

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**  
**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI GIURGIU**  
**= BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII =**

---

---

**Decizia nr. 81 / 2013**

privind solutionarea contestatiei formulata de ..... din ....., str. ...., nr....., judetul ....., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice .... sub nr. ....

Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice ..... ( D.G.F.P ) a fost sesizat de Administratia Finantelor Publice a Municipiului ..... (A.F.P.M) prin adresa nr. ...., inregistrata la D.G.F.P ..... sub nr. ...., asupra contestatiei formulata de ..... din ....., str. ...., nr. ...., judetul ....., inregistrata la A.F.P.M sub nr. ....

Contestatia este formulata impotriva Deciziei referitoare la obligatiile fiscale accesorii nr..... pentru suma suma de ..... lei reprezentand accesorii aferente contributiei de asigurari de sanatate datorate de persoane care realizeaza venituri din activitati independente si persoane care nu realizeaza venituri si impotriva Avizului de plata nr. ....

Contestatia a fost depusa in termenul legal de depunere prevazut de art. 207 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Giurgiu, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.205, art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, este legal investit sa se pronunte asupra contestatiei formulata de ..... din com.... judetul Giurgiu.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

**I. GINGASU FLORICA ELENA** contesta Decizia referitoare la obligatiile fiscale accesorii nr. 146395382501/01.07.2012 si Avizul de plata nr. 5230184624099/05.02.2013, precizand urmatoarele:

Ca urmare a solicitarii de informatii , Casa de Asigurari de Sanatate a Judetului Giurgiu i-a comunicat petentei ca debitul provine din neplata contributiilor la CAS aferente anilor 2006 - 2007, fata de care petenta face precizarea ca, " ....in perioada anilor 2006 - 2007 am fost somera si nu am beneficiat de nici o sursa de venit."

De asemenea, petenta mentioneaza ca debitele comunicate s-au precis.

- " .... pentru datoriile nascute in anul 2006, solicitarea platii acestora trebuia sa se faca in intervalul 1 ianuarie 2007 - 1 ianuarie 2012, respectiv 1 ianuarie 2008 - 1 ianuarie 2013 pentru datoriile acumulate in anul 2007, iar eu am primit titlul de creanta privind plata unor sume accesorii la data de 17.01.2013 ....., iar despre debitul principal am luat cunostiinta abia la data de 05.02.2013."

= 2 =

II. Organele fiscale au întocmit Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... in temeiul art. 88 lit.c) și art. 119 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, pentru plată cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiile și a altor venituri ale bugetului general consolidat stabilind suma de ..... lei, reprezentând accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri.

III. Luând în considerare constatările organelor fiscale, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative invocate, se rețin următoarele:

**Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Giurgiu prin Biroul solutionare contestatii se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei in situatia in care organele fiscale au calculat in sarcina contestatoarei accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri in suma de ..... lei .**

**In fapt**, organele fiscale din cadrul AFPM ..... au emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... prin care au stabilit în sarcina petentei suma de 201 lei reprezentând accesorii aferente contribuției de asigurări de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoane care nu realizează venituri, decizie emisă sub antetul ANAF în baza informațiilor transmise de Casa de Asigurări de Sănătate Giurgiu în data de 31.05.2012.

**In drept**, speței îi sunt aplicabile prevederile art. 119 alin.(1) și (4) din O.G nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, 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.**

[.....]

**(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).**

Având în vedere prevederile legale mai sus menționate, se reține că pentru obligațiile fiscale neachitate în termen petentul datorează dobânda și penalitate de întârziere care se calculează de la data scadenței obligației de plată și până la data achitării obligației de plată.

Prin Circulara nr.806407/16.10.2012 emisă de MFP-ANAF referitoare la preluarea contribuțiilor sociale obligatorii datorate de persoane fizice și înregistrată la DGFP Giurgiu sub nr. .... se precizează următoarele:

„ începând cu 1 iulie 2012 se preiau în administrare toți contribuabilii prevăzuți la cap.II din Titlul IX<sup>2</sup> al Codului fiscal indiferent dacă înregistrează sau nu obligații fiscale restante”

modificarea obligatiilor fiscale principale se efectueaza si se comunica de catre casele judetene de asigurari, urmand a fi transmise lunar in sistem informatic conform actului aditional la protocolul cu privire la schimbul de informatii referitoare la declararea si plata contributiilor sociale".

