



**DECIZIA NR. DRc 7575/11.09.2014**

privind soluționarea contestației formulate de  
**d-na X**, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași,  
Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vaslui  
sub nr. ...

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vaslui, cu adresa nr. 10178/12.03.2014, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. 6871/19.03.2014, cu privire la contestația formulată de **d-na X**, cod numeric personal ..., cu domiciliul în municipiul ....

Contestația este formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ....

Petenta contestă suma de **S lei** ce reprezintă:

- S lei accesorii aferente impozitului pe venituri din activități independente;
- S lei accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri.

Contestația este semnată de către contestatoare, în persoana **d-nei**

**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 **13.02.2014**, potrivit confirmării de primire anexată la dosar, iar contestația a fost depusă în data de ..., la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vaslui, unde a fost înregistrată sub nr. ...

Contestația este însoțită de Referatul cu propuneri de soluționare nr. ..., semnat de conducătorul organului care a emis actul atacat, respectiv Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vaslui, prin care propune

respingerea contestației ca lipsită de interes și prematur formulată, deoarece nu sunt finalizate schimburile de informații cu C.N.A.S..

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** contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... în sumă de S lei reprezentând:

- S lei accesorii aferente impozitului pe venituri din activități independente;
- S lei accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri.

Contestatoarea menționează că nu a primit titlul de creanță care să cuprindă debitul principal, iar accesoriile se pot calcula doar dacă data scadenței debitului principal a fost depășită.

Totodată, petenta mai precizează faptul că 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.

Pe cale de consecință, contestatoarea solicită anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... ca fiind nelegală.

**II. Organul fiscal din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vaslui** a emis pe numele **d-nei X**, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..., prin care în temeiul art. 88 lit. c) și art. 119 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, a stabilit de plată suma de **S lei** reprezentând:

- S lei accesorii aferente impozitului pe venituri din activități independente;
- S lei accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri.

**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:**

**1. 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-a stabilit în sarcina petentei accesorii în sumă de S lei aferente impozitului pe venituri din activități independente, în condițiile în care aceasta nu face dovada achitării în termenul legal a obligațiilor de plată înscrise în declarațiile fiscale depuse la organul fiscal.**

**În fapt**, în data de 31.12.2013, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..., au fost stabilite pe numele **d-nei X** pentru perioada 26.06.2013-13.12.2013 dobânzi și penalități de întârziere în sumă de **S lei** aferente impozitului pe venituri din activități independente din care:

- S lei aferente debitelor stabilite prin Decizia de impunere plăți anticipate nr. ...;
- S lei aferente debitelor stabilite prin Decizia de impunere plăți anticipate nr. ....

Decizia de impunere plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2013 nr. ... prin care s-a stabilit că pentru venitul net estimat de S lei revin plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă S lei, din care S lei cu termenul de plată în data de 25.03.2013, S lei cu termenul de plată în data de 25.06.2013, S lei cu termenul de plată în data de 25.09.2013 și S lei cu termenul de plată în data de 25.12.2013. Decizia de impunere a fost comunicată contestatoarei prin poștă, în data de 02.04.2013, potrivit Confirmării de primire depusă în copie la dosarul cauzei.

În data de ..., contestatoarea depune Declarația privind venitul estimat/norma de venit pentru anul 2013, înregistrată sub nr. ..., prin care declară pentru anul 2013 un venit net estimat în sumă de S lei.

Ca urmare, organul fiscal stabilește prin Decizia de impunere plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2013 nr. ... pentru venitul net estimat de S lei plăți anticipate cu titlu de impozit de S lei, din care S lei cu termenul de plată în data de 25.03.2013, S lei cu termenul de plată în data de 25.06.2013, S lei cu termenul de plată în data de 25.09.2013 și S lei cu termenul de plată în data de 25.12.2013.

În data de 06.06.2013 organul fiscal trimite prin poștă **d-nei X** Decizia de impunere plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2013 nr. ... care, în data de 19.06.2013, este trimisă retur de către oficiul poștal cu mențiunea „*Nereclamat/Expirat termenul de păstrare*”.

Ca urmare, conform prevederilor legale, se procedează la comunicarea Deciziei de impunere plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2013 nr. ... prin publicitate, afișându-se în acest sens în data de 08.10.2013 pe pagina de internet a ANAF Anunțul colectiv nr. ...

