



DECIZIA NR. 10291/02.04.2018

privind soluționarea contestației formulate de
doamna X, înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași
-Serviciul Evidență Plătitori Persoane Fizice sub nr. ..., iar la Direcția
Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. ...

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași- Serviciul Evidență Plătitori Persoane Fizice, prin adresa nr....., înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. ..., asupra contestației formulate de doamna X, cu domiciliul în municipiul .. prin avocat ..., în baza Împuternicirii avocațiale seria ..., cu sediul în municipiul ...

Contestația este formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. ..., emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași.

Obiectul contestației îl constituie plata la bugetul statului a sumei de **S lei** reprezentând dobânzi 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 zile prevăzut de art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, ținând cont de data comunicării actului administrativ fiscal atacat, respectiv data de ..., așa cum rezultă din confirmare de primire existentă la dosarul cauzei, și data depunerii prin poștă a contestației, respectiv ..., așa cum rezultă de pe plicul cu care a fost transmisă contestația, aceasta fiind înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași- Serviciul Registru Contribuabili, Declarații Fiscale Persoane Fizice sub nr.

Contestația este semnată de către doamna avocat ..., în calitate de împuternicit al petentei, și poartă amprenta ștampilei Cabinetului de avocat

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

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se reține:

I. Doamna X formulează contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. ..., emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, susținând următoarele:

Petenta invocă prescripția dreptului organului fiscal de executare silită a creanțelor fiscale, invocând prevederile art.91 alin.(1) și (2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Petenta afirmă că nu a obținut venituri din activități independente, motiv pentru care nu a existat o bază legală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate.

Contestatoarea arată că a fost membră a unei asociații familiale în perioada 2005-2009, însă această asociație nu a desfășurat activitate, neobținând venituri, în anul 2009 fiind radiată din oficiu.

Petenta mai susține că este angajată cu contract individual de muncă începând cu data de 01.10.2011, fiind plătite toate contribuțiile sociale aferente veniturilor din salarii.

II. Organul fiscal din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași a emis, pe numele **doamnei X**, Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. ..., în temeiul prevederilor art. 98 lit. c) și art. 173 alin.(5) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, prin care s-au stabilit în sarcina contestatoarei dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri în sumă de S lei, calculate pentru perioada 01.10.2016-31.12.2016 și 01.04.2017-30.09.2017.

Dobânzile în sumă de S lei au fost calculate asupra debitului reprezentând contribuție de asigurări sociale de sănătate datorată de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, în sumă de S lei, acest debit fiind stabilit prin documentul nr.....

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

fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. ... prin care s-au stabilit în sarcina petentei dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei, în condițiile în care contribuabilul nu a achitat obligațiile de plată stabilite și comunicate.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. ..., Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași a stabilit dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri în sumă de S lei, pentru perioadele 01.10.2016-31.12.2016 și 01.04.2017-30.09.2017, aferente debitelor stabilite prin documentul nr. ..., așa cum rezultă din anexa deciziei atacată.

Acest document reprezintă de fapt Decizia de impunere pentru stabilirea contribuțiilor și accesoriilor datorate la FNUASS în cazul contribuabililor persoane fizice, altele decât cele pentru care colectarea veniturilor se face de ANAF pentru perioada ian 2006-sep 2011 nr. ..., emisă de Casa de Asigurări de Sănătate Iași.

Prin această decizie, Casa de Asigurări de Sănătate Iași a stabilit că petenta datorează o contribuție de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei, dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că doamnei **X** i-a fost comunicată de către Casa de Asigurări de Sănătate Iași Decizia de impunere pentru stabilirea contribuțiilor și accesoriilor datorate la FNUASS în cazul contribuabililor persoane fizice, altele decât cele pentru care colectarea veniturilor se face de ANAF pentru perioada ian 2006-sep 2011 nr....., prin publicitate, așa cum rezultă din Anunțul colectiv pentru publicarea prin publicitate nr.....

Inițial, această decizie a fost transmisă prin poștă petentei, însă, așa cum rezultă din documentele existente la dosarul cauzei, plicul cu care a fost trimisă decizia a fost returnat.

În ceea ce privește transferarea competenței de administrare a contribuțiilor sociale datorate de persoanele fizice care obțin venituri din activități independente, prin art. V din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 125/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal au fost stabilite următoarele:

“Art. V. – (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.

