



**DECIZIA NR. DRc\_5460\_\_/\_20.07.\_\_2015**  
privind soluționarea contestației formulate de  
**d-I X**

înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, Serviciul Fiscal Municipal Câmpulung Moldovenesc 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 Câmpulung Moldovenesc, cu adresa nr. .... din 12.03.2014, înregistrată la instituția noastră sub nr. .... din 12.02.2015, cu privire la contestația formulată de **d-I X**, domiciliat în ...., comuna ...., str. .... nr. 541, județul Suceava, carte de identitate seria SV nr. ....cod numeric personal .....

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 Câmpulung Moldovenesc.

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 **X**.

Contestația este însoțită de Referatul cu propuneri de soluționare nr. .... din 11.02.2015, 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 Câmpulung Moldovenesc, prin care se propune respingerea contestației formulate de 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 actul administrativ fiscal atacat a fost comunicat petentului prin poștă, în data de **31.01.2015**, potrivit confirmării de primire aflată în copie la dosarul cauzei, iar contestația a fost depusă în data de **10.02.2015**, aceasta fiind înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, Serviciul Fiscal Municipal Câmpulung Moldovenesc, 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-I X**, prin contestația înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, Serviciul Fiscal Municipal Câmpulung Moldovenesc, sub nr. .... din 10.02.2015, precizează că contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din 31.12.2014.

Precizează faptul că decizia este ilegală pentru faptul că a achitat în întregime contribuția de asigurări sociale de sănătate, așa cum rezultă din adeverința lui de asigurat, iar cu chitanța nr. .... din 14.11.2014, a achitat suma de ....lei.

**II. Organul fiscal din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, Serviciul Fiscal Municipal Câmpulung Moldovenesc**, a emis pe numele **d-lui 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 accesorii în sumă totală de .... lei, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente.

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

**Referitor la dobânzile și penalitățile de întârziere 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 petentului aceste accesorii, în condițiile în care la dosarul cauzei nu există titlurile de creanță prin care s-au stabilit debitele pentru care s-au calculat accesoriiile în cauză și nici dovada comunicării acestora. În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ....din 31.12.2014, au fost stabilite pentru perioada 05.02.2013 – 18.06.2014, pe numele **d-lui X** dobânzi și penalități de întârziere în sumă de ... lei, aferente debitelor, reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate.**

Documentele prin care s-au individualizat sumele de plată, asupra cărora au fost calculate accesoriiile în sumă de .... lei, înscrise în anexa la

decizie sunt următoarele: „Doc. CASS 2014000193/04-FEB-13 și Doc. CASS 2014000193/31-MAI-12.”

Organul de soluționare competent, prin adresa nr. ISR .... din 08.06.2015, a solicitat Administrației Județene a Finanțelor Publice Suceava, Serviciul Fiscal Municipal Câmpulung Moldovenesc, să transmită titlurile de creanță prin care s-au instituit în sarcina contribuabilului debitele reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și dovada comunicării acestora către contestator.

Prin adresa nr. .... din 25.06.2015, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. .... din 30.06.2015, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, Serviciul Fiscal Municipal Câmpulung Moldovenesc, precizează următoarele: „Referitor la nr. documentului de plată prin care s-a individualizat suma de plată înscris în Anexa la decizia nr. 3330243518937 din 31.12.2014, respectiv:

- nr. 2014000193 din 31.05.2012, este nr. generat de softul informatic folosit de CAS Suceava, pentru completarea în baza de date ANAF a sumei de .... lei, din decizia 193.1/16.06.2014, pe support de hârtie și

- nr. 201400193 din 04.02.2013, este nr. generat de softul informatic folosit de CAS Suceava, pentru completarea în baza de date a ANAF a sumei de ....lei, din decizia nr. 193.1/16.06.2014, pe support de hârtie.”

Contestatorul motivează faptul că decizia de accesorii este ilegală pentru faptul că a achitat în întregime contribuția de asigurări sociale de sănătate, așa cum rezultă din adeverința de asigurat, pe care o anexează la dosarul cauzei.

**În drept**, potrivit dispozițiilor art. 21, art. 44, art. 45, art. 85, art. 86, art. 110, art. 111, art. 119, art. 120 și art. 120<sup>1</sup> 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. 120<sup>1</sup> 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 accesoriile pretinse.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă că debitele asupra cărora s-au calculat accesoriile în sumă totală de **486 lei**, au fost stabilite prin titlurile de creanță nr. CASS 2014000193/04-FEB-13 și nr. CASS 2014000193/31-MAI-12, emise de Casa de Asigurări de Sănătate Suceava, la dosarul fiscal neexistând aceste titluri de creanță și nici 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 IX<sup>2</sup> 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. 1<sup>1</sup>, care face parte integrantă din prezentul Protocol - Cadru.

Anexa nr.1<sup>1</sup> - 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. ...., 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 că organul fiscal a preluat de la Casa de Asigurări de Sănătate Suceava dosarul fiscal al **d-lui X** care este incomplet, acesta neconținând titlurile de creanță prin care au fost stabilite debitele cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate și dovada comunicării acestora.

Întrucât dosarul fiscal al contestatorului este incomplet, neconținând titlurile de creanță prin care au fost stabilite debitele cu titlu de contribuție de asigurări sociale de sănătate, pentru care s-au calculat accesoriile și nici dovada comunicării acestora, organul de soluționare a contestației nu se poate pronunța cu privire la legalitatea stabilirii accesoriilor în sumă de .... lei, în sarcina **d-lui X**, fapt pentru care urmează a se aplica dispozițiile art. 213 și art. 216 alin. (3) și alin. (3<sup>1</sup>) 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.*

*(3<sup>1</sup>) 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 și penalități de întârziere 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 contestatorului, 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 accesorii aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, emisă pe numele **d-lui 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 contestatorului 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 contestatorului și Administrației Județene a Finanțelor Publice Suceava, Serviciului Fiscal Municipal Câmpulung Moldovenesc, 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/20.07.2015