



**DECIZIA NR. DRc 3237/01.03.2016**

privind soluționarea contestației formulate de  
**domnul X,**

înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani -  
sub nr. AFJ/..... și la Direcția Generală Regională a Finanțelor  
Publice Iași sub nr. ISR/.....

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 Direcția  
Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. .... din 18.03.2015,  
cu privire la contestația formulată de **domnul X**, carte de identitate seria XT  
nr. .... cod numeric personal ....., cu domiciliul în loc. Botoșani,  
str. ....

**Domnul X** contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii  
nr. ...., emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice  
Botoșani.

Suma contestată este în valoare de **S lei** și reprezintă dobânzi  
afereente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de  
persoanele care realizează venituri din activități independente.

Având în vedere prevederile art.352 alin.(1) 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.*", contestațiile sunt soluționate în baza normelor legale în  
vigoare la data când s-a născut dreptul contestatarii la acțiune.

Contestația este semnată de **domnul 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 **03.02.2015**, potrivit confirmării de primire anexată în copie la dosar, iar

contestația a fost depusă în data de **12.02.2015**, la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani, unde a fost înregistrată sub nr. ....

Contestația este însoțită de Referatul cu propuneri de soluționare nr....., semnat de conducătorul organului care a încheiat actul atacat, respectiv Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani - Colectare, prin care propune respingerea în totalitate a contestației.

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. Domnul X**, contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr....., respectiv suma de **S lei** ce reprezintă dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate, motivând că "P.F.A. Apostol N.Nicolae nu mai are activitate din data de 01.01.2009 " și nu înțelege de unde s-au „ inventat aceste sume”.

**II. Organul fiscal din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani a emis**, pe numele **domnului 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-a stabilit în sarcina contestatorului, pentru perioada 16.07.2010-09.04.2014, dobânzi aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate, în sumă de **S lei**.

În Referatul cu propuneri de soluționare nr.14498/MC din 11.03.2015, organul fiscal precizează că din Borderoul nr.49 trimis în sistem electronic de Casa de Asigurări de Sănătate Botoșani, preluat în data de 18.02.2014 rezultă că i-a fost transmis contribuabilului cu document CASS nr. 933691 din 14.12.2013 un debit în sumă de 285 lei, debit scadent la data de 15.07.2010.

Mai precizează că **domnul X** a efectuat , cu chitanța nr..... din data de 09.04.2014, plata sumei debitului cu termen scadent în 15.07.2010, în sumă de S lei. Pentru perioada 16.07.2010-09.04.2014 organul fiscal a calculat, conform prevederilor art. 119, art.120 și art.120<sup>1</sup> din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, accesorii în sumă de S lei, pentru care a emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ....

Precizează că, documentul prin care s-a individualizat suma de plată conform Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..... din 31.12.2014 a fost Doc. CASS nr..... și că nu există acest document în format hârtie trimis de Casa de Asigurări de Sănătate 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:**

**Cauza supusă soluționării este dacă organul fiscal a procedat în mod legal la emiterea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... prin care s-au stabilit în sarcina domnului X dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente în sumă de lei, în condițiile în care la dosarul cauzei nu există titlul de creanță prin care s-a stabilit debitul pentru care s-au calculat dobânzile și nici dovada comunicării acestuia.**

În fapt, la data de 31.12.2014, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ...., au fost stabilite pentru perioada 16.07.2010-09.04.2014, pe numele **domnul X** dobânzi în sumă de **S lei**, aferente debitelor transmise de către Casa de Asigurări de Sănătate Botoșani, reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate.

În Referatul cu propuneri de soluționare nr....., organul fiscal precizează că din Borderoul nr.49 trimis în sistem electronic de Casa de Asigurări de Sănătate Botoșani, preluat în data de 18.02.2014, rezultă că i-a fost transmis contribuabilului cu documentul nr. .... un debit în sumă de 285 lei, debit scadent la data de 15.07.2010.

Mai precizează că **domnul X** a efectuat plata sumei debitului cu termen scadent în 15.07.2010, în sumă de 285 lei, cu chitanța nr..... din data de 09.04.2014. Pentru perioada 16.07.2010-09.04.2014 organul fiscal a calculat, conform prevederilor art. 119, art.120 și art.120<sup>1</sup> din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, accesorii în sumă de 199 lei, pentru care a emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ....

Prin adresa nr....., organul de soluționare competent solicită Administrației Județene a Finanțelor Publice Botoșani să transmită în completarea dosarului contestației Doc. CASS ....., prin care s-a stabilit debitul pentru care s-au calculat accesorii, 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. ISR\_REG/817/11.01.2016, organul fiscal precizează că :” [...] vă informăm că nu există dosarul contribuabilului transmis de Casa de Asigurări de Sănătate Botoșani. În data de 04.12.2015 am solicitat în scris la Casa de Asigurări de Sănătate Botoșani, cu adresa nr.61639 completarea dosarului în format de hârtie conform protocolului încheiat. Menționez că la data prezentei nu am primit răspuns în acest sens [..].”

Mai precizează că anexează :” [...] Print screen din aplicația Gotica unde se regăsește Titlul de creanța nr. ....

**În drept**, potrivit dispozițiilor art. 21, art. 44, art. 45, art. 85, art. 86, art. 110, art. 111, art. 119, art. 120 și 120<sup>1</sup> 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/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 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 debitul asupra cărora s-au calculat dobânzi în sumă totală de **S lei** a fost stabilit prin Doc. ...., la dosarul fiscal neexistând acest titlu de creanță și nici dovada comunicării acestuia.

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 IX<sup>2</sup> al Codului fiscal, aprobat în baza Ordinului Comun al Ministerului Finanțelor Publice nr. 806/06.06.2012, Ministerului Sănătății nr. .... 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 reprezintă titluri executorii;[...]*

*4. Tipurile de documente ce fac obiectul predării-primirii sunt prevăzute în Anexa nr. 1<sup>1</sup>, care face parte integrantă din prezentul Protocol - Cadru.*

*Anexa nr.1<sup>1</sup> - 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.”*

Se reține că din Borderoul nr.49 trimis în sistem electronic de Casa de Asigurări de Sănătate Botoșani, preluat în data de 18.02.2014 rezultă că i-a fost transmis contribuabilului cu document nr. .... un debit în sumă de S lei, debit scadent la data de 15.07.2010.

Având în vedere prevederile legale de mai sus, se reține că organul fiscal nu a preluat de la Casa de Asigurări de Sănătate Botoșani dosarul fiscal al **domnul X**, debitul a fost transmis în sistem electronic, organul fiscal nedeținând documentul CASS nr.....

Întrucât dosarul fiscal al contestatorului este incomplet, neconținând Doc. CASS nr. .... care a fost stabilit debitul cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate, pentru care s-au calculat accesoriile și nici dovada comunicării acestuia, organul de soluționare a contestației nu se poate pronunța cu privire la legalitatea stabilirii accesoriilor în sumă de **S lei** în sarcina **domnului X**, fapt pentru care urmează a se aplica dispozițiile art. 213 și art. 216 alin. (3) și alin. (3<sup>1</sup>) 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.*

*(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.”*

*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).

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, 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** Desființarea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr....., emisă pe numele **domnului X**, pentru suma de **S lei** reprezentând accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, 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. 2** 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.