



**DECIZIA NR. DRc 7656/28.10.2014**

privind soluționarea contestației formulate de  
**d-I X**, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași,  
Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț, Serviciul Fiscal  
Municipal Roman sub nr. ..

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț, Serviciul Fiscal Municipal Roman – Biroul Colectare și Executare Silită, cu adresa nr. ..., înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. ..., cu privire la contestația formulată de **d-I X**, cu domiciliul în ...

Contestația este formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../01.07.2012.

Petentul contestă 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.

Contestația este semnată de către contestator, în persoana **d-lui 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 în data de .., potrivit confirmării de primire anexată în copie la dosar, iar contestația a fost depusă în data de ... la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț, Serviciul Fiscal Municipal Roman sub nr. ....

Contestația este însoțită de Referatul nr. ..., semnat de conducătorul organului care a emis actul atacat, respectiv Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț, Serviciul Fiscal Municipal Roman, prin care propun respingerea contestației ca fiind neîntemeiată.

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** contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../01.07.2012 prin care s-au stabilit accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei.

Contestatorul menționează faptul că suma de S lei este calculată în mod abuziv întrucât nu are nici un contract încheiat cu Casa de Asigurări de Sănătate Neamț sau cu Direcția de Finanțe.

Totodată precizează că în perioada 2008-2010 a avut suspendată activitatea prin Registrul Comerțului Neamț, iar Casa de Asigurări de Sănătate Neamț a calculat contribuții și pentru cei 3 ani în care nu a avut activitate.

Petentul precizează faptul că potrivit prevederilor art. 91 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare dreptul de a calcula obligații fiscale peste perioada de 5 ani este prescrisă, iar conform prevederilor art. 93 în cazul în care organul fiscal dacă constată că s-a îndeplinit termenul de prescripție va proceda la încetarea emiterii titlurilor de creanță.

Contestatorul menționează că *„un prim aspect de nelegalitate îl reprezintă aceea că CAS a județului Neamț nu are competență în a emite astfel de decizii de impunere conform Codului de pr Fiscală, întrucât Legea 95/2006 nu dă în sarcina CNAS-ului posibilitatea de a emite astfel de decizii de impunere. De altfel, prin art. 216 din această lege se dă în competența CNAS doar măsurile de executare silită conform Codului de pr Fiscală, aspect care demonstrează și evidențiază susținerea subsemnaților, arătând că titlul executoriu ar fi trebuit să fie în realitate **contractul încheiat între părți** (în condițiile existenței lui) și nu deciziile de impunere. Ordinul Președintelui CNAS nr. 617/2007 ca singur act care prevede posibilitatea emiterii de decizii de impunere de către Casele de Asigurări (art. 35) este un act normativ inferior și emis în aplicarea ei, neputând constitui temei de drept pentru emiterea unui act câtă vreme legea nu prevede”*.

Contestatorul nu a solicitat acordarea de servicii medicale și nici nu a încheiat un contract cu Casa de Asigurări de Sănătate Neamț, deci nu are calitatea de asigurat. Astfel, pentru a depune declarații și a plăti contribuții la Casa de Sănătate trebuia mai întâi să semneze un contract de asigurare de sănătate.

Totodată, consideră că decizia este abuzivă și nelegală și datorită atitudinii de pasivitate a Casei de Asigurări de Sănătate care dă dovadă de rea credință în relația cu contribuabilul pentru că legea impune obligații și pentru aceasta, obligații pe care nu le-a respectat, dând dovadă de deficiențe

în administrare.

**II. Organul fiscal din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț, Serviciul Fiscal Municipal Roman a emis pe numele d-lui X, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../01.07.2012, prin care, 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, a stabilit accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri în sumă de S lei.**

**III. Având în vedere constatările organului fiscal, motivele prezentate de contestator, 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. .../01.07.2012 prin care s-au stabilit în sarcina d-lui X obligații fiscale în sumă de S lei, în condițiile în care aceasta a fost emisă fără anexe și alte detalii referitoare la modul de calcul a sumelor reprezentând accesorii aferente obligațiilor fiscale, în condițiile în care a mai fost emisă o decizie pentru aceeași sumă și în condițiile în care organul fiscal nu a depus la dosarul cauzei decizia prin care a fost stabilit debitul care a generat aceste accesorii și nici dovada comunicării acesteia.**

**În fapt,** în data de 10.08.2012, Casa de Asigurări de Sănătate Neamț a transmis electronic Administrației Finanțelor Publice Roman următoarele sume: debit în valoare de S lei cu scadența în data de 28.02.2012, dobânzi în valoare de S lei și penalități de întârziere în valoare de S lei, cu scadența în data de 31.05.2012.