Prin adresele nr. .... si nr. .... organele fiscale au solicitat Casei de Asigurari de Sanatate Giurgiu sa transmita modul de detaliere al accesoriilor calculate si transmise in baza informatica a ..... la data de ..... in suma totala de ..... lei, conform Protocolului Cadru de predare - primire nr. 806/934/608/2012, privind procedura de predare-primire a documentelor si informatiilor privind contributiile sociale obligatorii datorate de persoanele fizice privind pe contribuabilul ..... CNP ..... cu domiciliul in ..... strada ....., nr. ...."

De asemenea prin adresa nr. .... organele de solutionare au solicitat Casei de Asigurari de Sanatate Giurgiu sa transmita punctul de vedere referitor la debitele transmise in baza informatica a A.F.P.M ..... contribuabila ..... CNP .....

Ca raspuns, prin adresa emisa de Casa de Sanatate ..... nr. .... si inregistrata la A.F.P.M ..... sub nr..... se mentioneaza urmatoarele „ ..... CNP ..... figureaza in aplicatia informatica a C.A.S ..... inregistrata ca persoana fara venituri prevazuta la art.259 alin.(9) din Lg. nr.95/2003 privind reforma in domeniul sanatatii, pentru perioada ..... - ..... - ....."

De asemenea prin adresa mai sus mentionata se precizeaza ca la data de 19.11.2009 petentei i s-a eliberat adeverinta de asigurat.

La data eliberarii adeverintei s-a constatat " .... are lipsa perioadele mai sus mentionate ( s-au constatat obligatiile de plata), drept pentru care s-au introdus declaratiile de plata in FNAUSS cu suma de ..... lei pentru contributie."

Totodata la adresa nr..... Casa de Asigurari de Sanatate Giurgiu ataseaza " Situatia sumelor incasate si a debitelor declarate si calculate, pentru contributi si majorari de intarziere" la data de ..... , unde la rubrica Total datorie, figureaza cu ..... lei la data de ..... din care 315 lei contributie declarata si neplatita si suma de ..... lei total majorare neincasata.

Spetei ii sunt incidente si prevederile art. 213 si art.259 alin.(9) din Legea nr.95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii, care precizeaza:

**"Art. 213 - (1) Următoarele categorii de persoane beneficiază de asigurare, fără plata contribuției:**

**a) toți copiii până la vârsta de 18 ani, tinerii de la 18 ani până la vârsta de 26 de ani, dacă sunt elevi, inclusiv absolvenții de liceu, până la începerea anului universitar, dar nu mai mult de 3 luni, ucenici sau studenți și dacă nu realizează venituri din muncă;**

**b) tinerii cu vârsta de până la 26 de ani care provin din sistemul de protecție a copilului și nu realizează venituri din muncă sau nu sunt beneficiari de ajutor social acordat în temeiul Legii nr. 416/2001 privind venitul minim garantat, cu modificările și completările ulterioare; soțul, soția și părinții fără venituri proprii, aflați în întreținerea unei persoane asigurate;**

**c) persoanele ale căror drepturi sunt stabilite prin Decretul-lege nr. 118/1990 privind acordarea unor drepturi persoanelor persecutate din motive politice de dictatura**

instaurată cu începere de la 6 martie 1945, precum și celor deportate în străinătate ori constituite în prizonieri, republicat, cu modificările și completările ulterioare, prin Ordonanța Guvernului nr. 105/1999 privind acordarea unor drepturi persoanelor persecutate de către regimurile instaurate în România cu începere de la 6 septembrie 1940 până la 6 martie 1945 din motive etnice, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 189/2000, cu modificările și completările ulterioare, prin Legea nr. 44/1994 privind veteranii de război, precum și unele drepturi ale invalizilor și văduvelor de război, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prin Legea nr. 309/2002 privind recunoașterea și acordarea unor drepturi persoanelor care au efectuat stagiul militar în cadrul Direcției Generale a Serviciului Muncii în perioada 1950 - 1961, cu modificările și completările ulterioare, precum și persoanele prevăzute la art. 3 alin. (1) lit. b) din Legea recunoașterii față de eroii martiri și luptătorii care au contribuit la victoria Revoluției române din decembrie 1989 nr. 341/2004, cu modificările și completările ulterioare, dacă nu realizează alte venituri decât cele provenite din drepturile bănești acordate de aceste legi, precum și cele provenite din pensii;

