



Ministerul Finanțelor Publice
Agenția Națională de Administrare Fiscală



Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice - Iași

Iași, str. Anastasie Panu nr.26
Cod postal 700025
Tel: +0232/213332
Fax: +0232/219899
e-mail: registratura.generalais@anaf.ro

DECIZIA NR. 5401/16.05.2017

privind soluționarea contestației formulate de
domnul X din Suceava,

înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași,
Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava,
sub nr.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, prin Adresa nr., înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, sub nr. 13580 din 04.04.2017, asupra contestației formulate de domnul **X**, domiciliat în municipiul Suceava, județul Suceava, cod numeric personal, cu domiciliul procesual ales la Cabinet de Avocat – X, din municipiul Suceava,

Contestația este formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași.

Suma contestată este în valoare totală de **S lei** și reprezintă dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 45 de zile prevăzut de art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere faptul că actul administrativ fiscal a fost comunicat prin poștă în data de **27.01.2017**, potrivit confirmării de primire anexată la dosarul cauzei, iar contestația a fost depusă în data de **01.03.2017**, aceasta fiind înregistrată la Direcția

Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, sub nr.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 2, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art. 268, art. 269, art. 270 alin. (1) și art. 272 alin. (1) și alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Domnul X, prin contestația înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava sub nr., precizează că contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 31.12.2016, solicitând admiterea contestației în sensul anulării deciziei cu privire la obligarea lui la plata sumei de S lei, reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate.

Petentul motivează că contribuțiile de asigurări sociale de sănătate sunt obligatorii numai pentru contribuabilii care sunt asigurați la Casa de Asigurări de Sănătate pe bază de contract.

Contestatorul invocă prevederile Hotărârii Guvernului nr. 972/2006 pentru aprobarea Statutului Casei Naționale de Asigurări de Sănătate, în care se stipulează modul de dobândire a calității de asigurat, astfel:

“CAPITOLUL II

Relațiile CNAS cu asigurații

ART. 4

(1) Relațiile ce se stabilesc între asigurați și casele de asigurări au la bază următoarele principii:

a) alegerea liberă de către asigurați a casei de asigurări;

b) solidaritatea și subsidiaritatea în constituirea și utilizarea fondurilor;

c) participarea obligatorie la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru formarea Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, denumit în continuare Fond;

d) acordarea unui pachet de servicii medicale de bază, în mod echitabil și nediscriminatoriu, conform legii;

e) transparența activității sistemului de asigurări sociale de sănătate;

f) confidențialitatea datelor, în ceea ce privește diagnosticul și tratamentul.

(2) Drepturile și obligațiile asiguraților sunt stabilite prin lege.

(3) Fiecare asigurat are dreptul de a fi informat cel puțin o dată pe an, prin casele de asigurări, asupra serviciilor de care beneficiază, nivelul de

contribuție personală și modalități de plată, precum și asupra drepturilor și obligațiilor sale.

(4) Persoanele care au obligația să se asigure, în condițiile legii, încheie un contract de asigurare cu casele de asigurări, direct sau prin angajator, al cărui model se stabilește prin ordin al președintelui CNAS, cu avizul consiliului de administrație.

(5) Calitatea de asigurat și drepturile de asigurare încetează odată cu pierderea dreptului de domiciliu sau de ședere în România”.

Motivează că având în vedere faptul că între el și Casa de Asigurări de Sănătate Suceava, nu există un contract de asigurare, el nu are calitatea de asigurat și în consecință, nu are nici o obligație de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate.

Precizează că sancțiunea care se aplică pentru faptul că nu are calitatea de asigurat este cea prevăzută la art. 220 din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare, astfel: „*Persoanele care nu fac dovada calității de asigurat beneficiază de servicii medicale numai în cazul urgențelor medico-chirurgicale și al bolilor cu potențial endemo-epidemic și cele prevăzute în Programul național de imunizări, monitorizarea evoluției sarcinei și a lăuzei, servicii de planificare familială în condițiile art. 223, în cadrul unui pachet minimal de servicii medicale, stabilit prin contractul – cadru”.*

II. Organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Suceava, 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, pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor venituri ale bugetului general consolidat, a emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. prin care s-au stabilit în sarcina **domnului X din Suceava, dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de S lei, din care, S lei, aferente impozitului pe venituri din activități independente, S lei, aferente diferenței de impozit anual de regularizat și S lei, aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, din care, contribuabilul contestă dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă de **S lei**, aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri.**

Potrivit Anexei la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., documentele prin care s-au individualizat sumele de plată sunt

următoarele: nr., nr., nr. din 09.03.2015,
nr.....