În urma acestei transmiteri, organul fiscal emite în data de 21.12.2012 Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../01.07.2012, pentru suma de S lei, reprezentând dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, fără a se specifica în anexă, conform formularului, documentul prin care a fost stabilit debitul, perioada pentru care au fost calculate accesoriile, suma debitului, zile/luni și cota. Decizia a fost comunicată în data de 17.01.2013, potrivit confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei.

Cu borderoul nr. .../08.10.2013, Casa de Asigurări de Sănătate Neamț anulează debitul și accesoriile transmise inițial care aveau titlu de

creanță nr. ... și tot cu același borderou repune aceleași sume dar cu titlu de creanță nr. ... În urma acestor modificări ale Casei de Asigurări de Sănătate Neamț, organul fiscal emite în data de 19.12.2013 Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../01.07.2012, care este o reeditare a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..01.07.2012, pentru aceeași sumă de S lei reprezentând dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, fără a se specifica în anexă, conform formularului, documentul prin care a fost stabilit debitul, perioada pentru care au fost calculate accesoriile, suma debitului, zile/luni și cota. Decizia a fost comunicată în data de 09.01.2014, potrivit confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei.

Împotriva acesteia petentul depune contestație, care face obiectul prezentei decizii, motivând faptul că nu a solicitat acordarea de servicii medicale și nici nu a încheiat un contract cu Casa de Asigurări de Sănătate Neamț, deci nu are calitatea de asigurat.

Cu Adresa nr. ..., organul de soluționare competent solicită organului fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Neamț, Serviciul Fiscal Municipal Roman, Anexa la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..01.07.2012 și totodată să comunice dacă în urma emiterii Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../01.07.2012 în sumă de S lei a fost anulată Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../01.07.2012 în sumă de S lei și dacă da, cum a fost comunicată contribuabilului această situație.

Cu Adresa nr. ..., înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. ..., organul fiscal ne transmite documentele solicitate și ne comunică faptul că „*Aceste corectări sunt evidențiate în fișa sintetică pe anul 2013, în borderoul 281*”, cu mențiunea că Anexa la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..01.07.2012, transmisă, nu conține documentul prin care a fost stabilit debitul, perioada pentru care au fost calculate accesoriile, suma debitului, zile/luni și cota, așa cum prevede formularul.

Totodată se reține faptul că din documentele existente la dosarul cauzei nu rezultă dacă Casa de Asigurări de Sănătate Suceava a procedat la comunicarea deciziei de impunere prin care s-a stabilit debitul cu titlu de contribuție de asigurări sociale de sănătate pentru care s-au calculat accesoriile în sumă de **S lei**.

**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 quantumul 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 majorările 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 debitul asupra căruia s-au calculat majorările de întârziere în sumă de **S lei** a fost stabilit prin decizie de impunere, 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 la Casa de Asigurări de Sănătate Neamț dosarul fiscal al **d-lui 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 acestei decizii.

Având în vedere faptul că la dosarul cauzei nu există decizia de impunere prin care a fost stabilit debitul și dovada comunicării acesteia, decizia contestată a fost emisă fără a se specifica în anexă, conform formularului, documentul prin care a fost stabilit debitul, perioada pentru care au fost calculate accesoriile, suma debitului, zile/luni și cota, iar pentru suma contestată în valoare de S lei organul fiscal a mai emis un titlu de creanță față

de cel care face obiectul prezentei decizii și anume Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../01.07.2012, organul de soluționare a contestației nu se poate pronunța cu privire la legalitatea stabilirii accesoriilor în sumă de **S 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. 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 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. ../01.07.2012 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, urmând ca în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, 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 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. ../01.07.2012 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-lui X**, urmând ca în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, 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 Neamț, Serviciului Fiscal Municipal Roman - Biroul Colectare și Executare Silită, 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 Neamț sau la Tribunalul Iași.