



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași



Direcția Generală Regională
 a Finanțelor Publice - Iași

Str. Anastasie Panu, nr. 26, Iași

Tel: +0232 21 33 32

Fax: +0232 21 98 99

E-mail: admin.isisjudx01.is@mfinante.ro

DECIZIA NR. ISR/ 3142/29.01.2016

privind soluționarea contestației formulate de
domnul X

înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani
Serviciul Fiscal Municipal Dorohoi, sub nr.s.f.m.d/ iar 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 Botoșani, Serviciul Fiscal Municipal Dorohoi, prin adresa nr., înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr.ISR/..... asupra contestației formulată de **domnul X** CNP cu domiciliul în

Contestația este formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr....., emisă de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani, Serviciul Fiscal Municipal Dorohoi.

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

Având în vedere prevederile art.352 alin.(1) 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.*", contestațiile sunt soluționate în baza normelor legale în vigoare la data când s-a născut dreptul contestatarii la acțiune.

Contestația este semnată de către **domnul X**.

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 Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. a fost comunicată petentei la data de 29.01.2015, așa cum rezultă din confirmarea de primire existentă la dosarul cauzei și data depunerii prin postă a contestației respectiv 13.02.2015, la sediul Administrației Județene a

Finanțelor Publice Botoșani, Serviciul Fiscal Municipal Dorohoi, sub nr.....

Contestația este însoțită de Referatul cu propuneri de soluționare nr., semnat de conducătorul organului care a încheiat actul atacat, prin care se propune respingerea ca neîntemeiată și nemotivată a contestației formulată de **domnul X** împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. emisă ca urmare a datelor electronice transferate de către Casa de Asigurări de Sănătate Botoșani.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art. 205, art. 206 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.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se reține :

I. Domnul X contestă stabilirea de către organul fiscal a sumei de **S 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, solicitând în temeiul prevederilor art.205 - art.207, din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, anularea acestora ca fiind nelegale.

Petenta își motivează contestația prin aceea că nu poate achita sumele prevăzute în decizia de impunere deoarece nu are niciun fel de posibilitate financiară și nu a beneficiat de serviciile de asigurări sociale invocate în documente.

De asemenea petenta precizează că, a fost internat pentru o scurtă perioadă de timp, în anul 2007, perioadă pentru care a încheiat cu Casa Națională de Asigurări de Sănătate contract de asigurat. Se mai precizează faptul că ulterior a solicitat la Casa Națională de Asigurări de Sănătate anularea acestui contract, menționând faptul că a acționat în judecată pentru situația creată,” în prezent procesul se află în derulare la Judecătoria Dorohoi.”

În concluzie, petenta solicită anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., ca fiind nelegală și netemeinică.

II. Organul fiscal din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani, Serviciul

Fiscal Municipal Dorohoi, a emis pe numele **domnului Y**, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., în temeiul art.88, lit.(c) și art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prin care s-au stabilit în sarcina contestatoarei, pentru perioada 31.12.2013 – 31.12.2014, dobânzi în sumă de **S lei** aferente debitului în sumă de S lei stabilit prin Decizia de impunere din oficiu nr. 2010 3 din 28.10.2011 emisă de Casa de Asigurări de Sănătate Botoșani, decizie ce a fost comunicată contestatorului și confirmată de primire de către acesta la data de 07.11.2011.

Prin referatul cuprinzând propuneri de soluționare a contestației Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani, Serviciul Fiscal Municipal Dorohoi, precizează faptul că “pe baza datelor stabilite și transmise de către Casa Națională de Asigurări de Sănătate Botoșani, la data de 31.12.2014, a fost generată în aplicația GOTICA decizia de calcul accesorii nr., în conformitate cu prevederile art.110 din O.G nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare”.

Se mai precizează faptul că modul de calcul și perioada pentru care s-au calculat dobânzi sunt prevăzute în anexa la Decizia nr.....

Prin referatul cuprinzând propuneri de soluționare a contestației Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani, Serviciul Fiscal Municipal Dorohoi, propune respingerea ca neîntemeiată și nemotivată a contestației formulată de **domnul X** împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.....

