



DECIZIA NR. DRc 7506/22.07.2014

privind soluționarea contestației formulate de
d-I X, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași,
Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, Serviciul Fiscal
Municipal Rădăuți sub nr.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, Serviciul Fiscal Municipal Rădăuți cu adresa ..., înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. ..., cu privire la contestația formulată de **d-I X**, cu domiciliul în mun. ..., carte de identitate seria ..., cod numeric personal

Contestația este formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.

Petentul contestă suma de **S lei** reprezentând dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri.

De asemenea, contestatorul solicită și anularea titlului executoriu emis în baza deciziei contestate și anularea formelor de executare.

Contestația este semnată de către contestator, în persoana **d-lui X**.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere faptul că actul administrativ fiscal a fost comunicat în data de ..., conform confirmării de primire depusă la dosar, iar contestația a fost depusă în data de ..., la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, Serviciul Fiscal Municipal Rădăuți, unde a fost înregistrată sub nr.

Contestația este însoțită de Referatul cu propuneri de soluționare nr. ..., semnat de conducătorul organului care a emis actul atacat, respectiv Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, Serviciul Fiscal Municipal Rădăuți, prin care își menține punctul de vedere înscris în actul emis și propune respingerea contestației ca neîntemeiată.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art. 205, art. 206, art. 207 alin. (1) și art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. D-nul X contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... prin care s-au stabilit dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, în sumă de S lei.

Totodată, solicită și anularea titlului executoriu emis în baza deciziei contestate și anularea formelor de executare.

Petentul menționează faptul că nu datorează nici o sumă de bani întrucât PFA ... a fost desființată din data de 06.10.2008, iar în decizia de impunere anuală din 2008 figurează 0 lei venituri din activități comerciale. Totodată prin nota privind compensarea obligațiilor fiscale a fost reținută suma de S lei reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate.

Ca urmare, suma stabilită fiind în fapt o sumă accesorie la o sumă pentru care debitul s-a stins, conform principiului accesorium sequitur principale, sumele accesorii sunt stinse odată cu stingerea debitului principal.

Contestatorul precizează că prin Sentința civilă nr. ..., pronunțată de Judecătoria Rădăuți în dosarul nr. ..., s-a dispus anularea Titlului executoriu nr. ... și Somația din data de ..., emise de Administrația Finanțelor Publice Rădăuți în dosarul de executare nr.

II. Organul fiscal din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, Serviciul Fiscal Municipal Rădăuți a emis pe numele **d-lui X**, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..., prin care în temeiul art. 88 lit. c) și art. 119 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, a stabilit pentru perioada 31.12.2012-28.03.2013, dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, în sumă de **S lei**.

Prin Referatul nr. ... organul fiscal precizează că la data de 28.03.2013, cu NC ..., contribuabilul achită prin compensare suma de S lei obligație principală și S lei accesorii, iar la data de 31.12.2013, prin aplicația „GOTICA”, a fost generată automat decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii prin care au fost calculate pentru perioada 31.12.2012-28.03.2013, dobânzi în sumă de S lei, aferente debitului în sumă de S lei, reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate.

III. Având în vedere constatările organului fiscal, motivele prezentate de contestator, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

1. Cauza supusă soluționării este dacă organul fiscal a procedat în mod legal la emiterea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 3330439178591/31.12.2013 prin care s-au stabilit în sarcina contestatorului obligații fiscale în sumă de S lei, în condițiile în care la dosarul cauzei nu există dovada comunicării deciziei prin care s-a stabilit debitul pentru care s-au calculat accesorii.

În fapt, la data de 31.12.2013, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..., au fost stabilite pentru perioada 31.12.2012-28.03.2013, pe numele **d-lui X** dobânzi în sumă de **S lei**, aferente debitelor transmise de către Casa de Asigurări de Sănătate Suceava, reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate.

