



DECIZIA NR. DRc 3137/29.01.2017

privind soluționarea contestației formulate de
doamna X,

înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani -
Serviciul Fiscal Municipal Dorohoi sub nr. s.f.m.d./..... și 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, cu adresa
nr....., înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice
Iași sub nr., cu privire la contestația formulată de **doamna X**, carte
de identitate seria XT nr., cod numeric personal, cu domiciliul
....., județul Botoșani.

Petenta contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii
nr., emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice
Botoșani, Serviciul Fiscal Municipal Dorohoi.

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

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 **doamna 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 a fost comunicat în data
de **30.01.2015**, potrivit confirmării de primire anexată în copie la dosar, iar
contestația a fost depusă în data de **13.02.2015**, la Direcția Generală
Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor
Publice Botoșani - Serviciul Fiscal Municipal Dorohoi, unde a fost
înregistrată sub nr.

Contestația este însoțită de Referatul cu propuneri de soluționare
transmis cu adresa nr....., semnat de conducătorul organului care
a încheiat actul atacat, respectiv Administrația Județeană a Finanțelor

Publice Botoșani - Serviciul Fiscal Municipal Dorohoi, prin care propune respingerea contestației ca neîntemeiată și nemotivată.

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. Doamna X, contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., respectiv suma de **S lei** ce reprezintă dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate.

Contestatarea precizează faptul că de 9 ani de zile nu deține nici o societate comercială și nu realizează niciun fel de venituri.

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 **doamnei X**, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. în temeiul prevederilor art. 88 lit. c) și art. 119 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prin care s-au stabilit în sarcina contestatarii, pentru perioada 31.12.2013-31.12.2014, dobânzi aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate, în sumă de **S lei**.

În Referatul cu propuneri de soluționare organul fiscal precizează că prin Decizia de impunere nr. privind obligațiile de plată către FNUASS, reprezentând contribuția de asigurări de sănătate pentru perioada 23.02.2004-01.02.2012, comunicată în data de 10.02.2012, conform confirmării existente la dosarul cauzei, Casa de Asigurări de Sănătate Botoșani, a stabilit în sarcina **doamnei X un debit în sumă de S lei** reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate, ca urmare a faptului că acesta a realizat în perioada 15.03.2007-15.12.2008 venituri din activități independente.

Mai precizează că din verificările efectuate în evidențele fiscale s-a constatat că **doamna X** nu a achitat debitul stabilit de către Casa de Asigurări de Sănătate Botoșani.

Menționează că pe baza datelor stabilite și transmise de Casa de Asigurări de Sănătate Botoșani, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani - Serviciul Fiscal Municipal Dorohoi a emis Decizia 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 doamnei Xdobânzi aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente în sumă S lei, în condițiile în care la dosarul cauzei nu există titlul de creanță prin care s-au stabilit debitele pentru care s-au calculat dobânzile și nici dovada comunicării acestuia.

În fapt, la data de 31.12.2014, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., au fost stabilite pentru perioada 31.12.2013-31.12.2014, pe numele **doamnei Xdobânzi** în sumă de **S lei**, aferente debitelor transmise de către Casa de Asigurări de Sănătate Botoșani, reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate.

Prin adresa nr., organul de soluționare competent solicită Administrației Județene a Finanțelor Publice Botoșani - Serviciul Fiscal Municipal Dorohoi să transmită în completarea dosarului contestației Doc. CASS, prin care s-a stabilit debitul pentru care s-au calculat accesorii, așa cum este precizat în anexa deciziei contestate, precum și dovada comunicării acesteia.

Cu adresa nr., înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. ISR_REG/....., organul fiscal ne transmite adresa nr. primită prin e-mail de la Casa de Asigurări de Sănătate Botoșani în data de 29.12.2015, în care se precizează: „ [...] *Numărul de înregistrare este alocat automat de către sistemul informatic pentru calculul de datorii transmis la Agenția Națională de Administrare Fiscală*”

În drept, potrivit dispozițiilor art. 21, art. 44, art. 45, art. 85, art. 86, art. 110, art. 111, art. 119, art. 120 și 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 dobânzi și penalități de întârziere.

Art. 120

(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. [...].

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 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 debitul asupra cărora s-au calculat dobânzi în sumă totală de **S lei** a fost stabilite prin Doc. CASS, la dosarul fiscal neexistând acest titlu 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.”

Având în vedere prevederile legale de mai sus, se reține că organul fiscal a preluat de la Casa de Asigurări de Sănătate Botoșani dosarul fiscal al **doamnei X** care este incomplet, acesta neconținând Doc. CASS, prin care a fost stabilit debitul cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate și dovada comunicării acestuia.

Întrucât dosarul fiscal al contestatarii este incomplet, neconținând Doc. CASS, prin care a fost stabilit debitul cu titlu de contribuții 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 **S lei** în sarcina **doamnei 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. 450/2013, 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”.

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 o 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, urmarea 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 accesorii aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, urmând ca în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, organul fiscal să procedeze la clarificarea situației fiscale a contestatarii, 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 **doamnei X**, pentru suma de **S lei** reprezentând accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, 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 contestatarii 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 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, contestatorul poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Botoșani sau la Tribunalul Iași.