



DECIZIA NR. DRc_5482__/_24.07.__2015

privind soluționarea contestației formulate de

d-na X, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, Serviciul Fiscal Municipal Fălticeni sub nr. din 10.02.2015.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, Serviciul Fiscal Municipal Fălticeni, cu adresa nr. din 18.02.2015, înregistrată la instituția noastră sub nr. din 20.02.2015, cu privire la contestația formulată de **d-na X**, domiciliată în satul ..., comuna Jud. Suceava, cod numeric personal prin Cabinetul de avocat N.

Contestația este formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 31.12.2014, emisă de Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, Serviciul Fiscal Municipal Fălticeni.

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

Contestația este semnată de către domnul avocat N și poartă ștampila Cabinetului de avocat N, în baza Împuternicirii avocațiale seria SV din 06.02.2015, anexată în original la dosarul cauzei.

Contestația este însoțită de Referatul cu propuneri de soluționare nr. ...din 18.02.2015, semnat de conducătorul organului care a încheiat actul atacat, respectiv Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, Serviciul Fiscal Municipal Fălticeni, prin care se propune respingerea contestației, ca neîntemeiată.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere faptul că actul administrativ fiscal atacat a fost comunicat petentului prin poștă, în data de **29.01.2015**, potrivit confirmării de primire aflată în copie la dosarul cauzei, iar contestația a fost depusă în data de **10.02.2015**, la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, Serviciul Fiscal Municipal Fălticeni, unde a fost înregistrată sub nr.

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. D-na X, reprezentată de Cabinetul de avocat N, prin contestația înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, Serviciul Fiscal Municipal Fălticeni, sub nr. din 10.02.2015, precizează că contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 31.12.2014, prin care au fost instituite accesoriile în sumă de ... lei, aferente contribuției de asigurări de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente.

Precizează că nu datorează accesoriile întrucât suma cu titlu de contribuții de asigurări de sănătate a fost în mod nelegal stabilită în sarcina ei.

Contestatoarea precizează și faptul că nu datorează accesoriile, deoarece, pentru debitul principal, născut în perioada 2007 – 2008, a intervenit prescripția, invocând în susținere prevederile art. 91 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Pe de altă parte, motivează că documentul prin care s-a individualizat suma de plată pentru care s-au calculat accesoriile este Decizia CASS 2012019174 din 31.05.2012, nu i s-a comunicat niciodată și invocă prevederile pct. 107.1 din Normele metodologice de aplicare a art. 110 din Codul de procedură fiscală, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1.050/2004, potrivit căruia, 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.

Petenta invocă prevederile art. 44 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și precizează că Decizia CASS 2012019174 din

31.05.2012, care nu i-a fost comunicată nicodată, nu poate să-i fie opozabilă și nu constituie titlu de creanță împotriva ei.

Față de motivele invocate invocate, solicită admiterea contestației și anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.din 31.12.2014.

II. Organul fiscal din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, Serviciul Fiscal Municipal Fălticeni, a emis pe numele d-nei X, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.din 31.12.2014, prin care, în temeiul art. 88 lit. c) și art. 119 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor sociale și a altor venituri ale bugetului general consolidat, a stabilit dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente în sumă de lei.

Potrivit anexei la decizie, dobânzile au fost calculate pentru perioada 04.10.2014 – 31.12.2014, asupra debitului individualizat prin documentul nr. 2012019174 din 31.05.2012.

III. Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, susținerile organului de administrare fiscală, motivațiile contestatoarei, precum și actele normative incidente cauzei se rețin următoarele:

Referitor la dobânzile în sumă de ... lei, aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente, cauza supusă soluționării este dacă organul fiscal a procedat în mod legal la emiterea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.din 31.12.2014, prin care s-au stabilit în sarcina petentei aceste accesorii, în condițiile în care la dosarul cauzei nu există titlul de creanță prin care s-a stabilit debitul pentru care s-au calculat accesoriiile în cauză și nici dovada comunicării acestuia.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 31.12.2014, au fost stabilite pentru perioada 04.10.2014 – 31.12.2014, pe numele d-nei X dobânzi în sumă de lei, aferente debitului în sumă de lei, reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate. Documentul prin care s-a individualizat suma de plată, asupra căroră au fost calculate accesoriiile în sumă de lei, înscris în decizie este: „Doc. CASS 2012019174/31-MAI-12.”

Organul de soluționare competent, prin adresa nr. ISR ...din 10.06.2015, a solicitat Administrației Județene a Finanțelor Publice

Suceava, Serviciul Fiscal Municipal Fălticeni, să transmită documentul prin care s-a individualizat suma de plată asupra căroro au fost calculate accesoriile, respectiv „Doc. CASS 2012019174/31-MAI-12”, precum și dovada comunicării acestui document.

Prin adresa nr.din 22.06.2015.2015, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. ISR 14196 din 25.06.2015, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, Serviciul Fiscal Municipal Fălticeni, a transmis Decizia de impunere nr. 19174.1/19.12.2012 și Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 1917.3/19.12.2012, fără a transmite însă documentul solicitat și dovada comunicării acestuia.

Contestatoarea precizează prin contestație că nu i-a fost comunicată niciodată Decizia CASS nr. 2012019174 din 31.05.2012.

În drept, potrivit dispozițiilor art. 21, art. 44, art. 45, art. 85, art. 86, art. 110, art. 111, art. 119, art. 120 și art. 120¹ 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 majorărilor de întârziere, în condițiile legii, denumite creanțe fiscale accesorii [...].*

Art. 44

(1) *Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului căruia îi este destinat. [...]*

(2) *Actul administrativ fiscal se comunică prin remiterea acestuia contribuabilului/împuternicitului, dacă se asigură primirea sub semnătură a actului administrativ fiscal sau prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire.*

Norme metodologice:

44.1. Organul fiscal nu poate pretinde executarea obligației stabilite în sarcina contribuabilului prin actul administrativ, dacă acest act nu a fost comunicat contribuabilului, potrivit legii.