Prin Adresa nr. ..., organul de soluționare competent solicită Serviciului Fiscal Municipal Rădăuți să transmită în completarea dosarului contestației Decizia nr. ..., ce reprezintă documentul prin care s-a individualizat suma de plată, așa cum este precizat în anexa deciziei contestate, precum și dovada comunicării acesteia.

Cu Adresa nr. ..., înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. ..., organul fiscal ne transmite Decizia de impunere persoană fizică privind obligațiile de plată FNUASS pe anul 2007 nr. ..., emisă de Casa Județeană de Asigurări de Sănătate Suceava și Borderoul de poștă nr. ... cu care a fost trimisă decizia prin poștă contestatorului dar nu și alte documente care să ateste comunicarea deciziei către acesta, conform art. 44 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Totodată ne comunică faptul că *„Numărul de înregistrare a deciziei transmise pe suport de hârtie, de către Casa județeană de Sănătate Suceava, nu coincide cu numărul transmis prin aplicația informatică”*.

Prin Decizia de impunere persoană fizică privind obligațiile de plată FNUASS pe anul 2007 nr. ..., Casa Județeană de Asigurări de Sănătate Suceava a stabilit în sarcina contestatorului un debit în sumă de S lei reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate aferente anului 2007.

Conform Situației contribuțiilor declarate, încasate și restante și a majorărilor de întârziere și penalităților calculate, încasate și restante pentru P.F.A ..., transmisă de Casa de Asigurări de Sănătate Suceava, la data de 15.03.2007 acesta figura cu plăți în sumă de S lei, rămânând neachitat un debit în sumă de S lei.

Cu Adresa nr. ..., organul de soluționare competent solicită organului fiscal Titlu executoriu nr. ... și Somația din data de .. emise în dosarul de executare nr. ... și anulate prin Sentința civilă nr. ... pronunțată de Judecătoria Rădăuți.

Cu Adresa nr. ..., înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. 13531/11.06.2014, organul fiscal transmite documentele solicitate. Astfel, Titlu executoriu nr. ... și Somația nr. ... au fost emise pentru Decizia calcul accesorii nr. ..., prin care s-au stabilit accesorii în sumă de S lei și anulate prin Sentința civilă nr. ... pronunțată de Judecătoria Rădăuți. Întrucât a fost anulat Titlu executoriu și nu Decizia nr. ... (numărul transmis prin aplicația informatică ...) care a stat la baza emiterii Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..., organul fiscal propune respingerea contestației ca neîntemeiată.

În drept, potrivit dispozițiilor art. 21, art. 44, art. 45, art. 85, art. 86, art. 110, art. 111, art. 119 și art. 120 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și prevederile pct. 44.1. și pct. 107.1. din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.1.050/2004:

"Art. 21

(1) Creanțele fiscale reprezintă drepturi patrimoniale care, potrivit legii, rezultă din raporturile de drept material fiscal.

(2) Din raporturile de drept prevăzute la alin. (1) rezultă atât conținutul, cât și quantumul creanțelor fiscale, reprezentând drepturi determinate constând în:

a) dreptul la perceperea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume care constituie venituri ale bugetului general consolidat, dreptul la rambursarea taxei pe valoarea adăugată, dreptul la restituirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume care constituie venituri ale bugetului general consolidat, potrivit alin. (4), denumite creanțe fiscale principale;

b) dreptul la perceperea majorărilor de întârziere, în condițiile legii, denumite creanțe fiscale accesorii [...].

Art. 44

(1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului căruia îi este destinat. [...]

(2) Actul administrativ fiscal se comunică prin remiterea acestuia contribuabilului/împuternicitului, dacă se asigură primirea sub semnătură a actului administrativ fiscal sau prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire.

Norme metodologice:

44.1. Organul fiscal nu poate pretinde executarea obligației stabilite în sarcina contribuabilului prin actul administrativ, dacă acest act nu a fost comunicat contribuabilului, potrivit legii.

Art. 45

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

Art. 85

(1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);

b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.

