



**DECIZIA NR. 3381/22.04.2016**

privind soluționarea contestației formulate de  
**doamna X județul Neamț**

înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț - Serviciul  
Fiscal Municipal Roman sub nr.s.f.m.r./..... 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 Neamț - Serviciul Fiscal Municipal Roman, 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 localitatea Săbăoani, str. ...., județul Neamț, cod numeric  
personal .....

Contestația este formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de  
plată accesorii nr....., emisă de Serviciul Fiscal Municipal Roman din  
cadru Administrației Județene a Finanțelor Publice Neamț.

Suma contestată este în valoare totală de **S lei** reprezentând dobânzi și  
penalități de întârziere aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate  
datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și  
persoanele care nu realizează venituri, respectiv:

- **S lei** aferente debitului stabilit prin titlul de creanță Doc. CASS nr.  
....., emis de Casa de Sănătate Neamț;

- **7 lei** aferente debitului stabilit prin Decizia de impunere privind plățile  
anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate,  
precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru  
anul 2013 nr. ...., emisă de Administrația Finanțelor Publice a  
Municipiului Roman.

Contestația este semnată de către contestatoare, în persoana **doamnei  
X**.

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 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, în vigoare la momentul formulării contestației, având în vedere faptul că actul administrativ fiscal a fost comunicat contestatoarei în data de **23.07.2015**, potrivit confirmării de primire aflată în copie la dosar, iar contestația a fost depusă în data de **28.07.2015** la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț - Serviciul Fiscal Municipal Roman 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 Neamț - Serviciul Fiscal Municipal Roman, prin care își menține punctul de vedere și propun 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. Doamna X**, contestă *Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.....*, prin care a fost stabilită de plată suma de S lei, sumă ce reprezintă accesorii aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri.

Petenta precizează că accesoriiile contestate sunt ilegale și nefondate, fapt pentru care Agenția Națională de Administrare Fiscală a mai desființat și alte decizii de accesorii și anume:

- prin Decizia **nr.** ..... se desființează Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... în sumă de S lei;
- prin Decizia **nr.** ..... se desființează Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... în sumă de S lei;
- prin Decizia **nr.** ..... se desființează Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... în sumă de S lei;
- prin Decizia **nr.** ..... se desființează Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... în sumă de S lei.

Contestatoarea menționează faptul că nu are niciun contract încheiat cu Casa de Asigurări de Sănătate Neamț, așa cum prevede Legea nr. 95/2006.

Totodată precizează că în perioada 2008-2010 a avut suspendată activitatea prin Registrul Comerțului Neamț, iar Casa de Asigurări de Sănătate Neamț a calculat contribuții și pentru cei 3 ani în care nu a avut activitate.

Petenta menționează că :

„CNAS Neamț efectiv a refuzat să verifice faptul că **noi nu avem nici un contract încheiat cu CNAS, așa cum prevede Legea 95/2006**”.

Consideră petenta că : “*Ordinul Președintelui CNAS nr. 617/2007 ca singur act care prevede posibilitatea emiterii de decizii de impunere de către Casele de Asigurări(art.35) este un act normativ inferior legii și emis în*

*aplicarea ei, neputând constitui temei de drept pentru emiterea unui act câtă vreme legea nu prevede.”*

*„...arătăm și faptul că nu suntem în prezența unui vid legislativ pentru acele cazuri în care nu există încheiat un asemenea contract, întrucât Ordinul 345/2006 care reglementează Contractul de asigurări sociale de sănătate, clarifică în mod evident această situație, nefiind astfel posibilă, legea nu distinge într-un asemenea fel, la impuneri din oficiu pe baza unor decizii de impunere deoarece o **Casă de asigurări este un contractor** și nu se poate substitui unui organ fiscal...”*

Contestatoarea susține că nu a solicitat acordarea de servicii medicale și nici nu a încheiat un contract cu Casa de Asigurări de Sănătate Neamț, deci nu are calitatea de asigurat. Astfel, pentru a depune declarații și a plăti contribuții la Casa de Sănătate trebuia mai întâi să semneze un contract de asigurare de sănătate.