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 :

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 în sumă de S lei, în condițiile în care la dosarul cauzei nu există titlul de creanță nr. și nr. prin care s-a stabilit debitul pentru care s-au calculat accesorii și dovada comunicării acestuia.

În fapt, la data de 31.12.2014, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..... emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani, Serviciul Fiscal Municipal Dorohoi, au fost stabilite pentru perioada 31.12.2013 – 31.12.2014, pe numele **domnului X**, dobânzi în sumă de **S lei**, aferente debitului stabilit prin titlul de de creanță nr.1.....din

15.11.2011 și nr. de către Casa de Asigurări de Sănătate Botoșani, reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate.

Prin Referatul nr., organul fiscal precizează că Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., s-a emis ca urmare a datelor electronice transferate de către Casa de Asigurări de Sănătate Botoșani.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că în data de 28.10.2011, Casa de Asigurări de Sănătate Botoșani, a emis, pe numele **domnului Y**, Decizia de impunere nr. privind obligațiile de plată către FNUASS, reprezentând contribuția de asigurări de sănătate pentru perioada 02.01.1998-28.10.2011, pentru suma de S lei, decizie ce a fost comunicată contestatorului și confirmată de primire de către acesta la data de 07.11.2011.

Prin adresa nr.ISR_DGR/....., organul de soluționare competent solicită Administrației Județene a Finanțelor Publice Botoșani să transmită, în completarea dosarului contestației, documentul CAS nr. din 15.11.2011 și documentul CAS nr., documente prin care s-au individualizat sumele de plată, așa cum este precizat în anexa deciziei contestate, precum și dovada comunicării acestora.

Cu adresa nr....., înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr.ISR_REG/....., organul fiscal transmite Serviciului Soluționare Contestații din cadrul Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași adresa nr. emisă de Casa de Asigurări de Sănătate Botoșani prin care se comunică:

"-numărul de înregistrare este alocat automat de către sistemul informatic pentru calculul de datorii transmis electronic la ANAF;

-numărul de înregistrare este de asemenea alocat automat de către sistemul informatic pentru înregistrarea obligațiilor de plată aferente anului 2011.Menționăm că dl, a fost asigurat în sistemul asigurărilor de sănătate, ca persoană fără venit, ca urmare a plăților efectuate în anul 2008. În perioada pentru care au fost stabilite obligațiile de plată contribuabilul nu a solicitat suspendarea calității de persoană asigurată ”.

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.1050/2004 :

“Art. 21 Creanțele fiscale

(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 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

(1) 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 fiscale 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.

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. 120¹

Penalități de întârziere

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 [...].”

Prin urmare, din dispozițiile legale mai sus citate, se reține că dobânzile 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 accesoriile și să pretindă plata debitului principal care a generat accesoriile pretinse.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă că debitele în sumă de S lei respectiv S lei asupra cărora s-au calculat dobânzile în sumă totală de **S lei**, au fost stabilit prin decizia nr..... respectiv decizia nr..... decizii emise de către Casa de Asigurări de Sănătate Botoșani, la dosarul fiscal neexistând titlurile de creanță și dovada comunicării acestora.

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 a Ministerului Finanțelor Publice nr.806/06.06.2012, Ministrului Sănătății nr.608/13.06.2012 și a Ministrului 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 :

1. 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”.

Având în vedere prevederile legale de mai sus, se reține că organul fiscal nu a preluat de la Casa de Asigurări de Sănătatea Botoșani dosarul fiscal al **domnului X**, astfel că la dosarul cauzei nu se regăsește decizia nr..... respectiv decizia nr....., prin care a fost stabilit debitul cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate și dovada comunicării acesteia.

Întrucât dosarul fiscal al contestatoarei nu a fost preluat de la Casa de Asigurări de Sănătate Botoșani, la dosarul cauzei neregăsindu-se decizia nr..... respectiv decizia nr....., prin care a fost stabilit debitul cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate și dovada comunicării acesteia, organul de soluționare a contestației nu se poate pronunța cu privire la legalitatea stabilirii dobânzilor în sumă de **S lei**, în sarcina domnului **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 Soluții asupra contestației

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

coroborate cu prevederile pct.102.5. din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.1.050/2004, care dispune:

„În cazul în care, ca urmare a desființării actului administrativ conform art.185 alin.(3) din Codul de procedură fiscală, este necesară reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de către altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a încheiat actul contestat”,

cu precizarea că art.185 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, urmare republicării, modificărilor și completărilor ulterioare a devenit art.216 alin.(3).