Art. 86

(1) Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent. Organul fiscal emite decizie de impunere ori de câte ori acesta modifică baza de impunere.

(6) Decizia de impunere și decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii constituie și înștiințări de plată, de la data comunicării acestora, în condițiile în care se stabilesc sume de plată.

Art. 110

(3) Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii.

Norme metodologice:

107.1. Titlul de creanță este actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează obligația de plată privind creanțele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptățite potrivit legii.

Asemenea titluri pot fi: [...]

c) decizia prin care se stabilește și se individualizează suma de plată, pentru creanțele fiscale accesorii, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, stabilite de organele competente.

Art. 111

(1) Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează.

Art. 119

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.

(3) Majorările de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală.

(4) Majorările de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al ministrului economiei și finanțelor, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6).

Art. 120

(1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv. [...]

Prin urmare, din dispozițiile legale mai sus citate, se reține că majorările de întârziere se datorează pentru neachitarea la termen a obligațiilor fiscale, ca o măsură accesorie în raport cu debitul principal, în situația în care suma datorată în contul acestui debit a fost stabilită prin decizie emisă de organul fiscal, opozabilă plătitorului din momentul comunicării sau la o dată ulterioară acesteia. Efectul opozabilității titlului de creanță prin care s-a stabilit obligația principală constă în aceea că autoritatea fiscală nu este în drept să calculeze accesorii și să pretindă plata acestora câtă vreme contribuabilul nu este obligat la plata debitului principal care a generat accesoriile pretinse.

Decizia de impunere, emisă de Casa Județeană de Asigurări de Sănătate Suceava, prin care s-a stabilit debitul de S lei reprezentând contribuții de asigurări de sănătate, pentru care au fost calculate accesorii, este însoțită doar de Borderoul Poștal nr. ... cu care a fost trimisă prin poștă contestatorului nu și de alte documente care să ateste comunicarea deciziei către acesta, conform prevederilor legale.

Se reține faptul că prin Protocolul-Cadru de predare primire a documentelor și informațiilor privind contribuțiile sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și cap. III din Titlul IX² al Codului fiscal, aprobat în baza Ordinului Comun al Ministerului Finanțelor Publice nr. 806/06.06.2012, Ministerului Sănătății nr. 608/13.06.2012 și Ministerului Muncii, Familiei și Protecției Sociale nr. 934/06.06.2012 a fost stabilită procedura de predare-primire a documentelor și informațiilor privind contribuțiile sociale obligatorii datorate de persoanele fizice. Astfel, la Capitolul II din acest protocol se prevede:

“1. Obiectul predării-primirii îl constituie:

a) înscrisurile, în original, în care sunt individualizate creanțele datorate și neachitate până la data predării-preluării și care prezintă titluri executorii;[...]

4. Tipurile de documente ce fac obiectul predării-primirii sunt prevăzute în Anexa nr. 1¹, care face parte integrantă din prezentul Protocol - Cadru.

Anexa nr.1¹ - Tipurile de documente ce fac obiectul predării – primirii prevede la pct. 2:

2. Documentele ce vor fi predate de Casa Națională de Asigurări de Sănătate sunt următoarele:

a) declarații privind obligațiile de constituire și plată la FNUASS,

b) decizii de impunere,

[...]

e) orice alte documente/acte/informații relevante pentru stabilirea certă a situației persoanei asigurate în sistemul de asigurări sociale de sănătate.”

Având în vedere prevederile legale de mai sus, se reține faptul că organul fiscal a preluat de la Casa de Asigurări de Sănătate Suceava dosarul fiscal al **d-lui X** incomplet, acesta neconținând dovada comunicării deciziei de impunere prin care a fost stabilit debitul cu titlu de contribuție de asigurări sociale de sănătate.