(2) Competența de administrare a contribuțiilor sociale datorate de persoanele fizice prevăzute la alin. (1) pentru veniturile aferente perioadelor fiscale anterioare datei de 1 ianuarie 2012, precum și perioadei 1 ianuarie-30 iunie 2012 cu titlu de contribuții sociale aferente

anului 2012 și, totodată, pentru soluționarea contestațiilor împotriva actelor administrative prin care s-a făcut stabilirea **revine caselor de asigurări sociale, potrivit legislației specifice aplicabile fiecărei perioade.**

(3) Prin excepție de la prevederile alin. (2), în cazul efectuării inspecției fiscal pentru perioade anterioare datei de 1 ianuarie 2012, stabilirea contribuțiilor sociale, precum și soluționarea contestațiilor împotriva actelor administrative prin care s-a făcut stabilirea revin organelor fiscale prevăzute la alin. (1).

(8) **Începând cu data de 1 iulie 2012**, contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din titlul IX2 al Codului fiscal **se achită la unitățile Trezoreriei Statului** din cadrul organelor fiscale în raza cărora sunt luați în administrare contribuabilii, în conturi de venituri bugetare distincte, codificate cu codul de identificare fiscală al contribuabililor”.

Astfel, potrivit art. 257 din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare, și anume:

“Art. 257. – (1) Persoana asigurată are obligația plății unei contribuții bănești lunare pentru asigurările de sănătate, cu excepția persoanelor prevăzute la art. 213 alin. (1).

(2) Contribuția lunară a persoanei asigurate se stabilește sub forma unei cote de 6,5%, care se aplică asupra:

a) veniturilor din salarii sau asimilate salariilor, precum și orice alte venituri realizate din desfășurarea unei activități dependente;

b) **veniturilor impozabile realizate de persoane care desfășoară activități independente care se supun impozitului pe venit; dacă acest venit este singurul asupra căruia se calculează contribuția, aceasta nu poate fi mai mică decât cea calculată la un salariu de bază minim brut pe țară, lunar; [...]**

(5) **Contribuțiile prevăzute la alin. (2) și (4) se plătesc după cum urmează:**

a) lunar, pentru cele prevăzute la alin. (2) lit. a) și d);

b) **trimestrial, pentru cele prevăzute la alin. (2) lit. b) și la alin.**

(4);

(7) **Obligația virării contribuției de asigurări sociale de sănătate revine persoanei juridice sau fizice care plătește asiguraților veniturile prevăzute la alin. (2) lit. a), d) și e), respectiv asiguraților pentru veniturile prevăzute la alin. (2) lit. b), c) și f)”.**

Prin urmare, conform dispozițiilor legale antecitate, dobânzile și penalitățile de întârziere se datorează pentru neachitarea la termen a obligațiilor față de bugetul general consolidat, ca o măsură accesorie în raport cu debitul principal, de la data scadenței și până la data achitării efective.

Potrivit Protocolului - cadru de predare – primire a documentelor și informațiilor privind contribuțiile sociale obligatorii datorate de persoanele

fizice prevăzute la cap. II și III din Titlul IX² al Codului fiscal, aprobat prin Ordinul comun al Ministerului Finanțelor Publice, al Ministerului Sănătății și al Ministerului Muncii, Familiei și Protecției Sociale nr. 806/608/934/06.06.2012:

"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;

b) titlurile de creanță, în original, în care sunt individualizate creanțele datorate începând cu data de 1 iulie 2012 (ex. titlurile în care sunt individualizate plățile anticipate, declarații individuale de asigurare sau alte înscrisuri întocmite în acest sens),

c) situația soldurilor contribuțiilor stabilite până la data de 30 iunie 2012 și neîncasate până la aceeași dată;

d) situația sumelor plătite în plus până la data de 30 iunie 2012, față de obligația de plată,

e) dosarele aflate pe rolul instanțelor de judecată pentru litigiile având ca obiect contestațiile la executarea silită sau contestațiile împotriva actelor prin care se dispun și se duc la îndeplinire măsurile asigurătorii, precum și în cazul litigiilor ce privesc procedurile de insolvență, aferente creanțelor.