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 dobânzi aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, 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.

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., emisă pe numele domnului X, 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, 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 Botoșani, 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 Iași sau la Tribunalul Botoșani.

Prin contestația formulată petenta susține că termenul de plată a sumei de **12.829 lei** reprezentând contribuții la fondul de sănătate respectiv „diferențele rămase de achitat la contribuții la fondul de sănătate”, este data când instanța de judecată s-a pronunțat definitiv și irevocabil asupra cuantumului debitului datorat CASS, respectiv data de **15.05.2013** plus 60 de zile de la această dată și nu de la data emiterii deciziei de impunere sau de la data transmiterii debitelor de către Agenția Națională de Administrare Fiscală.

În acest sens precizează că nu datorează majorări, dobânzi, penalizări pentru perioada **28.01.2011** când s-a emis decizia de impunere nr.32/H/2011 a CASS până la data de **15.05.2013** când debitul de **13.665 lei** a devenit cert prin decizia Curții de Apel Suceava nr.4187/15.05.2013 plus 60 de zile, adică data scadenței este **15.07.2013**, iar orice accesorii calculate pentru această perioadă sunt asimilate majorărilor și au același regim juridic în cu cele calculate prin Decizia de impunere nr.17040/24.01.2011, adică nu sunt legale și deci nu sunt datorate.

Din actele existente la dosarul cauzei rezultă că în data de **09.08.2012**, în baza de date a Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani s-a preluat în format electronic pentru CNP 2541112070013, titlul de creanță nr.131557373400 din 04.05.2011, emis de către Casa de Asigurări de Sănătate Botoșani, pentru o creanță de **13.665 lei** din care suma stabilită la zi în cuantum de **12.829 lei**.

respectiv Sentința judecătorească nr.4387 din 05.12.2012, pronunțată de Tribunalul Botoșani, în dosarul nr.8446/40/2011, la pag.11 aliniat (2), (4), (6) și (7), instanța de judecată precizează:

- „Având în vedere cele anterior menționate, instanța constată că obligația de plată stabilită în sarcina reclamantei privind **contribuția la asigurările de sănătate a fost corect stabilită**, în baza dispozițiilor legale de mai sus”.

- „ Cu privire la obligația contribuabilului de a plăti majorările aferente contribuției de asigurare de sănătate, instanța reține următoarele:

În realizarea obligațiilor prevăzute de art.31, alin(2) din Constituție, conform art.222 din Legea nr.95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, fiecare asigurat are dreptul de a fi informat cel puțin o dată pe an prin casele de asigurări asupra serviciilor de care beneficiază, a nivelului de contribuție

personală, a modalității de plată, precum și asupra drepturilor și obligațiilor sale.

Potrivit art.8, alin.(4) și alin.(5) din Ordinul 617/2007 pentru aprobarea Normelor metodologice privind stabilirea documentelor justificative pentru dobândirea calității de asigurat, respectiv asigurat fără plata contribuției, precum și pentru aplicarea măsurilor de executare silită pentru încasarea sumelor datorate la Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate, diferențele rămase de achitat calculate în raport cu decizia de impunere anuală se plătesc în termen de cel mult 60 de zile de la comunicarea deciziei de impunere, perioadă pentru care nu se calculează și nu se datorează majorările de întârziere iar la expirarea termenului menționat pentru sumele datorate și neachitate se vor percepe majorări de întârziere conform Codului de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

- În speță, pârâta nu a făcut dovada că a informat reclamanta – debitoare asupra serviciilor sau a nivelului contribuției la asigurări de sănătate datorată conform art.8, alin.(4) din Ordinul 617/2007, menționat anterior, iar **decizia de impunere a fost comunicată prin scrisoare cu confirmare de primire la data de 03.03.2011.**

Ca urmare la această dată sunt îndeplinite condițiile de comunicare a actului administrativ fiscal conform art.44 și 45 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și din acest moment curge termenul de 60 de zile pentru plata contribuției prevăzut de art.8 alin.(4) din Ordinul 617/2007, iar după expirarea acestui termen, în situația necontestării actului administrativ fiscal prin care s-a individualizat obligația de plată, pot fi percepute majorări de întârziere”.

