



**DECIZIA NR. 3543/17.06.2016**

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

înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași,  
Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani, Serviciul Fiscal  
Municipal Dorohoi sub nr ..... 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, Serviciul Fiscal Municipal Dorohoi, cu adresa  
nr....., înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice  
Iași sub nr. ISR/....., cu privire la contestația formulată de **doamna X,**  
cu domiciliul în mun. .... județul Botoșani, cod numeric personal  
.....

Contestația este formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile  
de plată accesorii nr. ...., emisă de către Administrația Județeană a  
Finanțelor Publice Botoșani, Serviciul Fiscal Municipal Dorohoi.

Suma contestată este de **S lei** reprezentând accesorii aferente  
contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care  
realizează venituri din activități independente.

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 contestatoarei la acțiune.

Contestația este semnată de către contestatoare, în persoana  
**doamnei 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 **29.01.2015**, conform confirmării de primire depusă la dosar, iar contestația a fost depusă în data de **25.02.2015**, la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani, Serviciul Fiscal Municipal Dorohoi, unde a fost înregistrată sub nr. ....

Contestația este însoțită de Referatul cu propuneri de soluționare fără număr din data de 26.02.2015, semnat de conducătorul organului care a emis actul atacat, respectiv Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani, Serviciul Fiscal Municipal Dorohoi, prin care se propune respingerea contestației ca neîntemeiată și nemotivată.

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. Doamna X** contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ...., emisă de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani, Serviciul Fiscal Municipal Dorohoi, prin care s-au stabilit accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente în sumă de **S lei**.

Petenta precizează că nu a încheiat un contract de asigurare și nu a depus declarația prevăzută de art. 215 alin.(2) din Legea nr.95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare, la sediul Casei de Asigurări de Sănătate Botoșani.

Petenta precizează că *”Legea nr.95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare, nu prevede ca umărarea silită să poată fi efectuată dacă nu există un titlu de creanță.”*

**Doamna X** precizează că în realizarea obligațiilor prevăzute de art.31 alin.(1) din Constituția României, potrivit art.222 din Legea nr.95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare” Fiecare asigurat are dreptul de a fi informat cel puțin o dată pe an, prin casele de asigurări, asupra serviciilor de care beneficiază, a nivelului de contribuție personală și a modalității de plată, precum și asupra drepturilor și obligațiilor sale.”

Petenta precizează că nu a fost informată de către Casa de Asigurări de Sănătate Botoșani *”asupra serviciilor sau nivelului contribuțiilor”*.

Petenta precizează că documentele prin care s-au individualizat sumele de plata menționate în cuprinsul anexei Deciziei nr. .... CASS nr.....nu i-au fost comunicate.

Petenta mai precizează că nu mai desfășoară activitate independentă din anul 2011.

**În concluzie, doamna X** solicită anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ....

**II. Organul fiscal din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani, Serviciul Fiscal Municipal Dorohoi, a emis pe numele doamnei X, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din data de 31.12.2014, 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 dobânzi și penalități, aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente în sumă de **S lei**.**

**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 petentei obligații fiscale în sumă de **S lei**, în condițiile în care la dosarul cauzei nu există titlurile de creanță nr. ...., nr. .... din 12.11.2013 prin care s-au stabilit debitele pentru care s-au calculat accesorii și dovada comunicării acestora.**

**În fapt, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani, Serviciul Fiscal Municipal Dorohoi, a emis pe numele doamnei X Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din data de 31.12.2014 cu suma totală de **S lei**.**

Prin referatul cuprinzând propuneri de soluționare a contestației Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani, Serviciul Fiscal Municipal Dorohoi precizează faptul că în fapt "Casa Națională de Asigurări de Sănătate Botoșani prin decizia de impunere din oficiu nr. ....din 12.11.2013 având denumire obligații de ..... și nr. .... a stabilit în sarcina doamnei X-CNP:....., un debit de **S lei**, reprezentând contribuții de asigurări de sănătate, deciziei ce a fost comunicată de către Casa de Asigurări de Sănătate Botoșani, plic restituit, confirmare de primire restituită.

*Casa de Asigurări de Sănătate Botoșani, prin anunțul colectiv nr. 42317 din 06.12.2013, în baza art.44, alin.3 din O.G.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat, cu modificările și completările ulterioare, a comunicat decizia de impunere referitoare la obligații de plată la FNUASS nr. ...., emisă pe numele doamnei X, la nr.20 (anexa în copie). "*

Prin referatul cuprinzând propuneri de soluționare a contestației Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani, Serviciul Fiscal Municipal Dorohoi, propune respingerea ca neîntemeiată și nemotivată a contestației formulată de **doamna X** împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.....