Întrucât dosarul fiscal al contestatorului este incomplet, neconținând dovada comunicării deciziei prin care a fost stabilit debitul pentru care au fost stabilite accesorii în sumă de **S lei**, organul de soluționare a contestației nu se poate pronunța cu privire la legalitatea stabilirii acestora în sarcina **d-lui S**, fapt pentru care urmează a se aplica dispozițiile art. 213 și art. 216 alin. (3) și alin. (3¹) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ce prevăd:

„Art. 213 Soluționarea contestației

(1) În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării. [...]

Art. 216

(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”,

coroborate cu prevederile pct. 11.5., pct.11.6. și pct. 11.7. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 450/2013, potrivit cărora:

„11.5. În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.

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.

11.7. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii”,

coroborate cu prevederile pct. 102.5. din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.1.050/2004, care dispune:

„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”,

cu precizarea că art. 185 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, urmarea republicării, modificărilor și completărilor ulterioare a devenit art. 216 alin. (3).

Organele de inspecție fiscală vor avea în vedere și prevederile art. 218 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează că:

„(3) În situația atacării la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă potrivit alin. (2) a deciziei prin care s-a dispus desființarea, încheierea noului act administrativ fiscal ca urmare a soluției de desființare emise în procedura de soluționare a contestației se face după ce hotărârea judecătorească a rămas definitivă și irevocabilă”.

Ca urmare se va desființa Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... pentru suma de **S 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 termen de 30 zile de la comunicarea deciziei organul fiscal să procedeze la clarificarea situației fiscale a contestatorului în funcție de documentele depuse în susținere, de prevederile legale în vigoare și de cele reținute în prezenta decizie și dacă este cazul să emită o nouă decizie privind accesoriile datorate.

2. Cu privire la solicitarea contestatorului de a anula titlu executoriu emis în baza deciziei contestate și anularea formelor de executare, cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații se poate investi cu analiza pe fond a cauzei, în condițiile în care contestatorul nu se îndreaptă împotriva unui act administrativ fiscal susceptibil de a fi contestat în procedura administrativă.

În fapt, prin contestația înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, Serviciul Fiscal Municipal Rădăuți sub nr. ..., contestatorul solicită și anularea titlului executoriu emis în baza deciziei contestate și anularea formelor de executare.

În drept, prevederile art. 172 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precizează:

„Contestația la executare silită

(1) Persoanele interesate pot face contestație împotriva oricărui act de executare efectuat cu încălcarea prevederilor prezentului cod de către organele de executare, precum și în cazul în care aceste organe refuză să îndeplinească un act de executare în condițiile legii. [...]

(3) Contestația poate fi făcută și împotriva titlului executoriu în temeiul căruia a fost pornită executarea, în cazul în care acest titlu nu este o hotărâre dată de o instanță judecătorească sau de alt organ jurisdicțional și dacă pentru contestarea lui nu există o altă procedură prevăzută de lege.

(4) Contestația se introduce la instanța judecătorească competentă și se judecă în procedură de urgență.”

Având în vedere prevederile legale mai sus enunțate se reține că Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații nu se poate investi cu soluționarea acestui capăt de cerere întrucât competența materială de soluționare aparține instanței judecătorești.

Pentru considerentele arătate și în temeiul dispozițiilor art. 210 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Directorul general al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași

DECIDE:

Art. 1 Desființarea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... pentru suma de **S lei** reprezentând accesorii aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, emisă pe numele **d-lui X**, urmând ca în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei organul fiscal să procedeze la clarificarea situației fiscale a

contestatorului în funcție de documentele depuse în susținere, de prevederile legale în vigoare și de cele reținute în prezenta decizie și dacă este cazul să emită o nouă decizie privind accesoriile datorate.

Art. 2 Constatarea necompetenței materiale a Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași prin Serviciul Soluționare Contestații a contestației formulată de **d-l X** împotriva titlului executoriu emis în baza deciziei contestate.

Art. 3 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatorului și Administrației Județene a Finanțelor Publice Suceava, Serviciului Fiscal Municipal Rădăuți, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art. 210 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii, contestatorul poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Suceava sau la Tribunalul Iași.