Fiecare dosar (în original) trebuie opisat și însoțit de o fișă a dosarului care să prezinte modul în care a fost derulată procedura în speță. Fișa trebuie să cuprindă cel puțin informațiile prevăzute la punctele 9-11 din Borderoul centralizator privind dosarele aflate pe rolul instanțelor judecătorești, fiind completată cu orice alte informații relevante (cerere de chemare în judecată, întâmpinare, orice alte înscrisuri depuse de părți în dosar etc.)

f) titlurile de creanță, în original, prevăzute la pct. 3, comunicate în condițiile Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu excepția celor care nu au fost comunicate potrivit art. 44 din Codul de procedură fiscală și care vor fi comunicate de către organele competente ale Agenției Naționale de Administrare Fiscală în a căror rază teritorială își au domiciliul asigurării.

g) orice alte documente și informații disponibile, necesare urmăririi și verificării sumelor datorate, cum ar fi:

- hotărâri judecătorești prin care s-a dispus suspendarea actului administrative emis de CNAS și CNPP,

- eventualele diferențe stabilite de organele de control din subordinea Casei Naționale de Asigurări de Sănătate și Casei Naționale de Pensii Publice,

- baza de calcul pe perioade de declarare,

- acte administrative prin care s-au acordat înlesniri la plată, potrivit legii, aflate în derulare, etc.

4. *Tipurile de documente ce fac obiectul predării – primirii sunt prevăzute în Anexa nr. 11, care face parte integrantă din prezentul Protocol-Cadru.*

9. *Casa Națională de Asigurări de Sănătate, prin organele competente ale acesteia și Casa Națională de Pensii Publice, prin organele competente ale acesteia care efectuează predarea răspund de valabilitatea, realitatea, actualitatea datelor și documentelor și informațiilor care fac obiectul predării.”*

Se reține că, potrivit Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 125/2011, începând cu data de 1 iulie 2012, competența de administrare a contribuțiilor sociale obligatorii reglementate prin Codul Fiscal și datorate de persoanele fizice revine Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

Începând cu data de 1 iulie 2012, casele de asigurări sociale au avut obligația de a preda organelor fiscale din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în vederea colectării, creanțele reprezentând contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, stabilite și neachitate până la 30 iunie 2012, predarea-preluarea efectuându-se pe baza protocolului de predare-primire.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că:

-Decizia de impunere nr. ... prin care a fost instituită obligația de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei, emisă de Casa de Asigurări de Sănătate Iași, a fost transmisă prin poștă și returnată în data de 28.11.2011, ulterior fiind comunicată prin publicitate, prin Anunțul colectiv nr....

Se reține că prin această decizie, Casa de Asigurări de Sănătate Iași a stabilit că petenta datorează o contribuție de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei, dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei.

Debitul reprezentând contribuție de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei, stabilit ca obligație de plată de către Casa de Asigurări de Sănătate Iași nu a fost achitat, motiv pentru care pentru neplata la termen a acestuia petenta datorează dobânzi de întârziere, calculate potrivit dispozițiilor Legii nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

În subsidiar, se reține și faptul că doamna **X** avea posibilitatea de a formula contestație împotriva deciziei de impunere privind stabilirea obligațiilor de plată la Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate, lucru care, așa cum rezultă din documentele existente la dosarul cauzei, nu s-a întâmplat.

În ceea ce privește invocarea de către petentă a prescripției dreptului organului fiscal de executare silită a creanțelor fiscale și invocarea prevederilor art.91 alin.(1) și (2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se reține faptul că acest articol se referă la

prescripția dreptului organului fiscal de stabilire a obligațiilor fiscale și nu la prescripția dreptului organului fiscal de executare silită a creanțelor fiscale.

În ceea ce privește prescripția organului fiscal de a stabili obligații fiscale, se reține că contribuția de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei, asupra căreia au fost calculate dobânzile în sumă de S lei, a fost stabilită prin Decizia de impunere nr.... emisă de către Casa de Asigurări de Sănătate Iași, și nu prin decizia contestată, aceasta fiindu-i comunicată petentei, așa cum s-a arătat mai sus.

Având în vedere faptul că petenta nu a plătit la termenele legale contribuția de asigurări sociale de sănătate în sumă de 1.792 lei stabilită prin Decizia de impunere nr.... de către Casa de Asigurări de Sănătate Iași, se reține că în mod legal Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași a emis Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr..., astfel că, în temeiul prevederilor art.279 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct 11.1. lit.a) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată de doamna **ILAȘCU MARTA** pentru suma de S lei reprezentând dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri.

Pentru considerentele reținute și în baza prevederilor legale invocate în conținutul prezentei decizii, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași

DECIDE:

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