



**DECIZIA NR. DRc 7473/30.06.2014**

privind soluționarea contestației formulate de  
**d-X**, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași,  
Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, Serviciul Fiscal  
Municipal Câmpulung Moldovenesc  
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 Câmpulung Moldovenesc, cu adresa ..., înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. ..., cu privire la contestația formulată de **d-na X**, cu domiciliul în mun. ....

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

Petenta contestă 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.

Contestația este semnată de către contestatoare, în persoana **d-nei 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 ..., potrivit confirmării de primire anexată în copie 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 Câmpulung Moldovenesc 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 Serviciul Fiscal Municipal Câmpulung Moldovenesc, prin care se precizează că accesoriile contestate au fost calculate pentru un debit de S lei, iar dosarul de asigurat al **d-nei X** nu a fost primit de la Casa de Asigurări de Sănătate Suceava, propunând 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-na X** contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... prin care s-au stabilit accesorii 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.

Petenta menționează că A. F. ... din care a făcut parte, a fost autorizată sub nr. .... În data de ... prin Dispoziția primarului nr. ... activitatea asociației familiale este suspendată până la data de ..., iar prin Dispoziția nr. ... din data de ... Autorizația nr. .. – A.F. .. a fost revocată.

Contestatoarea precizează faptul că a mai primit o decizie în sumă de S lei reprezentând dobânzi aferente contribuției de asigurări de sănătate pe care a contestat-o, aceasta fiind soluționată prin Decizia nr. ... de către Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Suceava.

Petenta menționează că a mai depus o contestație în data de ... la Serviciul Fiscal Municipal Câmpulung Moldovenesc unde a fost înregistrată sub nr. ... la care nu a primit încă nici un răspuns.

Totodată în data de ... a ridicat de la Serviciul Fiscal Municipal Câmpulung Moldovenesc un Certificat de atestare fiscală prin care se menționează că nu figurează cu obligații de plată la acea dată.

**II. Organul fiscal din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, Serviciul Fiscal Municipal Câmpulung Moldovenesc** a emis pe numele **d-nei 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 31.12.2012-23.08.2013, 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. 4635/12.02.2014 organul fiscal precizează faptul că accesoriiile contestate au fost calculate pentru un debit de S lei, iar dosarul de asigurat al **d-nei X** nu a fost primit de la Casa de Asigurări de Sănătate Suceava.

**III. Având în vedere constatările organului fiscal, motivele prezentate de contestatoare, 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 contestatoarei obligații fiscale în sumă de S lei, în condițiile în care la dosarul cauzei nu există dovada comunicării deciziilor 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 calculate pentru perioada 31.12.2012-23.08.2013, pe numele **d-nei X**, dobânzi în sumă de S lei, aferente debitelor transmise de către Casa de Asigurări de Sănătate Suceava reprezentând contribuții de asigurări de sănătate în sumă de S lei.

Se reține faptul că la dosarul cauzei nu există decizia de impunere prin care s-a stabilit debitul reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru care s-au calculat accesoriile, emisă de Casa de Asigurări de Sănătate Suceava și dovada comunicării acesteia.

Prin Adresa nr. ..., organul de soluționare competent solicită Serviciului Fiscal Municipal Câmpulung Moldovenesc să transmită în completarea dosarului contestației Doc. CASS nr. ..., așa cum este precizat în anexa deciziei contestate, precum și dovada comunicării acestuia.

Cu Adresa nr. ..., înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. ..., organul fiscal ne transmite deciziile de impunere emise de Casa de Asigurări de Sănătate Suceava prin care s-a stabilit debitul de S lei, fără dovada comunicării, însoțite doar de Borderoul Poștal nr. ..., cu care au fost trimise deciziile prin poștă contestatoarei, dar nu și alte documente care să ateste comunicarea deciziei către aceasta, conform art. 44 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, respectiv:

- Decizia de impunere persoană fizică (Plăți trimestriale) privind obligațiile de plată FNUASS pe anul 2006 nr. ... în sumă de S lei;
- Decizia de impunere persoană fizică privind obligațiile de plată FNUASS pe anul 2006 nr. ... în sumă de S lei;
- Decizia de impunere persoană fizică (Plăți trimestriale) privind obligațiile de plată FNUASS pe anul 2007 nr. ... în sumă de S lei.