III. Având în vedere constatările organului fiscal, motivațiile contestatorului, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

Referitor la dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă totală de 869 lei, aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, a procedat în mod legal la emiterea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. și la stabilirea în sarcina petentului a acestor obligații accesorii, în condițiile în care, pe de o parte, acesta nu face dovada achitării în termenul legal a obligațiilor de plată, iar pe de altă parte, nu a depus documente care să modifice situația existentă în evidența pe plătitor a organului fiscal.

În fapt, pentru domnul X, au fost emise titluri de creanță prin care au fost stabilite accesoriile contestate, astfel:

- Decizia de impunere nr. 20208 (2012020208) din 31.05.2012 privind stabilirea obligațiilor de plată la Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate FNUASS, emisă de Casa de Asigurări de Sănătate Suceava, prin care s-a stabilit o contribuție de plată în sumă de S lei. Decizia a fost comunicată contribuabilului în data de 05.10.2012. Asupra debitului rămas de plată în sumă de S lei, au fost calculate, pentru perioada 01.01.2016 – 31.12.2016, dobânzi în sumă de **S lei**;

- 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, înregistrată sub nr., emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, prin care s-au stabilit plăți anticipate cu titlu de contribuții în sumă totală de S lei, repartizate în plăți trimestriale de câte S lei. Decizia de impunere a fost comunicată contribuabilului în data de 21.03.2013. Asupra plăților anticipate neachitate la termen au fost calculate, pentru perioada 01.01.2016 – 31.12.2016, dobânzi și penalități de întârziere în sumă de **6 lei**;

- 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, înregistrată sub nr., emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, prin care s-a modificat decizia anterioară nr. din 04.03.2013, prin care s-au stabilit diferențe de plăți anticipate cu titlu de contribuții în sumă totală de S lei. Decizia de impunere a fost comunicată contribuabilului în data de 26.09.2013. Asupra plăților anticipate neachitate la termen în sumă de S lei, au fost calculate, pentru perioada 01.01.2016 – 31.12.2016, dobânzi și penalități de întârziere în sumă de **S lei**;

- 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 pe anul 2014, înregistrată sub nr., emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, prin care s-au stabilit plăți anticipate cu titlu de contribuții în sumă totală de S lei, repartizate în plăți trimestriale de câte S lei. Decizia de impunere a fost comunicată contribuabilului în data de 19.03.2014. Asupra plăților anticipate neachitate la termen au fost calculate, pentru perioada 01.01.2016 – 31.12.2016, dobânzi și penalități de întârziere în sumă de **S lei**;

- 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 pe anul 2015, înregistrată sub nr., emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, prin care s-au stabilit plăți anticipate cu titlu de contribuții în sumă totală de S lei. Decizia de impunere a fost comunicată contribuabilului în data de 21.09.2015. Asupra plăților anticipate neachitate la termen au fost calculate, pentru perioada 01.01.2016 – 31.12.2016, dobânzi și penalități de întârziere în sumă de **S lei**;

- Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale pe anul 2016, înregistrată sub nr., emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, prin care s-au stabilit plăți anticipate cu titlu de contribuții în sumă totală de S lei. Decizia de impunere a fost comunicată contribuabilului în data de 25.03.2016. Asupra plăților anticipate neachitate la termen au fost calculate, pentru perioada 01.01.2016 – 31.12.2016, dobânzi și penalități de întârziere în sumă de **S lei**.

Petentul motivează că contribuțiile de asigurări sociale de sănătate sunt obligatorii numai pentru contribuabilii care sunt asigurați la Casa de Asigurări de Sănătate pe bază de contract și invocă prevederile Hotărârii Guvernului nr. 972/2006 pentru aprobarea Statutului Casei Naționale de Asigurări de Sănătate, în care se stipulează modul de dobândire a calității de asigurat.

În drept, potrivit art. 93 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

„(2) Creanțele fiscale se stabilesc astfel:

a) prin declarație de impunere, în condițiile art. 95 alin. (4) și art. 102 alin. (2);

b) prin decizie de impunere emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.”

Potrivit art. V alin. (1) 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 IX² al Codului fiscal revine Agenției Naționale de Administrare Fiscală.”

Conform prevederilor art. 296²¹ alin. (10) și art. 296²⁴ alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

„Art. 296²¹

(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. 296²⁴

(1) Contribuabilii prevăzuți la art. 296²¹ alin. (1) lit. a) - e) și lit. g) sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de contribuții sociale”.

Totodată, în speță sunt aplicabile prevederile art. 173, art. 174 și art. 176 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care precizează următoarele:

ART. 173

“Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor fiscale principale, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.[....].

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

(5) Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii, cu excepția situației prevăzute la art. 227 alin. (8)”.

ART. 174

“Dobânzi

(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.[....].

(5) Nivelul dobânzii este de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere”.