Totodată, consideră că decizia este abuzivă și nelegală și datorită atitudinii de pasivitate a Casei de Asigurări de Sănătate care dă dovadă de rea credință în relația cu contribuabilul pentru că legea impune obligații și pentru aceasta, obligații pe care nu le-a respectat, dând dovadă de deficiențe în administrare.

Mai consideră contestatoarea că, are posibilitatea, în conformitate cu prevederile art. 208 alin. (3) lit. a) și lit. c) din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, republicată, cu modificările și completările ulterioare, să aleagă singură casa de asigurări, furnizorii de servicii medicale, de medicamente și de dispozitive medicale, în condițiile prezentei legi și ale contractului-cadru.

Contestatoarea solicită desființarea deciziei contestate și implicit a sumelor ce fac parte din decizie.

**II.** Organul fiscal din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț, Serviciul Fiscal Municipal Roman a emis pe numele **doamnei X Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.....** în temeiul prevederilor art.88 lit.c) și art.119 alin.(4) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prin care a stabilit în sarcina contestatoarei, accesorii în sumă de **S lei**, din care:

- **S lei** aferente debitului stabilit prin titlul de creanță Doc.CASS nr. 920032/28.02.2012, calculate pentru perioada 01.04.2015-30.06.2015;

- **S lei** aferente debitului stabilit prin Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 nr. ...., calculate pentru perioada 31.12.2014-30.06.2015.

**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:**

**1. 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 accesorii în sumă de S lei, aferent debitului stabilit prin documentul nr. ...., în condițiile în care care nu s-au respectat cele dispuse prin Decizia nr. DRc ..... și Decizia nr. DRc ..... în sensul clarificării situației fiscale a contestatoarei și de identificare a documentelor prin care s-au individualizat sumele de plată și dovada comunicării acestora.**

**În fapt,** organul fiscal a emis pe numele **doamnei X** următoarele decizii:

**1.** Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... 01.07.2012 prin care au fost stabilite accesorii în sumă de S lei aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate, fără a se specifica în anexă, conform formularului, documentul prin care a fost stabilit debitul, perioada pentru care au fost calculate accesoriiile, suma debitului, zile/luni și cota.

Împotriva acesteia petenta depune contestație la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț - Serviciul Fiscal Municipal Roman unde a fost înregistrată sub nr. ....

Prin Decizia nr. DRc .....2014, organul de soluționare contestații desființează Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 242752/01.07.2012 pentru suma de 2.206 lei întrucât nu se specifică în anexă, conform formularului, documentul prin care a fost stabilit debitul, perioada pentru care au fost calculate accesoriiile, suma debitului, zile/luni și cota.

**2.** Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ...., prin care au fost stabilite, pentru perioada **03.07.2013-30.09.2013**, accesorii în sumă de S lei aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate stabilită de Casa de Sănătate Neamț prin titlul de creanță nr. ....

Împotriva acesteia petenta depune contestație la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț, Serviciul Fiscal Municipal Roman unde a fost înregistrată sub nr.....

Prin Decizia nr. DRc ....., organul de soluționare contestații desființează Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... pentru suma de S lei, reprezentând accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate, întrucât la dosarul cauzei a fost depusă doar Declarația privind obligațiile de constituire cu 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. ...., emisă de Casa de Asigurări de Sănătate Neamț fără dovada comunicării, dar nu a fost depus titlul de creanță nr. .... și dovada comunicării acestuia prin care a fost stabilit debitul.

3. Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ...., prin care au fost stabilite, pentru perioada **31.12.2013-31.03.2014**, accesorii în sumă de S lei aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate stabilită de Casa de Sănătate Neamț prin titlul de creanță nr. 920032/28.02.2012.

Împotriva acesteia petenta depune contestație la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț, Serviciul Fiscal Municipal Roman unde a fost înregistrată sub nr. ....

Prin Decizia nr. DRc ....., organul de soluționare contestații desființează Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... pentru suma de S lei, reprezentând accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate, întrucât la dosarul cauzei nu a fost depus titlul de creanță nr. .... și dovada comunicării acestuia prin care a fost stabilit debitul.

4. Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ...., prin care au fost stabilite, pentru perioada **01.04.2014-30.06.2014**, accesorii în sumă de S lei aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate stabilită de Casa de Sănătate Neamț prin titlul de creanță nr. 920032/28.02.2012.

Împotriva acesteia petenta depune contestație la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț, Serviciul Fiscal Municipal Roman unde a fost înregistrată sub nr. ....

Prin Decizia nr. DRc ....., organul de soluționare contestații desființează Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... pentru suma de S lei, reprezentând accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate, întrucât la dosarul cauzei nu a fost depus titlul de creanță nr. 92032/28.02.2012 și dovada comunicării acestuia prin care a fost stabilit debitul.

5. Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ...., prin care au fost stabilite, pentru perioada **01.07.2014-30.09.2014**, accesorii în sumă de S lei aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate stabilită de Casa de Sănătate Neamț prin titlul de creanță nr. ....

Împotriva acesteia petenta depune contestație la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț, Serviciul Fiscal Municipal Roman unde a fost înregistrată sub nr. ....

Prin Decizia nr. DRc ....., organul de soluționare contestații desființează Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... pentru suma de S lei, reprezentând accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate, întrucât la dosarul cauzei nu a fost depus titlul de creanță nr. 92032/28.02.2012 și dovada comunicării acestuia prin care a fost stabilit debitul.

6. Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ...., prin care au fost stabilite, pentru perioada **01.10.2014-31.12.2014**, accesorii în sumă de 55 lei aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate stabilită de Casa de Sănătate Neamț prin titlul de creanță nr. ....



Împotriva acesteia petenta depune contestație la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț, Serviciul Fiscal Municipal Roman unde a fost înregistrată sub nr. ....

Prin Decizia nr. DRc ....., organul de soluționare contestații desființează Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... pentru suma de S lei, reprezentând accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate, întrucât la dosarul cauzei nu a fost depus titlul de creanță nr. .... și dovada comunicării acestuia prin care a fost stabilit debitul.

**7.** Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ...., prin care au fost stabilite, pentru perioada **31.12.2014-31.03.2015**, accesorii în sumă de 54 lei aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate stabilită de Casa de Sănătate Neamț prin titlul de creanță nr. 920032/28.02.2012.

Împotriva acesteia petenta depune contestație la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț, Serviciul Fiscal Municipal Roman unde a fost înregistrată sub nr. ....

Prin Decizia nr. DRc ....., organul de soluționare contestații desființează Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... pentru suma de S lei, reprezentând accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate, întrucât la dosarul cauzei nu a fost depus titlul de creanță nr. .... și dovada comunicării acestuia prin care a fost stabilit debitul.

**8.** Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ...., prin care au fost stabilite, pentru perioada **01.04.2015-30.06.2015**, accesorii în sumă de S lei aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate stabilită de Casa de Sănătate Neamț prin titlul de creanță nr. ....

Împotriva acesteia petenta depune contestație la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț, Serviciul Fiscal Municipal Roman unde a fost înregistrată sub nr. ...., contestație care este în curs de soluționare.

**9.** Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ...., prin care au fost stabilite, pentru perioada **01.07.2015-30.09.2015**, accesorii în sumă de S lei aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate stabilită de Casa de Sănătate Neamț prin titlul de creanță nr. ....

Împotriva acesteia petenta depune contestație la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț, Serviciul Fiscal Municipal Roman unde a fost înregistrată sub nr. ...., contestație ce face obiectul prezentei decizii.

**10.** Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ...., prin care au fost stabilite, pentru perioada **01.10.2015-31.12.2015**, accesorii în sumă de 47 lei aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate stabilită de Casa de Sănătate Neamț prin titlul de creanță nr. ....

Împotriva acesteia petenta depune contestație la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț, Serviciul Fiscal Municipal Roman unde a fost înregistrată sub nr. ...., contestație care este în curs de soluționare.

