



DECIZIA NR. 3840/28.10.2016

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

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

Petentul contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii
nr., emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice
Vaslui, Serviciul Fiscal Municipal Bârlad, 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.

Referitor la termenul de depunere a contestației înregistrată la
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația
Județeană a Finanțelor Publice Vaslui, Serviciul Fiscal Municipal Bârlad, sub
nr., formulată împotriva Decizia referitoare la obligațiile de plată
accesorii nr. precizăm faptul că organul fiscal nu depune la
dosarul cauzei dovada comunicării deciziei contestate.

Ca urmare, organul de soluționare competent solicită organului
fiscal, prin Adresa nr., să depună dovada comunicării deciziei
contestate.

Organul fiscal transmite pe e-mail în data de 18.10.2016, Anunțul
colectiv nr., prin care s-a făcut comunicarea prin publicitate a
Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. și Adresa nr.
..... care a fost transmisă prin poștă Decizia referitoare la obligațiile
de plată accesorii nr., aceasta fiind comunicată petentului în
data de 11.03.2016, potrivit Confirmării de primire anexată în copie la dosarul
cauzei.

Astfel potrivit prevederilor prevăzute de art. 44 alin. (2) , alin. (3) și
alin. (4) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură

fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la data emiterii deciziei contestate:

“(2) Actul administrativ fiscal emis pe suport hârtie 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.

(3) Actul administrativ fiscal emis în formă electronică se comunică prin mijloace electronice de transmitere la distanță ori de câte ori contribuabilul a optat pentru această modalitate de emiterie și de comunicare.

(4) În cazul în care comunicarea potrivit alin. (2) sau (3), după caz, nu a fost posibilă, aceasta se realizează prin publicitate.”

Ca urmare, organul fiscal avea obligația comunicării actului administrativ fiscal prin una din modalitățile prevăzute de art. 44 alin. (2) și alin. (3) din Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, iar dacă această comunicare nu a fost posibilă, numai atunci comunicarea trebuia realizată prin publicitate.

Având în vedere faptul că organul fiscal nu a respectat procedura de comunicare a actului administrativ fiscal conform prevederilor legale, contestația formulată de **d-I X** împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., se consideră ca fiind depusă în termenul legal.

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., respectiv suma de **S lei** ce reprezintă accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente.

Contestatorul precizează faptul că nu obține venituri din activități independente ci venituri din cedarea folosinței bunurilor.

Potentul menționează faptul că Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vaslui sau Casa Județeană de Asigurări Sociale de Sănătate Vaslui nu i-au comunicat un act administrativ fiscal prin care sa-i fie stabilită obligația cu titlu de contribuție de asigurări sociale de sănătate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor pentru anul 2012 și 2013.

Contestatorul precizează faptul că Anexa Deciziei nr., emisă de Serviciul Fiscal Municipal Bârlad, nu are aplicată ștampila și nici nu poartă semnătura persoanei autorizate, fapt pentru care consideră că decizia contestată nu îi este opozabilă urmând să fie anulată.

Totodată, documentele evidențiate în coloana 2 a anexei deciziei contestate raportate la coloana 5 a acesteia care indică suma de plată nu i-au fost comunicate și nu produc efecte juridice.

Ca urmare petentul solicită admiterea contestației și anularea Deciziei nr. și a anexei acesteia.

II. Organul fiscal din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vaslui, Serviciul Fiscal Municipal Bârlad a emis, în sarcina d-lui Z 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, accesorii aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate, în sumă de **S lei, aferente debitelor stabilite de Casa de Asigurări de Sănătate Vaslui.**

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 petentului accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate 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 Z**, dobânzi și penalități de întârziere în sumă de **S lei**, aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate stabilite de către Casa de Asigurări de Sănătate Vaslui prin titlurile de creanță nr.

Organul fiscal, precizează în referatul nr., faptul că accesoriile calculate sunt aferente debitelor stabilite de Casa de Asigurări de Sănătate Vaslui prin Decizia referitoare la obligațiile de plată și calcul accesorii nr., anexată în copie la dosarul cauzei.

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/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. [...].

ART. 120¹

Penalități de întârziere

Penalitățile de întârziere reprezintă sancțiunea pentru neîndeplinirea 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 totală de **S lei** au fost stabilite prin titlurile de creanță nr., emise de Casa de

Asigurări de Sănătate Vaslui, 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. 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. 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 Vaslui dosarul fiscal al **d-lui Z** care este incomplet, acesta neconținând titlurile de creanță nr., prin care au fost stabilite debitele cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate și dovada comunicării acestora.

Întrucât dosarul fiscal al contestatorului este incomplet, neconținând titlurile de creanță nr. prin care au fost stabilite debitele, cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate, 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 Z**, fapt pentru care urmează a se aplica dispozițiile art. 276 și art. 279 alin. (3) și alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, ce prevăd:

„Art. 276 Soluționarea contestației

(1) În soluționarea contestației organul competent verifică 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. 279

(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial, actul administrativ atacat în situația în care din documentele existente la dosar și în urma demersurilor întreprinse la organul fiscal emitent al actului atacat nu se poate stabili situația de fapt în cauza dedusă soluționării prin raportare la temeiurile de drept invocate de organul emitent și de contestator. În acest caz, organul emitent al actului desființat urmează să încheie un nou act administrativ fiscal care trebuie să aibă în vedere strict considerentele deciziei de soluționare a contestației. Pentru un tip de creanță fiscală și pentru o perioadă supusă impozitării desființarea actului administrativ fiscal se poate pronunța o singură dată.

(4) 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. 11.4. și pct. 11.5. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3741/2015, potrivit cărora:

„11.4. [...] 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.

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

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 și persoanele care nu realizează venituri urmând ca în termen de 30 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.

Mențiunea contestatorului precum că anexa deciziei contestate nu conține ștampila și semnătura conducătorului unității, fapt ce atrage nulitatea deciziei, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației deoarece, potrivit prevederilor art. 43 alin. (3) și alin. (4) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la data emiterii deciziei atacate:

„ART. 43 Conținutul și motivarea actului administrativ fiscal

(3) Actul administrativ fiscal emis în condițiile alin. (2) prin intermediul unui centru de imprimare masivă este valabil și în cazul în care nu poartă semnătura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii, și ștampila organului emitent, dacă îndeplinește cerințele legale aplicabile în materie.

(4) Prin ordin al ministrului finanțelor publice se stabilesc categoriile de acte administrative fiscale care se emit în condițiile alin. (3), de către organele fiscale din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.”

Astfel potrivit prevederilor art. 1 și art. 2 din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1107 din 13 august 2012 privind emiterea prin intermediul centrului de imprimare masivă a unor acte administrative și procedurale:

„Art. 1 Prin prezentul ordin se stabilesc categoriile de acte administrative fiscale și procedurale, emise de către organele fiscale din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală prin intermediul centrului de imprimare masivă, valabile fără semnătura și ștampila organului emitent, îndeplinind cerințele aplicabile actelor administrative și procedurale.

Art. 2 Actele administrative și procedurale prevăzute la art. 1 sunt următoarele: [...]

3. Decizie referitoare la obligațiile de plată accesorii; [...]”

Pentru considerentele arătate și în temeiul dispozițiilor art. 273 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, 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 **d-lui Z**, 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 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 Serviciul Administrativ și Achiziții va comunica prezenta decizie contestatorului și Administrației Județene a Finanțelor Publice Vaslui, Serviciul Fiscal Municipal Bârlad, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art. 273 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, 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 Vaslui sau la Tribunalul Iași.