ART. 176

“Penalități de întârziere

(1) Penalitățile 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. Dispozițiile art. 174 alin. (2) - (4) și art. 175 sunt aplicabile în mod corespunzător.

(2) Nivelul penalității de întârziere este de 0,01% pentru fiecare zi de întârziere”.

Având în vedere prevederile legale de mai sus, rezultă că dreptul de creanță fiscală și obligația fiscală corelativă se nasc în momentul în care potrivit legii, se constituie baza de impunere care le generează și tot atunci se naște dreptul organului fiscal de a stabili și a determina obligația fiscală datorată.

De asemenea se reține că decizia de impunere emisă de organele competente, reprezintă titlul de creanță prin care se stabilește și se individualizează obligația de plată privind creanțele fiscale, motiv pentru care, organul fiscal are obligația de a o înregistra în baza sa de date.

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 dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă de **S lei**, a fost stabilit prin decizii de impunere care au fost comunicate **domnului X**, debitele puteau să fie contestate în termenele legale invocate în titlurile de creanță.

Totodată prevederile legale stipulează că orice contribuabil datorează pentru obligațiile de plată neachitate până la termenul legal de scadență, dobânzi și penalități de întârziere, calculate prin decizii referitoare la obligațiile de plată accesorii, în conformitate cu sumele înregistrate în evidența fiscală la un anumit moment.

Contestatorul nu a depus documente din care să rezulte că a plătit în termen obligațiile stabilite și ca urmare, în mod corect organele fiscale au stabilit în sarcina **domnului X**, accesorii aferente debitelor datorate, în sumă totală de **869 lei**.

În soluționarea favorabilă a contestației nu poate fi reținută motivația petentului, potrivit căreia, contribuțiile de asigurări sociale de sănătate sunt obligatorii numai pentru contribuabilii care sunt asigurați la Casa de Asigurări de Sănătate **pe bază de contract** și invocă prevederile Hotărârii Guvernului nr. 972/2006 pentru aprobarea Statutului Casei Naționale de Asigurări de Sănătate, în care se stipulează modul de dobândire a calității de asigurat, întrucât la CAP. II, art. 4 din acest act normativ se precizează că:

“(1) Relațiile ce se stabilesc între asigurați și casele de asigurări au la bază următoarele principii:

a) alegerea liberă de către asigurați a casei de asigurări;
b) solidaritatea și subsidiaritatea în constituirea și utilizarea fondurilor;

c) participarea obligatorie la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru formarea Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, denumit în continuare Fond;

d) acordarea unui pachet de servicii medicale de bază, în mod echitabil și nediscriminatoriu, conform legii;

e) transparența activității sistemului de asigurări sociale de sănătate;

f) confidențialitatea datelor, în ceea ce privește diagnosticul și tratamentul.

(2) Drepturile și obligațiile asiguraților sunt stabilite prin lege.

(3) Fiecare asigurat are dreptul de a fi informat cel puțin o dată pe an, prin casele de asigurări, prin afișare pe site-urile proprii ale acestora și/sau prin afișare la sediul caselor de asigurări și al furnizorilor cu care acestea se află în relație contractuală, asupra serviciilor de care beneficiază, precum și asupra drepturilor și obligațiilor sale.

(4) * Abrogat**

(5) Calitatea de asigurat și drepturile de asigurare încetează în condițiile prevăzute la art. 222 alin. (3) din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, republicată, cu modificările și completările ulterioare”, iar alin. (4) al art. 4, care prevedea încheierea contractului de asigurare cu casele de asigurări a fost abrogat prin Hotărârea Guvernului nr. 503/2016, publicată în Monitorul Oficial nr. 557 din 22.07.2016.

Față de prevederile legale citate și având în vedere că la dosarul cauzei nu au fost prezentate documente din care să rezulte o altă situație față de constatările organului fiscal, rezultă că acesta corect a emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 31.12.2016, prin care a stabilit în sarcina **domnului X**, accesorii aferente debitelor datorate, în sumă totală de **S lei**, urmând a se respinge contestația, ca neîntemeiată, în temeiul prevederilor art. 279 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

“(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă”, coroborate cu prevederile pct. 11.1. lit a) 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. 3.741/2015, care precizează că:

„11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat; [.....]”.

Pentru considerentele învederate și în temeiul art. 279 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu prevederile pct. 11.1 lit. a) 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. 3.741/2015, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași,

DECIDE:

Art. 1 Respingerea, ca neîntemeiată, a contestației formulate de **domnul X**, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. Nr....., emisă de Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, pentru suma de **S lei**, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri.

Art. 2 Serviciul Soluționare Contestații 2 va comunica prezenta decizie contribuabilului și Administrației Județene a Finanțelor Publice Suceava, 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 se poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași sau la Tribunalul Suceava.