Se reține, atât din cele expuse de organul de administrare fiscală, cât și din considerentele deciziilor mai sus menționate, faptul că Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii sunt emise pe numele **doamnei X** în baza titlului

de creanță nr. 920032/28.02.2012, emis de către Casa de Asigurări de Sănătate Neamț, titlu de creanță care nu se află la dosarul cauzei și nici dovada comunicării acestuia.

Referitor la Decizia nr. .... prin care a fost desființată Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... 30.09.2014 și Decizia nr. .... prin care a fost desființată Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ...., menționate de petentă în contestație, facem precizarea că acestea sunt emise pe numele altei persoane, respectiv domnul Cobzaru Eugen și nu fac obiectul prezentei contestații.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr....., care face obiectul prezentei contestații, organul fiscal stabilește, pentru perioada 01.07.2015-30.09.2015, accesorii în sumă de S lei aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate stabilită de Casa de Sănătate Neamț prin titlul de creanță nr.....

Prin Referatul nr. ...., organul fiscal menționează faptul că în luna august 2012 Casa de Asigurări de Sănătate Neamț a transmis electronic obligațiile fiscale pentru **d-na X** și anume suma de S lei reprezentând debit cu scadența în data de 28.02.2012 și dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei având scadența în data de 31.05.2012. Organul fiscal precizează că debitul în sumă de S lei provine din titlul de creanță nr. .... emis de Casa de Asigurări de Sănătate Neamț, dar fără a anexa la dosarul cauzei titlul de creanță și dovada comunicării acestuia.

Organul fiscal menționează faptul că prin Nota de compensare nr. ...., din debitul în sumă totală de S lei se compensează din contul 63 „Diferențe de impozit anual de regularizat” suma de S lei cu obligațiile de plată la contul 111 „CASS obligatorii persoane fizice” rezultând la 01.01.2013 un debit în suma de S lei. Prin Nota de compensare nr. .... se compensează din contul 63 „Diferențe de impozit anual de regularizat” suma de S lei cu obligațiile de plată la contul 111 „CASS obligatorii persoane fizice” , ulterior prin chitanța nr..... contestatoarea achită suma de S lei, rezultând un debit în suma de S lei, pentru care s-au calculat accesoriile contestate.

**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 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 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.

#### **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, ca urmare a unor constatări prealabile ale organului fiscal sau în baza unei inspecții fiscale.

(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.**

**(3) Dobânzile și penalitățile de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală.**

**(4) Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6).**

#### **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 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.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă că debitul asupra căruia s-au calculat accesoriile în sumă totală de **S lei**, a fost stabilit prin titlul de creanță nr. ...., emis de Casa de Asigurări de Sănătate Neamț, la dosarul fiscal neexistând titlul de creanță și dovada comunicării acestuia.



**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”.**

**Se reține faptul că în toate anexele la Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii desființate, se menționează ca titlu de creanță aferent debitului asupra căruia s-au calculat accesorii documentul nr.920032/28.02.2012 emis de Casa de Asigurări de Sănătate Neamț, dar fără ca organul fiscal să îl depună la dosarele cauzelor și nici dovada comunicării acestuia către contestatoare.**

Având în vedere prevederile legale de mai sus, se reține că organul fiscal a preluat de la Casa de Asigurări de Sănătate Neamț dosarul fiscal al **doamnei X** care este incomplet, acesta neconținând titlul de creanță nr. .... prin care a fost stabilit debitul cu titlu de contribuție de asigurări sociale de sănătate și dovada comunicării acestuia.

Întrucât dosarul fiscal al contestatoarei este incomplet, neconținând titlul de creanță nr. .... și dovada comunicării acestuia 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 **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**

**(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 sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii”.

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 și persoanele care nu realizează venituri, **stabilite în baza Doc. CASS nr. .... emis de Casa de Asigurări de Sănătate Neamț, 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 din deciziile anterioare emise de Serviciul de Soluționare a Contestațiilor și dacă este cazul să emită o nouă decizie privind accesoriile datorate.**

**2. 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 doamnei X a obligațiilor fiscale accesorii 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 Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 nr. .... s-a stabilit în sarcina contestatoarei plăți anticipate pentru contribuțiile de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei, din care S lei cu termen de plată în data de

25.03.2013, S lei cu termen de plată în data de 25.06.2013, S lei cu termen de plată în data de 25.09.2013 și S lei cu termen de plată în data de 25.12.2013.

Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 nr. .... din 09.04.2013 a fost comunicată prin poștă în data de 22.04.2013, potrivit Confirmării de primire, depusă în copie la dosar.

În data de 30.06.2015, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț - Serviciul Fiscal Municipal Roman, a emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... prin care s-au stabilit în sarcina contestatoarei, pentru perioada 31.12.2014-30.06.2015, accesorii în valoare de **S lei** aferente debitului stabilit prin Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 nr. ....

Contestatoarea menționează faptul că pentru a putea depune declarații și a plăti contribuții trebuia mai întâi să semneze un contract cu Casa de Asigurări de Sănătate Neamț.

**În drept**, potrivit art. V alin. (1) și alin. (5) 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 IX<sup>2</sup> al Codului fiscal revine Agenției Naționale de Administrare Fiscală.”**

Prin urmare, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț, Serviciul Fiscal Municipal Roman stabilește în sarcina contestatoarei, prin Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 nr. ...., plăți anticipate pentru contribuțiile de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei, din care S lei cu termen de plată în data de 25.03.2013, S lei cu termen de plată în data de 25.06.2013, S lei cu termen de plată în data de 25.09.2013 și S lei cu termen de plată în data de 25.12.2013.

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. 296<sup>21</sup> alin. (10) și art. 296<sup>24</sup> alin.(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:



**„Art. 296<sup>21</sup>**

(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;

**Art. 296<sup>24</sup>**

(1) Contribuabilii prevăzuți la art. 296<sup>21</sup> alin. (1) lit. a) - e) și lit. g) sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de contribuții sociale”.

Totodată, sunt aplicabile dispozițiile 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, 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. [...]

**ART. 120<sup>1</sup> Penalități de întârziere**

(1) 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. [...]

Analizând Situația analitică debite plăți solduri a contestatoarei în anul 2015 aceasta a plătit în data de 30.04.2015 suma de S lei reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate.

Se reține astfel că pentru neachitarea la termenul de scadență a obligațiilor fiscale se datorează dobânzi și penalități de întârziere, însă având în vedere faptul că debitele achitate de **doamna X** au stins obligații fiscale mai vechi, potrivit prevederilor art. 115 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, respectiv în ordinea vechimii lor, rezultă că au rămas debite neachitate la scadență, motiv pentru care s-au calculat accesorii:

**„ART. 115**

**Ordinea stingerii datoriilor**

(1) Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creanțe fiscale prevăzute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative acelui tip de creanță fiscală principală pe care o stabilește contribuabilul sau care este distribuită, potrivit prevederilor art. 114, de către organul fiscal competent, după caz, stingerea efectuându-se, de drept, în următoarea ordine:

b) toate obligațiile fiscale principale, în ordinea vechimii, și apoi obligațiile fiscale accesorii, în ordinea vechimii. În cazul stingerii creanțelor fiscale prin dare în plată, se aplică prevederile art. 175 alin. (4<sup>1</sup>) [...].”.

Ca urmare, în mod corect organele fiscale au stabilit în sarcina **doamnei X** obligații fiscale pentru neplata în termen a debitelor datorate, în sumă de **S lei**, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate, **urmând să se respingă contestația ca neîntemeiată.**

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 **doamnei X**, 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 din deciziile anterioare emise de Serviciul Soluționare Contestații și, dacă este cazul,** să emită o nouă decizie privind accesoriile datorate.

**Art. 2 Respingerea, ca neîntemeiată,** a contestației formulate de **doamna X**, împotriva 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.

**Art. 3** Serviciul Administrativ și Achiziții va comunica prezenta decizie contestatoarei și Administrației Județene a Finanțelor Publice Neamț - Serviciul Fiscal Municipal Roman, 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 Neamț sau la Tribunalul Iași.