalitatea stabilirii accesoriilor în sumă de lei în sarcina persoanei fizice, 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 acesta, **drept pentru care urmează a se desființa Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 31.12.2012, emisă de Administrației Finanțelor Publice Câmpulung Moldovenesc, 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.”

2. În ceea ce privește contestația formulată de persoana fizică împotriva Deciziei de impunere nr. din 25.11.2010, prin care s-a stabilit contribuția de asigurări sociale de sănătate în sumă de lei, pentru care s-au calculat accesoriile în sumă de lei, cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava are competență de a soluționa acest capăt de cerere, în condițiile în care aceasta este emisă de Casa de Asigurări Sociale de Sănătate Suceava.

În fapt, prin Decizia de calcul al accesoriilor nr. din 31.12.2012, organele fiscale din cadrul Administrației finanțelor publice Câmpulung Moldovenesc au calculat accesoriile pentru contribuția de sănătate în sumă de lei, individualizată prin documentul cu nr. din 25.11.2010.

Prin contestația formulată, persoana fizică, pe lângă decizia de calcul al accesoriilor emisă de Administrației finanțelor publice Câmpulung Moldovenesc, contestă și Decizia de impunere nr. din 25.11.2010, prin care a fost stabilită contribuția de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri în sumă de lei.

Prin adresa nr.din 11.04.2013, Administrației finanțelor publice Câmpulung Moldovenesc precizează că Decizia nr. din 25.11.2010 prin care a fost individualizată contribuția de asigurări sociale de sănătate în sumă de lei a fost emisă de către Casa de Asigurări Sociale de Sănătate Suceava.

În drept, sunt aplicabile prevederile **art. 206 alin. (2) și (3) și art. 209 alin. (1) lit. a și alin. (4) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală**, cu modificările și completările ulterioare, unde se prevede că:

„Art. 206

(2) Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul

administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.

(3) Contestația se depune la organul fiscal, respectiv vamal, al cărui act administrativ este atacat și nu este supusă taxelor de timbru. [...]

ART. 209*)

Organul competent

(1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziție de măsuri, precum și împotriva deciziei de reverificare se soluționează de către:

a) structura specializată de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice județene sau a municipiului București, după caz, în a căror rază teritorială își au domiciliul fiscal contestatarii, pentru contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, accesorii ale acestora, măsura de diminuare a pierderii fiscale, în cuantum de până la 3 milioane lei, precum și pentru contestațiile îndreptate împotriva deciziilor de reverificare, cu excepția celor emise de organele centrale cu atribuții de inspecție fiscală; [...]

(4) Contestațiile formulate împotriva actelor administrative fiscale emise de autoritățile administrației publice locale, precum și de alte autorități publice care, potrivit legii, administrează creanțe fiscale se soluționează de către aceste autorități.

Totodată, sunt aplicabile și prevederile art. 17 alin. (5) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, unde se prevede că:

„(5) Agenția Națională de Administrare Fiscală și unitățile subordonate acesteia, precum și compartimentele de specialitate ale autorităților administrației publice locale sunt denumite în prezentul cod organe fiscale.”

Din textele de lege menționate, se reține că structura specializată de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice județene are competență doar în ceea ce privește soluționarea contestațiilor formulate împotriva deciziilor de impunere ce au ca obiect impozite, taxe, contribuții etc., emise de organele fiscale, respectiv de Agenția Națională de Administrare Fiscală și unitățile subordonate acesteia și a căror administrare intră în competența sa.

În cazul contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale emise de alte autorități publice care, potrivit legii, administrează creanțe fiscale se soluționează de către aceste autorități.

Așa cum se precizează în **Ordonanță de Urgență a Guvernului nr. 125 din 27 decembrie 2011** pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, art. V alin. (1), **„(1) Începând cu data de 1 iulie 2012, competența de administrare a contribuțiilor sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din titlul IX² al Codului fiscal revine Agenției Naționale de Administrare Fiscală.”**

Din aceste prevederi se reține că Agenției Naționale de Administrare Fiscală, prin unitățile sale subordonate are competență de administrare a contribuțiilor sociale obligatorii datorate de persoanele fizice începând cu data de 1 iulie 2012.

Din documentele existente la dosarul cauzei, se reține că Decizia nr. din 25.11.2010 prin care a fost individualizată contribuția de asigurări sociale de sănătate în sumă de lei a fost emisă de către Casa de Asigurări Sociale de Sănătate Suceava.

În ceea ce privește competența de soluționare a contestațiilor formulate de contribuabili împotriva deciziilor emise înainte de data de 1 iulie 2012 de Casa de Asigurări Sociale de Sănătate Suceava, sunt aplicabile prevederile **Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 125 din 27 decembrie 2011** pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, **art. V alin. (2)**, unde se prevede: **„(2) Competența de administrare a contribuțiilor sociale datorate de persoanele fizice prevăzute la alin. (1) pentru veniturile aferente perioadelor fiscale anterioare datei de 1 ianuarie 2012, precum și perioadei 1 ianuarie - 30 iunie 2012 cu titlu de contribuții sociale aferente anului 2012 și, totodată, pentru soluționarea contestațiilor împotriva actelor administrative prin care s-a făcut stabilirea revine caselor de asigurări sociale, potrivit legislației specifice aplicabile fiecărei perioade.”**

Din prevederile menționate, se reține că pentru soluționarea contestațiilor împotriva actelor administrative prin care s-a făcut stabilirea contribuției sociale, competența revine caselor de asigurări sociale, potrivit legislației specifice aplicabile fiecărei perioade.

Față de cele menționate, se constată că **Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava nu are competența materială de a soluționa contestația** formulată de persoana fizică împotriva Deciziei nr. din 25.11.2010 prin care s-a stabilit contribuția de asigurări sociale de sănătate

datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri de lei, aceasta aparținând Casei de Asigurări Sociale de Sănătate Suceava.

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:

1. Desființarea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 31.12.2012, emisă de Administrația Finanțelor Publice Câmpulung Moldovenesc, **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.

2. Constatarea necompetenței materiale a Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Suceava privind soluționarea contestației formulată împotriva Deciziei nr. din 25.11.2010, aceasta aparținând Casei de Asigurări Sociale de Sănătate Suceava.

Administrația Finanțelor Publice Câmpulung Moldovenesc va transmite contestația pentru acest capăt de cerere organului competent cu soluționarea, respectiv Casa de Asigurări Sociale de Sănătate Suceava.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Suceava, în termen de 6 luni de la data comunicării, conform procedurii legale.

DIRECTOR EXECUTIV,

.....