Art. 45

Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului sau la o dată ulterioară menționată în actul administrativ comunicat, potrivit legii.

Art. 85

(1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);

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

Art. 86

(1) Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent. Organul fiscal emite decizie de impunere ori de câte ori acesta modifică baza de impunere.

(6) Decizia de impunere și decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii constituie și înștiințări de plată, de la data comunicării acestora, în condițiile în care se stabilesc sume de plată.

Art. 110

(3) Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii.

Norme metodologice:

107.1. Titlul de creanță este actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează obligația de plată privind creanțele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptățite potrivit legii.

Asemenea titluri pot fi: [...]

c) decizia prin care se stabilește și se individualizează suma de plată, pentru creanțele fiscale accesorii, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, stabilite de organele 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 majorări de întârziere.

(3) Majorările de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală.

(4) Majorările de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al ministrului economiei și finanțelor, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6).

Art. 120

(1) Majorările 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.

ART. 120¹ Penalități de întârziere

(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.”

Prin urmare, din dispozițiile legale mai sus citate, se reține că dobânzile și penalitățile 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 accesorii pretinse.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă că debitul asupra căruia s-au calculat accesorii în sumă totală de **270 lei** a fost stabilit prin titlul de creanță nr. 2012019174 din 31.05.2012, emis de Casa de Asigurări de Sănătate Suceava, la dosarul fiscal neexistând titlul de creanță și nici dovada comunicării acestuia.

Se reține faptul că prin Protocolul-Cadru de predare primire a documentelor și informațiilor privind contribuțiile sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și cap. III din Titlul IX² al Codului fiscal, aprobat în baza Ordinului Comun al Ministerului Finanțelor Publice nr. 806/06.06.2012, Ministerului Sănătății nr. 608/13.06.2012 și Ministerului Muncii, Familiei și Protecției Sociale nr. 934/06.06.2012 a fost stabilită procedura de predare-primire a documentelor și informațiilor privind contribuțiile sociale obligatorii datorate de persoanele fizice. Astfel, la Capitolul II din acest protocol se prevede:

“1. Obiectul predării-primirii îl constituie:

a) înscrisurile, în original, în care sunt individualizate creanțele datorate și neachitate până la data predării-preluării și care reprezintă titluri executorii;[...]

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

Anexa nr.1¹ - Tipurile de documente ce fac obiectul predării – primirii prevede la pct. 2:

2. Documentele ce vor fi predate de Casa Națională de Asigurări de Sănătate sunt următoarele:

a) declarații privind obligațiile de constituire și plată la FNUASS,

b) decizii de impunere,

[...]

e) orice alte documente/acte/informații relevante pentru stabilirea certă a situației persoanei asigurate în sistemul de asigurări sociale de sănătate.”

Totodată, se mai reține și faptul că, Direcția Generală de Reglementare a Colectării Creanțelor Bugetare, din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, prin adresa nr. din 01.10.2013, a comunicat Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, pentru Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, urmare solicitării făcute prin adresa nr. 8580/2013, următoarele: *“În cazul în care dosarele contribuabililor nu conțin titlurile de creanță în care sunt individualizate creanțele datorate până la data de 01.07.2012, acestea nu vor fi preluate de organele fiscale teritoriale, în această situație predătorii vor comunica ANAF aceste titluri, atât în format electronic, cât și în format de hârtie, în temeiul art. III din OG nr. 71/2013, până la data de 31.decembrie 2013, inclusiv”*.

Având în vedere prevederile legale de mai sus, se reține faptul că organul fiscal a preluat de la Casa de Asigurări de Sănătate Suceava dosarul fiscal al **d-nei X** care este incomplet, acesta neconținând titlul de creanță nr. 2012019174 din 31.05.2012, 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. 2012019174 din 31.05.2012, prin care a fost stabilit debitul cu titlu de contribuție de asigurări sociale de sănătate, pentru care s-au calculat accesoriile și nici dovada comunicării acestuia, organul de soluționare a contestației nu se poate pronunța cu privire la legalitatea stabilirii accesoriilor în sumă de ... lei în sarcina **d-nei X**, fapt pentru care urmează a se aplica dispozițiile art. 213 și art. 216 alin. (3) și alin. (3¹) 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.

(3¹) 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. 2.906./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. din 31.12.2014, pentru suma de lei, reprezentând dobânzi aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, urmând ca organul fiscal să procedeze la clarificarea situației fiscale a contestatoarei, în funcție de documentele depuse în susținere, de prevederile legale în vigoare și de cele reținute în prezenta decizie și dacă este cazul să emită o nouă decizie privind accesoriile datorate.

Pentru considerentele arătate și în temeiul dispozițiilor art. 210 și art. 216 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. din 31.12.2014, pentru suma de lei reprezentând dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de

persoanele care realizează venituri din activități independente, emisă pe numele **d-nei 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 dacă este cazul să emită o nouă decizie privind accesoriile datorate.

Art. 2 Serviciul Administrativ și Achiziții, va comunica prezenta decizie contestatoarei și Administrației Județene a Finanțelor Publice Suceava, Serviciul Fiscal Municipal Fălticeni, 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 și poate fi atacată potrivit prevederilor legale la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL,

**ȘEF SERVICIU
SOLUȚIONARE CONTESTAȚII,**

Întocmit,
cons. sup.
4ex/23.07.2015