



**DECIZIA NR. DRc 7676/10.11.2014**

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

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, Serviciul Fiscal Municipal Rădăuți, cu Adresa nr. ..., înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. ..., cu privire la contestația formulată de **d-na X**, cu domiciliul în ..., cod numeric personal ...

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

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

- **S lei** accesorii aferente diferenței de impozit anual de regularizat;
- **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 contestatoarei în data de ..., potrivit Confirmării de primire, depuse în copie la dosar, iar contestația a fost depusă în data de .. conform ștampilei de pe plicul care confirmă data depunerii prin poștă a contestației, anexat la dosarul cauzei, aceasta fiind înregistrată Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, Serviciul Fiscal Municipal Rădăuți sub nr. ....

Contestația este însoțită de Referatul cu propuneri de soluționare nr. ..., semnat de conducătorul organului care a încheiat actul atacat, respectiv Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, Serviciul Fiscal Municipal Rădăuți, prin care își menține punctul de vedere și propun respingerea contestației.

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. ..., prin care a fost stabilită de plată suma de S lei, sumă ce reprezintă diferențe de impozit și contribuții de asigurări de sănătate.

Contestatoarea precizează faptul că decizia contestată nu conține semnătura conducătorului unității și nici ștampila organului emitent și ca urmare aceasta nu poate produce efecte juridice.

Petenta menționează că în decizie se face referire la diferențe de impozit și la contribuții de asigurări de sănătate, iar pe versoul acesteia se face referiri la dobânzi și penalități de întârziere conform unor decizii de impunere. Totodată nu este precizat care sunt diferențele de impozit și contribuții de asigurări de sănătate și pentru ce perioadă și nu se face dovada de la ce dată s-ar justifica aceste penalizări.

Contestatoarea precizează faptul că impunerea pentru plată acestor sume s-a făcut pe persoană fizică, pe cod numeric personal, în condițiile în care aceasta își desfășoară activitatea într-un cabinet individual de avocat ce figurează în evidența fiscală cu un cod unic de înregistrare.

**II. Organul fiscal din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, Serviciul Fiscal Municipal Rădăuți** a emis pe numele d-nei X Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .. respectându-se prevederile 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 contestatoarei, pentru perioada 31.12.2012-31.12.2013, accesorii în sumă de **S lei**, din care:

- **S lei** aferente debitului stabilit prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pentru anul 2012 nr. ...;

- **S lei** aferente debitului stabilit 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. ....;

- **S lei** aferente debitului stabilit prin Doc. CASS ...

**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. ... și la stabilirea în sarcina petentei a obligațiilor fiscale accesorii în sumă de S lei aferente diferenței de impozit rezultată din regularizarea anuală, 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 27.05.2013 **d-na X** depune la organul fiscal Declarația 200 privind veniturile realizate din România pentru anul 2012, înregistrată sub nr. ..., prin care declară un venit net pentru anul 2012 de S lei.

Ca urmare, organul fiscal emite Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pentru anul 2012 nr. ... prin care stabilește pentru venitul declarat de petentă de S lei un impozit de S lei din care se scad obligațiile privind plățile anticipate în sumă de S lei, rămânând astfel de plată o diferență de impozit rezultată din regularizarea anuală în sumă de S lei. Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pentru anul 2012 nr. ... a fost comunicată sub semnătură în data de ...

Conform Situației analitice debite plăți solduri a contestatoarei, rezultă că din debitul stabilit în sumă de S lei aferent anului 2012 a rămas neachitată suma de S lei.

Ca urmare, legal, organul fiscal stabilește accesorii aferente diferenței de impozit rezultată din regularizarea anuală în sumă de S lei, neachitată la termen, pentru perioada 03.12.2013-31.12.2013.

**În drept**, potrivit dispozițiilor art. 82 alin. (1) și alin. (2), art. 83 alin. (1) și art. 84 alin. (1), alin. (7) și alin. (8) 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.**

**ART. 83 Declarația privind venitul realizat**

**(1) Contribuabilii care realizează, individual sau într-o formă de asociere, venituri din activități independente, venituri din cedarea folosinței bunurilor, venituri din activități agricole, silvicultură și piscicultură, determinate în sistem real, au obligația de a depune o declarație privind venitul realizat la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal, până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului. Declarația privind venitul realizat se completează pentru fiecare sursă și categorie de venit.**

**ART. 84 Stabilirea și plata impozitului anual datorat**

(1) Impozitul anual datorat se stabilește de organul fiscal competent pe baza declarației privind venitul realizat, prin aplicarea cotei de 16% asupra fiecăruia din următoarele:

a) venitul net anual impozabil;

(7) Organul fiscal stabilește impozitul anual datorat pe baza declarației privind venitul realizat și emite decizia de impunere, la termenul și în forma stabilite prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

(8) Diferențele de impozit rămase de achitat conform deciziei de impunere anuale se plătesc în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere, perioadă pentru care nu se calculează și nu se datorează sumele stabilite potrivit reglementărilor în materie privind colectarea creanțelor bugetare.

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 nu a efectuat plata obligațiilor fiscale datorate.