Susținerea petentei în sensul că termenul de plată a sumei de **12.829 lei** reprezentând contribuții la fondul de sănătate respectiv „diferențele rămase de achitat la contribuții la fondul de sănătate”, este data când instanța de judecată s-a pronunțat definitiv și irevocabil asupra cuantumului debitului datorat CASS, respectiv data de **15.05.2013** plus 60 de zile de la această dată, este neîntemeiată, în condițiile în care instanța de fond prin Sentința nr.4387 din 05.12.2012, s-a pronunțat imperativ asupra acestui termen, **respectiv 03.03.2011** de la care curge termenul de 60 de zile.

Data de 15.05.2013, invocată de contestatoare, reprezintă data când Curtea de Apel Suceava s-a pronunțat asupra recursului declarat de Casa de Asigurări de Sănătate Botoșani împotriva Sentinței nr.4387 din 05.12.2012 a Tribunalului Botoșani, care nu are nici o legătură cu data de la care debitul rămas definitiv în sarcina petentei în sumă de 13.665 lei cu titlu de contribuție, devine scadent și de la care se datorează dobânzi de întârziere.

Motivul care a condus la înlăturarea de către instanța de judecată a majorărilor de întârziere în cuantum de **12.328,08 lei**, stabilite prin decizia de impunere nr.17049 din 24.01.2011, a constat în nerespectarea de către Casa de Asigurări de Sănătate Botoșani a prevederilor art.8 alin.(4) și alin.(5) din Ordinul 617/2007 pentru aprobarea Normelor metodologice privind stabilirea documentelor justificative pentru dobândirea calității de asigurat, respectiv asigurat fără plata contribuției, precum și pentru aplicarea măsurilor de executare silită pentru încasarea sumelor datorate la Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate, în sensul că nu a făcut dovada că a informat reclamanta debitoare cel puțin odată pe an asupra nivelului contribuției datorate pentru fiecare an fiscal în intervalul 01.01.2006-24.01.2011.

Având în vedere că Decizia de impunere nr.17049 din 24.01.2011, emisă de către Casa de Asigurări de Sănătate Botoșani, a fost comunicată petentei prin poștă confirmată de primire în data de 03.03.2011, conform prevederilor art.84, alin (8) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, diferențele de impozit rămase de achitat conform deciziei de impunere anuale se plătesc în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere.

Având în vedere prevederile legale mai sus invocate, precum și constatările organelor de inspecție fiscală consemnate în Raportul de inspecție fiscală F-SV 803 din 23.09.2014, organul de soluționare a contestației reține că neacordarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată în sumă de 17.797 lei s-a efectuat prin încadrarea situației de fapt în regula generală respectiv raportată la prevederile art.145, alin. (2), lit.a) din Codul fiscal și nu la cele ale art. 145¹ alin. (1) din același act normativ coroborat cu pct. 45¹ din Hotărârea Guvernului nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Prin urmare, având în vedere cele reținute mai sus și ținând seama de faptul că petenta nu a depus în susținerea contestației documente din care să rezulte o altă situație, decât cea constatată de organele de inspecție fiscală, în temeiul art.216, alin.1 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.11.1 lit.a) din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, privind Codul de procedură

fiscală, se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată de **S.C. FORAIBAR S.R.L. Găinești, județul Suceava**, împotriva Deciziei de impunere nr. F-SV 985 din 23.09.2014 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. F- SV 803 din 23.09.2014, de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, Activitatea de Inspecție Fiscală, pentru suma de **17.796 lei**.

15.05.2013, este data când Curtea de Apel Suceava s-a pronunțat asupra recursului declarat de Casa de Asigurări de Sănătate Botoșani împotriva Sentinței nr.când se termenul de comunicare din iese că d-na **COSMA AURICA** a depus contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. **730134541974 din 31.12.2012**, cu o depășire de **308 zile** peste termenul 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, încălcându-se astfel dispozițiile imperative referitoare la termenul de depunere.