d) persoanele cu handicap care nu realizează venituri din muncă, pensie sau alte surse, cu excepția celor obținute în baza Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 102/1999 privind protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 519/2002, cu modificările și completările ulterioare;

e) bolnavii cu afecțiuni incluse în programele naționale de sănătate stabilite de Ministerul Sănătății Publice, până la vindecarea respectivei afecțiuni, dacă nu realizează venituri din muncă, pensie sau din alte resurse;

f) femeile însărcinate și lăuzele, dacă nu au nici un venit sau au venituri sub salariul de bază minim brut pe țară.

(2) Sunt asigurate persoanele aflate în una dintre următoarele situații, pe durata acesteia, cu plata contribuției din alte surse, în condițiile prezentei legi:

a) satisfac serviciul militar în termen;

b) se află în concediu pentru incapacitate temporară de muncă, acordat în urma unui accident de muncă sau a unei boli profesionale;

c) se află în concediu pentru creșterea copilului până la împlinirea vârstei de 2 ani și în cazul copilului cu handicap, până la împlinirea de către copil a vârstei de 3 ani;

d) execută o pedeapsă privativă de libertate sau se află în arest preventiv;

e) persoanele care beneficiază de indemnizație de șomaj;

f) sunt returnate sau expulzate ori sunt victime ale traficului de persoane și se află în timpul procedurilor necesare stabilirii identității;

g) persoanele care fac parte dintr-o familie care are dreptul la ajutor social, potrivit Legii nr. 416/2001, cu modificările și completările ulterioare;

h) pensionarii, pentru veniturile din pensii până la limita supusă impozitului pe venit;

i) persoanele care se află în executarea măsurilor prevăzute la art. 105, 113, 114 din Codul penal; persoanele care se află în perioada de amânare sau întrerupere a executării pedepsei privative de libertate, dacă nu au venituri.

(3) Persoanele care au calitatea de asigurat fără plata contribuției vor primi un document justificativ special, carnet sau adeverință de asigurat fără plata contribuției

eliberat de casa de asigurări de sănătate, care atestă această calitate în urma prezentării la casa de asigurări a documentelor care dovedesc că se încadrează în prevederile alin. (1) sau alin. (2). Acest document va fi vizat periodic, după caz, în urma prezentării, de către persoana interesată, la casa de asigurări, a documentelor care dovedesc menținerea condițiilor de încadrare în categoria asiguraților fără plata contribuției, în condițiile stabilite prin ordin al președintelui CNAS.

(4) Categoriile de persoane care nu sunt prevăzute la alin. (1) și (2) au obligația să se asigure în condițiile art. 211 și să plătească contribuția la asigurările sociale de sănătate în condițiile prezentei legi.

[.....]

Art. 259

[.....]

(9) Persoanele care au obligația să se asigure, altele decât cele prevăzute la alin. (7) și art. 257 și care nu se încadrează în categoriile de persoane care beneficiază de asigurarea de sănătate fără plata contribuției, plătesc contribuția lunară de asigurări sociale de sănătate calculată prin aplicarea cotei de 6,5% la salariul de bază minim brut pe țară."

Din prevederile legale, mai sus citate se retine ca doamna ..... in perioada ..... - ..... si ..... - ..... nu s-a aflat in nici una din prevederile art.213 alin.(1) si (2) din Legea nr.95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii, prin urmare avea obligatia sa se asigure si sa plateasca contributia la asigurarile sociale de sanatate in conditiile legii.

Avand in vedere cele mai sus precizate, prevederile legale aplicabile in speta precum si faptul ca petenta nu aduce nici un argument de fond in sustinerea contestatiei care sa fie justificat cu documente de natura sa modifice constatările organelor fiscale, se va respinge contestatia formulata pentru suma 201 lei reprezentand accesorii aferente contributiei de asigurari de sanatate datorate de persoane care realizeaza venituri din activitati independente si persoane care nu realizeaza venituri.

**2. Referitor la capatul de cerere prin care se contesta avizul de plata nr. ....**

**Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Giurgiu prin Biroul Solutionare Contestatii se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei formulata impotriva Avizului de plata din data nr. .... in conditiile in care aceasta a fost formulata impotriva unui act care nu are caracter de act administrativ fiscal.**

**In fapt**, doamna ..... prin contestatia formulata si inregistrata la Administratia Finantelor Publice..... sub nr..... si la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului ..... sub nr. ...., contesta si Avizul de plata nr. ....