Totodată ne comunică faptul că *„Deciziile nr. .. din .. au fost integrate de către CASS în baza de date ANAF cu nr. ...”*.

Petenta menționează faptul că pentru debitul în sumă de S lei au mai fost calculate accesorii în valoare de S lei pe care le-a contestat.

Astfel, prin Decizia privind soluționarea contestației nr. ..., Biroul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Suceava, a desființat Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..., emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Câmpulung Moldovenesc, prin care s-au calculat accesorii pentru perioada 31.05.2012-31.12.2012, în sumă de S lei, aferente debitului în sumă de S lei,

stabilit de Casa de Asigurări de Sănătate Suceava, întrucât la dosarul cauzei nu există documentele prin care a fost stabilit debitul pentru care au fost calculate accesoriile.

Petenta precizează faptul că a mai depus o contestație la Serviciul Fiscal Municipal Câmpulung Moldovenesc în data de ..., unde a fost înregistrată sub nr. ..., la care nu a primit încă nici un răspuns.

Astfel, cu Adresa nr. ... a fost transmisă prin poștă Decizia privind soluționarea contestației nr. DRc ..., emisă de Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, prin care s-a desființat Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..., emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Câmpulung Moldovenesc, prin care s-au calculat accesorii pentru perioada 06.10.2011-31.05.2012, în sumă de S lei, aferente debitului în sumă de S lei stabilit de Casa de Asigurări de Sănătate Suceava, întrucât din documentele depuse la dosarul cauzei a rezultat faptul că accesoriile în sumă de S lei fac obiectul a două titluri de creanță, unul emis de Casa de Asigurări de Sănătate Suceava și unul emis de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Câmpulung Moldovenesc, calculate pentru același debit și pentru aceeași perioadă.

**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.

Deciziile de impunere, emise 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, sunt însoțite doar de Borderoul Poștal nr. ... cu care au fost trimise prin poștă deciziile contestatoarei, nu și de alte documente care să ateste comunicarea deciziilor către aceasta, 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 IX<sup>2</sup> 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 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.”

Mai mult, prin Adresa Agenției Naționale de Administrare Fiscală – Direcția Generală de Reglementare a Colectării Creanțelor Bugetare, nr. ..., se precizează faptul că *“În cazul în care dosarele contribuabililor nu conțin titlurile de creanță în care sunt individualizate creanțele datorate până la data de 01.07.2012, acestea nu vor fi preluate de organele fiscale teritoriale, în această situație predătorii vor comunica ANAF aceste titluri, atât în format electronic, cât și în format hârtie, în temeiul art. III din OG nr. 71/2013, până la data de 31.12.2013, inclusiv”*.

Astfel, se reține faptul că organul fiscal a preluat de la Casa de Asigurări de Sănătate Suceava dosarul fiscal al **d-nei X** incomplet, deciziile de impunere prin care s-a stabilit debitul în sumă de S lei, sunt însoțite doar de Borderoul Poștal nr. ... cu care au fost trimise deciziile prin poștă contestatoarei, dar nu și alte documente care să ateste comunicarea deciziei către aceasta, conform art. 44 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

De reținut este faptul că anterior Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..., care face obiectul prezentei contestații, pentru debitul în sumă de S lei s-au mai calculat accesorii prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... în sumă de S lei pentru perioada 06.10.2011-31.05.2012 și prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... în sumă de S lei pentru perioada 31.05.2012-31.12.2012, emise de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Câmpulung Moldovenesc, decizii care în urma soluționării contestațiilor au fost desființate, iar organul fiscal continuă să emită decizii de calcul accesorii fără să țină cont de situația fiscală a contestatorului.

Întrucât dosarul fiscal al contestatoarei este incomplet, neconținând dovada comunicării deciziilor 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-nei 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>^</sup>1) 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 contestatoarei 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. ... 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-nei X**, urmând ca în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei organul fiscal să procedeze la clarificarea situației fiscale a contestatoarei 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 secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei și Administrației Județene a Finanțelor Publice Suceava, Serviciului Fiscal Municipal Câmpulung Moldovenesc, 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, contestatoarea poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Suceava sau la Tribunalul Iași.