Prin adresa nr.ISR\_DGR/....., organul de soluționare competent solicită Administrației Județene a Finanțelor Publice Botoșani să transmită în completarea dosarului contestației, documentul CAS nr. .... din ....., documente prin care s-au individualizat sumele de plată, așa cum este precizat în anexa deciziei contestate, precum și dovada comunicării acestora.

Cu adresa nr....., înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr.ISR\_REG/....., Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani, Serviciul Fiscal Municipal Dorohoi comunică Serviciului Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași faptul că:

*..... prin care s-a individualizat suma de plată pentru Hanganu Mariana, nu sunt emise de către instituția noastră;*

*-Documentele mai sus menționate au fost emise de către Casa de Sănătate Botoșani,*

*-Cu adresa nr....., instituția noastră a solicitat Casei de Sănătate Botoșani, documentele menționate, întrucât aceste documente nu au fost predate la data preluării dosarelor și a documentelor fiscale, la data de 01.07.2012, confirmată de primire la data de 11.03.2016, pe care o anexăm în copie;*

*-În vederea întocmirii răspunsului în termenul de 5 zile, instituția noastră a solicitat documentele menționate mai sus și prin adresa de e-mail a Casei de Sănătate Botoșani, [casbt@casbt.ro](mailto:casbt@casbt.ro), la data de 03.03.2016;*

*Menționăm că până la această dată nu am primit răspuns la adresa nr.2603 din 03/03.2016.”*

Cu adresa nr....., înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr.ISR\_REG/....., organul fiscal transmite Serviciului Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași adresa nr. .... emisă de Casa de Asigurări de Sănătate Botoșani prin care se comunică:

*”Document CASS n nr.....-acest document a fost transmis electronic către ANAF Botoșani, urmând să fie transmis de către ANAF Botoșani contribuabilului, conform protocolului încheiat, și reprezintă accesorii calculate până la data de 31.05.2012.*

*” Documentele” nr....., nu sunt documente emise de CAS Botoșani, acestea sunt numere din aplicația informatică, aferente operațiunilor de înregistrare a obligației de plată.*

*Menționăm că pentru FNUASS declarația de venit constituie **titlu de creanță**. Din acest motiv a fost înscris acest număr în structura de date care s-a predat la ANAF în coloana “nr. titlu creanță.”*

**În drept**, potrivit dispozițiilor art. 21, art.44, art.45, art.85, art.86, art.110, art.111, 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 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.1050/2004 :

**“Art. 21 Creanțele fiscale**

**(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 dobânzilor, penalităților de întârziere sau majorărilor de întârziere, după caz, 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**

**(1) 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 fiscale 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 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 . [...]

#### **Art. 120<sup>1</sup>**

#### **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 debitului principal care a generat accesoriile pretinse.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă că debitele asupra cărora s-au calculat dobânzile în sumă totală de **S lei**, au fost stabilit prin Doc. CASS nr....., Doc CASS nr. ...., documente emise de către Casa de Asigurări de Sănătate 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 IX<sup>2</sup> al Codului fiscal, aprobat în baza Ordinului Comun a Ministrului Finanțelor Publice nr.806/06.06.2012, Ministrului Sănătății nr.608/13.06.2012 și a Ministrului 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 :**

**1. 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 nu a preluat de la Casa de Asigurări de Sănătatea Botoșani dosarul fiscal al **doamnei X**, astfel că la dosarul cauzei nu se regăsesc Doc. CASS nr....., Doc CASS nr. ...., prin care au fost stabilite debitele cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate și dovada comunicării acestora.

Întrucât dosarul fiscal al contestatoarei nu a fost preluat de la Casa de Asigurări de Sănătate Botoșani, la dosarul cauzei neregăsindu-se Doc CASS nr..... prin care au fost stabilite debitele cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate și dovada comunicării acestora, organul de soluționare a contestației nu se poate pronunța cu privire la legalitatea stabilirii dobânzilor în sumă de **314 lei**, în sarcina **doamnei 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 Soluții asupra contestației**

**(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.2906/2014, 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 obligații fiscale 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 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, urmare 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 dobânzi 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 și ținând cont de termenul de prescripție, 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. ...., emisă pe numele **doamnei X** pentru suma de **S lei**, reprezentând dobânzi 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 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 Administrativ și Achiziții va comunica prezenta decizie contestatoarei și Administrației Județene a Finanțelor Publice Botoșani, Serviciul Fiscal Municipal Dorohoi, 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 Botoșani sau la Tribunalul Iași.