**In drept**, spetei ii sunt incidente prevederile art. 88, art.205 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

**"Art. 88 - Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere**

**Sunt asimilate deciziilor de impunere si urmatoarele acte administrative fiscale:**

- a) deciziile privind rambursari de taxa pe valoarea adaugata si deciziile privind restituiri de impozite, taxe, contributii si alte venituri ale bugetului general consolidat;
- b) deciziile referitoare la bazele de impunere;
- c) deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii;
- d) procesele-verbale prevazute la art. 142 alin. (6) s art. 168 alin. (2);
- e) deciziile privind nemodificarea bazei de impunere.

[.....]

#### Art. 205 - Posibilitatea de contestare

(1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii. [.....]".

De asemenea, dispozițiile pct.5.1 din Ordinul MFP - ANAF nr.2137 / 2011 Instrucțiuni pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, precizează:

**" 5.1. Actele administrative fiscale care intră în competența de soluționare a organelor specializate prevăzute la art. 209 alin. (1) din Codul de procedură fiscală sunt cele prevăzute expres și limitativ de lege."**

Având în vedere dispozițiile legale, mai sus citate, rezulta că în materia impunerii, legiuitorul a prevăzut prin Codul de procedura fiscală, în mod expres și limitativ, o anumită categorie de acte administrativ fiscale/titluri de creanță prin care se stabilesc obligațiile la bugetul general consolidat al statului.

Totodată, conform art. 41 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, actul administrativ fiscal **"este actul emis de organul fiscal competent în aplicarea legislației privind stabilirea, modificarea sau stingerea drepturilor și obligațiilor fiscale."**

Având în vedere prevederile legale invocate se reține că în materia impunerii, legiuitorul a prevăzut în mod expres și limitativ, o anumită categorie de acte administrativ fiscale prin care se stabilesc sume datorate bugetului general consolidat, prevederi de la care nu se poate deroga în mod unilateral.

Astfel, actul administrativ fiscal este numai decizia de impunere, deoarece numai aceasta creează o situație juridică nouă prin stabilirea obligațiilor fiscale în sarcina contestatorului.

Avizul de plată nu creează prin el însuși o situație juridică nouă, nu are natura juridică de act administrativ fiscal și nu este susceptibil de a fi contestat.

Prin urmare, conform celor mai sus precizate precum și actelor normative incidente speței, se reține că nu ne aflăm în prezenta unei contestații formulate împotriva unei decizii de impunere sau a unui act asimilat unei decizii de impunere, contestația formulată de doamna ..... se va respinge ca inadmisibilă, conform pct.11.1 lit.d) din Ordinul MFP - ANAF nr. 2137/2011 Instrucțiuni pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, precizează:

**„ 11.1 Contestația poate fi respinsă ca:**

[.....]

= 7 =

**d) inadmisibila, in situatia contestarii deciziilor de impunere emise in temeiul deciziei referitoare la baza de impunere, avand in vedere prevederile art. 205 alin.(6) din Codul de procedura fiscala, pentru capatul de cerere privind Avizul de plata din data nr.**

.....

Pentru considerentele aratate in continutul prezentei decizii si in temeiul prevederilor art.119 alin.(1) si (4) din O.G nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, art. 88, art.205 alin.(1) din din acelasi act normativ, pct.5.1 si pct.11.1 din Ordinul nr.2137/2011 Instructiuni pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicata, coroborate cu art. 216 alin. (1) din acelasi act normativ, se:

### **DECIDE**

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de ..... din ....., str. ...., nr. ...., judetul ....., impotriva Deciziei referitoare la obligatiile fiscale accesorii nr..... pentru suma de..... lei reprezentand accesorii aferente contributiei de asigurari de sanatate datorate de persoane care realizeaza venituri din activitati independente si persoane care nu realizeaza venituri.

2. Respingerea ca inadmisibila, a contestatiei formulata de doamna ..... nr. ...., judetul ..... impotriva Avizului de plata nr. ....

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul .....in termen de 6 (sase) luni de la comunicare.

**DIRECTOR EXECUTIV,**