Conform Situației analitice debite plăți solduri a contestatoarei, aceasta a achitat în data de 13.12.2013 suma de S lei reprezentând impozitul pe venituri din activități independente.

Ca urmare, organul fiscal stabilește accesorii aferente impozitului pe venituri din activități independente de la data de 26.06.2013 până la data plății, respectiv 13.12.2013.

**În drept**, potrivit dispozițiilor art. 82 alin. (1) și alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

**„ART. 82 Stabilirea plăților anticipate de impozit**

**(1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente, cedarea folosinței bunurilor, activități agricole impuse în sistem real, prevăzute la art. 71 alin. (5), precum și din silvicultură și piscicultură, cu excepția veniturilor din arendare, sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit, exceptându-se cazul veniturilor pentru care plățile anticipate se stabilesc prin reținere la sursă.**

**(2) Plățile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent pe fiecare sursă de venit, luându-se ca bază de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat în anul precedent, după caz, prin emiterea unei decizii care se comunică contribuabililor, potrivit legii [...].”**

Totodată, potrivit dispozițiilor 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:

**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.**

**(3) Dobânzile și penalitățile de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală.**

**(4) Dobânzile și penalitățile 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) Dobânzile 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.**

Se reține astfel că pentru neachitarea la termenul de scadență a obligațiilor fiscale se datorează dobânzi și penalități de întârziere, iar analizând Situația analitică debite plăți solduri a contestatoarei, aceasta a efectuat plata obligațiilor fiscale datorate cu întârziere, respectiv în data de 13.12.2013.

Ca urmare, în mod corect organele fiscale au stabilit în sarcina **d-nei RINDER ANA SMARANDA** obligații fiscale pentru neplata în termen a debitelor datorate, în sumă de **S lei**, pentru perioada 26.06.2013-12.12.2013, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe venituri din activități independente, urmând să se respingă contestația ca neîntemeiată.

**2. 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-a stabilit în sarcina petentei accesorii în sumă de S lei aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente, în condițiile în care aceasta nu face dovada achitării în termenul legal a obligațiilor de plată înscrise în declarațiile fiscale depuse la organul fiscal.**

**În fapt**, în data de 31.12.2013, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..., au fost stabilite pe numele **d-nei X** pentru perioada 26.03.2013-31.12.2013 dobânzi și penalități de întârziere în sumă de **S lei** aferente impozitului pe venituri din activități independente din care:

- S lei aferente debitelor stabilite prin Decizia de impunere plăți anticipate nr. ...;
- S lei aferente debitelor stabilite prin Decizia de impunere plăți anticipate nr. ...

Decizia de impunere plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2013 nr. ... prin care s-a stabilit că pentru venitul net estimat de S lei revin plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă S lei, din care S lei cu termenul de plată în data de 25.03.2013, S lei cu termenul de plată în data de

25.06.2013, S lei cu termenul de plată în data de 25.09.2013 și S lei cu termenul de plată în data de 25.12.2013. Decizia de impunere a fost comunicată contestatoarei prin poștă, în data de 02.04.2013, potrivit Confirmării de primire depusă în copie la dosarul cauzei.

În data de 05.06.2013, contestatoarea depune Declarația privind venitul estimat/norma de venit pentru anul 2013, înregistrată sub nr. ..., prin care declară pentru anul 2013 un venit net estimat în sumă de S lei.

Ca urmare, organul fiscal stabilește prin Decizia de impunere plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2013 nr. ... pentru venitul net estimat de S lei plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei, din care S lei cu termenul de plată în data de 25.03.2013, S lei cu termenul de plată în data de 25.06.2013, S lei cu termenul de plată în data de 25.09.2013 și S lei cu termenul de plată în data de 25.12.2013.

În data de 06.06.2013, organul fiscal trimite prin poștă **d-nei X** Decizia de impunere plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2013 nr. ..., care, în data de 19.06.2013, este trimisă retur de către oficiul poștal cu mențiunea „*Nereclamat/Expirat termenul de păstrare*”.

Ca urmare, conform prevederilor legale, se procedează la comunicarea Deciziei de impunere plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2013 nr. ... prin publicitate, afișându-se în acest sens în data de .., pe pagina de internet a ANAF, Anunțul colectiv nr. ....

Contestatoarea menționează că nu a primit titlul de creanță care să cuprindă debitul principal, iar accesoriile se pot calcula doar dacă data scadenței debitului principal a fost depășită.