În raport cu prevederile legale citate mai sus, rezultă că d-na **COSMA AURICA**, trebuia să depună contestația la organul fiscal care a emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 730134541974 din 31.12.2012, respectiv la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani până la data de **29.04.2013**, pentru a se încadra în termenul legal de depunere. Întrucât contestatoarea nu a respectat condițiile procedurale impuse de Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu privire la termenul de depunere a contestației, depășind termenul de contestare de 30 de zile, cu 308 zile, a decăzut din dreptul de a-i fi soluționată pe fond contestația, astfel încât, aceasta urmează a se respinge ca nedepusă în termen, potrivit art. 217 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se prevede că:

„(1) Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei,” coroborat cu pct. 12.1 lit. a) 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, în vigoare la data soluționării contestației, care prevede:

„ Contestația poate fi respinsă ca:

a) nedepusă la termen, în situația în care aceasta a fost depusă peste termenul prevăzut de lege [...].”

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. Respingerea ca nedepusă în termen, a contestației formulate de d-na **COSMA AURICA** împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. **730134541974 din 31.12.2012**, pentru suma totală de **1.098 lei**, reprezentând dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri.

Art.2 Serviciul Administrativ și Achiziții va comunica prezenta decizie contestatoarei și Administrației Județene a Finanțelor Publice Botoșani – Compartimentul evidență analitică persoane fizice, 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 Iași sau la Tribunalul Botoșani.

**DIRECTOR GENERAL,
Doina NAUM**

**ȘEF SERVICIU
SOLUȚIONARE CONTESTAȚII,
Eleonida Dorina Popa**

16.11.2015

Întocmit, Țâmpău Paula consilier superior



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași**



ANAF

Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Iași

Str. Anastasie Panu, nr. 26, Iași

Tel: +0232 21 33 32

Fax: +0232 21 98 99

E-mail: admin.isisjudx01.is@mfinante.ro

Către :Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani
Compartimentul evidență analitică persoane fizice
În atenția :D-lui Doru Viorel ALUPOAEI– Șef administrație adjunct
colectare
Referitor :contestația formulată de COSMA AURICA
Data :
De la :D-na Eleonida Dorina Popa
Departament :Serviciul Soluționare- Contestații
Nr. Înregistrare:
Nr. pagini :1

Stimate Domn,

Vă înaintăm Decizia nr.ISR/_____/_____/2015 dată în
oluționarea contestației formulată de I.I. GĂLĂȚANU ANGELA, cod
de înregistrare fiscală RO 26711325, cu domiciliul fiscal în localitatea
Crețești, comuna Crețești, județul Vaslui, împotriva Deciziei de
impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată de inspecția
fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente
în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr.1409/24.06.2014
emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.1409/24.06.2014 nr.
66235/21.02.2014.

DIRECTOR GENERAL,
Marian BOSIANU

**ȘEF SERVICIU SOLUȚIONARE
CONTESTAȚII**
Eleonida Dorina Popa



Întocmit de Doru Viorel
2ex/18.05.2015
MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENCIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași



Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Iași

Str. Anastasie Panu, nr. 26, Iași

Tel: +0232 21 33 32

Fax: +0232 21 98 99

E-mail: admin.isisjudx01.is@mfinante.ro

D-nei GĂLĂȚANU ANGELA, administrator al I.I. GĂLĂȚANU ANGELA
Adresa: localitatea Crețești, comuna Crețești, județul Vaslui

Data:

Stimată Doamnă,

Vă înaintăm Decizia nr.ISR/_____/_____/2015 dată în soluționarea contestației formulată de dvs. împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr.1409/24.06.2014 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.1409/24.06.2014 de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vaslui- Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Fizice.

Cu stimă,

DIRECTOR GENERAL,
Marian BOSIANU

ȘEF SERVICIU SOLUȚIONARE
CONTESTAȚII
Eleonida Dorina Popa

Întocmit, Enciu Mihaela

2ex/18.05.2015

