



DECIZIA NR. DRc 3619/14.07.2016

privind soluționarea contestației formulate de

d-I X, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași,
Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani sub nr.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani, cu Adresa nr. înregistrată la instituția noastră sub nr., cu privire la contestația formulată de **d-I X**, cu domiciliul în mun. Botoșani, str.

Petentul contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani, pentru suma de **S lei** reprezentând:

- **S lei** dobânzi aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente;

- **S lei** dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică.

Având în vedere prevederile art. 352 alin. (1) și alin. 2 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căroră **“(1) Dispozițiile prezentului cod se aplică numai procedurilor de administrare începute după intrarea acestuia în vigoare.”** și **„(2) Procedurile de administrare începute înainte de data intrării în vigoare a prezentului cod rămân supuse legii vechi.”**, contestația este soluționată în baza normelor legale în vigoare la data când s-a născut dreptul contestatorului la acțiune.

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 **30.01.2015**, potrivit confirmării de primire anexată în copie la dosar, iar contestația a fost depusă în data de **05.02.2015**, la Direcția Generală

Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani, unde a fost înregistrată sub nr.

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-I X, contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.

Contestatorul precizează faptul că în anul 2013 nu a avut venituri și anexează în susținere Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice Anul 2013 nr. 04.11.2014.

Totodată, petentul menționează faptul că deși a retras declarația de asigurat de la Casa de Pensii în data de 05.10.2010, mai apare cu debite în ianuarie 2012.

II. Organul fiscal din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani a emis în sarcina **d-lui X**, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., în temeiul prevederilor art. 88 lit. c) și art. 119 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prin care s-au stabilit în sarcina contestatorului, pentru perioada 31.12.2013-31.12.2014, dobânzi în sumă de **S lei**, din care:

- **S lei** dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate stabilită prin Doc. CASS, Doc. CASS 13.08.2013 de Casa de Asigurări de Sănătate Botoșani;

- **S lei** dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale de stat stabilită prin Doc. de Casa Județeană de Pensii Botoșani.

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. și la stabilirea în sarcina petentului a accesoriiilor aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei, în condițiile în care aceasta nu face dovada achitării în

termenul legal a obligațiilor de plată înscrise în declarațiile fiscale depuse la organul fiscal.

În fapt, prin Declarația privind obligațiile de constituire și plata la Fondul Național Unic de Asigurări Sociale de Sănătate datorate de alte persoane decât cele care desfășoară activitate în baza unui contract individual de muncă nr. depusă de **X** la Casa de Asigurări de Sănătate Botoșani, acesta declară de plată pentru anul 2011 contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă de **S** lei.

În data de 31.12.2014, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani, a emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. prin care s-au stabilit în sarcina contestatorului, pentru perioada 31.12.2013-31.12.2014, dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate, în valoare totală de **S** lei, aferente debitului declarat prin Declarația privind obligațiile de constituire și plata la Fondul Național Unic de Asigurări Sociale de Sănătate datorate de alte persoane decât cele care desfășoară activitate în baza unui contract individual de muncă nr.

În drept, potrivit art. V alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 125/2011 privind modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

„(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.”

Potrivit art. 85 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare:

„(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.”

Conform prevederilor art. 296²¹ alin. (10) și art. 296²⁴ alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

„Art. 296²¹

(10) Următoarele persoane au calitatea de contribuabil la sistemul public de pensii și la cel de asigurări sociale de sănătate, cu

respectarea prevederilor instrumentelor juridice internaționale la care România este parte, după caz:

[...];

d) persoanele care realizează venituri din profesii libere; [...].

Totodată, sunt aplicabile dispozițiile art. 119 și art. 120 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

“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 reprezintă echivalentul prejudiciului creat titularului creanței fiscale ca urmare a neachitării de către debitor a obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.”

Se reține astfel că pentru neachitarea la termenul de scadență a obligațiilor fiscale se datorează dobânzi de întârziere.

Contestatorul nu a depus documente din care să rezulte că a plătit în termen obligațiile stabilite și ca urmare, în mod corect organele fiscale au stabilit în sarcina **d-lui X**, dobânzile în sumă de **S lei**, aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente.

Față de prevederile legale și situația prezentată, urmează să se respingă contestația ca neîntemeiată, în conformitate cu prevederile art. 216 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, conform căruia:

„(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă”, coroborate cu prevederile pct. 11.1 lit a) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare fiscală nr. 2906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, astfel:

„11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat; [...].”