**În drept**, potrivit art. V alin. (1) și alin. (5) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 125/2011 privind modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

**„(1) Începând cu data de 1 iulie 2012, competența de administrare a contribuțiilor sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din titlul IX<sup>2</sup> al Codului fiscal revine Agenției Naționale de Administrare Fiscală.”**

Prin urmare, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vaslui stabilește în sarcina contestatoarei, prin Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări



sociale pentru anul 2013 nr. ..., plăți anticipate pentru contribuțiile de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei, iar prin Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 nr. ... plăți anticipate pentru contribuțiile de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei

Potrivit art. 85 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare:

**„(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.”**

Totodată, sunt aplicabile dispozițiile 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, care precizează:

**“Art. 119 Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere**

**(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere; [...]**

**Art. 120 Dobânzi**

**(1). Dobânzile 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 [...].”**

Se reține astfel că pentru neachitarea la termenul de scadență a obligațiilor fiscale se datorează dobânzi și penalități de întârziere.

Ca urmare, în mod corect organul fiscal a stabilit în sarcina **d-nei X** obligații fiscale pentru neplata în termen a debitelor datorate, în sumă de **S lei**, pentru perioada 26.03.2013-31.12.2013, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate, urmând să se respingă contestația ca neîntemeiată.

**3. 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 accesorii în**

**sumă de S lei aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și de persoanele care nu realizează venituri, în condițiile în care organul fiscal nu depune la dosarul cauzei decizia prin care a fost stabilit debitul care a generat aceste accesorii și nici dovada comunicării acesteia.**

**În fapt,** la data de 31.12.2013 au fost stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... accesorii, pentru perioada 31.05.2012-31.12.2013, asupra debitelor transmise de către Casa de Asigurări de Sănătate Vaslui.

Se reține faptul că la dosarul cauzei nu există decizia de impunere prin care s-a stabilit debitul reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru care s-au calculat accesoriiile și dovada comunicării acesteia.

Ca urmare, prin Adresa nr. ..., organul de soluționare competent solicită Administrației Județene a Finanțelor Publice Vaslui să transmită în completarea dosarului contestației Doc. CASS ..., 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. ..., organul fiscal ne transmite Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vaslui și nu Decizia nr. ... prin care Casa de Asigurări de Sănătate Vaslui a stabilit debitul asupra căruia s-au calculat accesorii prin decizia contestată.

**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 dobânzi și penalități de întârziere.**

**(3) Dobânzile și penalitățile de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală.**

**(4) Dobânzile și penalitățile 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) Dobânzile 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 accesoriiile pretinse.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă că debitul asupra căruia s-au calculat majorările de întârziere în sumă de **S lei** a fost stabilit prin decizie de impunere de către Casa de Asigurări de Sănătate Vaslui, la dosarul fiscal neexistând nici decizia de impunere și nici dovada comunicării ei.

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.”**

Având în vedere prevederile legale de mai sus, se reține că organul fiscal a preluat de Casa de Asigurări de Sănătate Vaslui dosarul fiscal al **d-nei X** care este incomplet, acesta neconținând nici decizia de impunere prin care a fost stabilit debitul cu titlu de contribuție de asigurări sociale de sănătate și nici dovada comunicării a acestei decizii.

Având în vedere faptul că dosarul fiscal al contestatoarei este incomplet, neconținând decizia de impunere prin care a fost stabilit debitul și dovada comunicării acesteia, organul de soluționare competent nu se poate pronunța cu privire la legalitatea stabilirii accesoriilor în sumă de **S lei** în sarcina **d-nei X**, întrucât nu deține informații suficiente cu privire la debitul care le-a generat și termenul de plată al acestuia, 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. 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).

Organele de inspecție fiscală vor 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 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 zile de la comunicarea deciziei 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 accesoriiile 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** Respingerea, ca neîntemeiată, a contestației formulate de **d-na X**, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..., pentru suma de **S lei** reprezentând:

- **S lei** dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe venituri din activități independente;
- **S lei** dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri.

**Art. 2** Desființarea Deciziei 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 și persoanele care nu realizează venituri, emisă pe numele **d-nei X**, urmând ca în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei 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 accesoriiile datorate.

**Art. 3** Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei și Administrației Județene a Finanțelor Publice Vaslui, 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 Vaslui sau la Tribunalul Iași.