2. Cauza supusă soluționării este dacă organul fiscal a procedat în mod legal la emiterea Deciziei referitoare la obligațiile de

plată accesorii nr. care s-au stabilit în sarcina petentului dobânzi în sumă de S lei din care dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei și dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale de stat în sumă de S lei, în condițiile în care la dosarul cauzei nu există titlurile de creanță prin care s-au stabilit debitele pentru care s-au calculat accesorii și nici dovada comunicării acestora.

În fapt, la data de 31.12.2014, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., au fost stabilite pentru perioada 31.12.2013-31.12.2014, pe numele **d-lui X** dobânzi de întârziere în sumă totală de **S lei** din care:

- **S lei** dobânzi aferente debitelor transmise de Casa de Asigurări de Sănătate Botoșani reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate;

- **S lei** dobânzi aferente debitelor transmise de Casa Județeană de Pensii Botoșani reprezentând contribuții de asigurări sociale de stat.

Prin Adresa nr., organul de soluționare competent solicită Administrației Județene a Finanțelor Publice Botoșani să transmită în completarea dosarului contestației, ce reprezintă documentele prin care s-au individualizat sumele de plată, așa cum este precizat în anexa deciziei contestate, precum și dovada comunicării acestora.

Cu Adresele nr. 30.12.2015, înregistrate a Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. și nr., organul fiscal a transmis Decizia de impunere nr., Decizia de impunere nr., Somația nr. Titlul executoriu nr. și Declarația privind obligațiile de constituire și plata la Fondul Național Unic de Asigurări Sociale de Sănătate datorate de alte persoane decât cele care desfășoară activitate în baza unui contract individual de muncă nr. emise de Casa de Asigurări de Sănătate Botoșani, dar nu depune la dosarul cauzei titlurile de creanță emise de Casa Județeană de Pensii Botoșani.

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 cuantumul 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/împuțernicitului, 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 dobânzi și penalități de întârziere.

Art. 120

(1) Dobânzile reprezintă echivalentul prejudiciului creat titularului creanței fiscale ca urmare a neachitării de către debitor a obligațiilor de plată la scadență și 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 dobânzile 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.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă că debitele asupra cărora s-au calculat accesoriile în sumă de **S lei** au fost stabilite prin, emise de Casa de Asigurări de Sănătate Botoșani, iar debitele asupra cărora s-au calculat accesoriile în sumă de **S lei** au fost stabilite prin Doc. și Doc. emise de Casa Județeană de Pensii Botoșani, la dosarul fiscal neexistând titlurile de creanță și dovada comunicării acestora.

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., Ministerului Sănătății nr. și Ministerului Muncii, Familiei și Protecției Sociale nr. 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 reprezintă 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 că organul fiscal a preluat de la Casa de Asigurări de Sănătate Botoșani și de la Casa Județeană de Pensii Botoșani dosarul fiscal al **d-lui X** care este incomplet, acesta neconținând, prin care au fost stabilite debitele cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate și contribuții de asigurări sociale de stat și dovada comunicării acestora.

Întrucât dosarul fiscal al contestatorului este incomplet, neconținând și Doc. CAS prin care au fost stabilite debitele, cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate și contribuții de asigurări sociale de stat, pentru care s-au calculat accesoriile și nici dovada comunicării acestora, organul de soluționare a contestației nu se poate pronunța cu privire la legalitatea stabilirii accesoriilor în sumă de **S lei** în sarcina **d-lui X**, 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 căroră:

„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).

Organul fiscal va 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 contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente în sumă de **S lei** și accesorii aferente contribuțiilor de asigurări sociale de stat datorate de persoane care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică în sumă de **S lei**, 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.

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 Respingerea, ca neîntemeiată, a contestației formulate de **d-l X**, împotriva Deciziei 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.

Art. 2 Desființarea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., emisă pe numele **d-lui X**, pentru suma de **Sei** din care **S lei** dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și **S lei** dobânzi aferente contribuțiilor de asigurări sociale de stat datorate de

persoane care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică, urmând ca în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei și ținând cont de termenul de prescripție, 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. 3 Serviciul Administrativ și Achiziții va comunica prezenta decizie contestatorului și Administrației Județene a Finanțelor Publice Botoșani, 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 Botoșani sau la Tribunalul Iași.