Ca urmare, în mod corect organele fiscale au stabilit în sarcina d-nei X obligații fiscale pentru neplata în termen a debitelor datorate, în sumă de S lei, pentru perioada 03.12.2013-31.12.2013, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente diferenței de impozit rezultată din regularizarea anuală în sumă de S lei, 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. ... și la stabilirea în sarcina petentei a obligațiilor fiscale accesorii 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, 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 26.06.2013 d-na X depune la organul fiscal Declarația 220 privind venitul estimat/norma de venit pentru anul 2013 înregistrată sub nr. ..., prin care declară un venit net estimat pentru anul 2013 de S lei.

Ca urmare, organul fiscal emite 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. ... prin care s-a stabilit în sarcina contestatoarei plăți anticipate pentru contribuțiile de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei, din care S lei cu termen de plată în data de 25.09.2013 și S lei cu termen de plată în data de 25.12.2013.

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. .. a fost comunicată sub semnătură în data de ...

În data de 31.12.2013, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, Serviciul Fiscal Municipal Rădăuți, a emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... prin care s-au stabilit în sarcina contestatoarei, pentru perioada 26.09.2013-31.12.2013, accesorii în valoare de **S lei** aferente debitului stabilit 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. ....

**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 Suceava, Serviciul Fiscal Municipal Rădăuți 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, din care S lei cu termen de plată în data de 25.09.2013 și S lei cu termen de plată în data de 25.12.2013.

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.”**

Conform prevederilor art. 296<sup>21</sup> alin. (10) și art. 296<sup>24</sup> alin.(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

**„Art. 296<sup>21</sup>**

**(10) Următoarele persoane au calitatea de contribuabil la sistemul public de pensii și la cel de asigurări sociale de sănătate, cu respectarea prevederilor instrumentelor juridice internaționale la care România este parte, după caz: [....]**

**d) persoanele care realizează venituri din profesii libere;**

**Art. 296<sup>24</sup>**

**(1) Contribuabilii prevăzuți la art. 296<sup>21</sup> alin. (1) lit. a) - e) și lit. g) sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de contribuții sociale”.**

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 organele fiscale au stabilit în sarcina **d-nei X** obligații fiscale pentru neplata în termen a debitelor datorate, în sumă de **S lei**, pentru perioada 26.09.2013-31.12.2013, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei, 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 obligații fiscale în sumă de S lei, în condițiile în care la dosarul cauzei nu există dovada comunicării deciziei prin care s-a stabilit debitul pentru care s-au calculat accesorii.**

În fapt, la data de 31.12.2013, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..., au fost stabilite pentru perioada 31.12.2012-28.06.2013, pe numele **d-nei X** dobânzi în sumă de **S lei**, aferente debitelor transmise de către Casa de Asigurări de Sănătate Suceava, reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri.

Prin Adresa nr. ..., organul de soluționare competent solicită Serviciului Fiscal Municipal Rădăuți să transmită în completarea dosarului contestației Decizia nr. ..., ce reprezintă documentul prin care s-a individualizat suma de plată, 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 de impunere nr. ... privind stabilirea obligațiilor de plată la FNUASS, la 31.05.2012, emisă de Casa de Asigurări de Sănătate Suceava și Borderoul de poștă nr. .. cu care a fost trimisă decizia prin poștă contestatoarei, dar nu și alte documente care să ateste comunicarea deciziei către acesta, conform art. 44 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Totodată ne comunică faptul că *„Numărul de înregistrare a deciziei transmise pe suport de hârtie, (...) de către Casa județeană de Sănătate Suceava, nu coincide cu numărul transmis prin aplicația informatică (...)”*.

Prin Decizia de impunere nr. ... privind stabilirea obligațiilor de plată la FNUASS, la 31.05.2012, Casa de Asigurări de Sănătate Suceava a stabilit în sarcina contestatoarei un debit în sumă de S lei din care contribuție restantă 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 și art. 120 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. [...]"**

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.

Decizia de impunere, emisă de Casa de Asigurări de Sănătate Suceava, prin care s-a stabilit de plată un debit în sumă de S lei reprezentând contribuții de asigurări de sănătate, pentru care au fost calculate accesorii, este însoțită doar de Borderoul Poștal nr. ... cu care a fost trimisă prin poștă contestatoarei nu și de alte documente care să ateste comunicarea deciziei către aceasta, conform prevederilor legale.

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 faptul că organul fiscal a preluat de la Casa de Asigurări de Sănătate Suceava dosarul fiscal al **d-nei X** incomplet, acesta neconținând dovada comunicării deciziei de impunere prin care a fost stabilit debitul cu titlu de contribuție de asigurări sociale de sănătate.

Întrucât dosarul fiscal al contestatoarei este incomplet, neconținând dovada comunicării deciziei prin care a fost stabilit debitul pentru care au fost stabilite accesorii în sumă de **S lei**, organul de soluționare a contestației nu se poate pronunța cu privire la legalitatea stabilirii acestora în sarcina **d-nei 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).

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 și persoanele care nu realizează venituri, urmând ca organul fiscal să procedeze la clarificarea situației fiscale a contestatoarei, în funcție de documentele depuse în susținere, de prevederile legale în vigoare și de cele reținute în prezenta decizie și dacă este cazul să emită o nouă decizie privind accesoriile datorate.

Mențiunea contestatoarei că decizia contestată nu conține semnătura conducătorului unității și nici ștampila organului emitent și ca urmare aceasta nu poate produce efecte juridice, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației deoarece, potrivit prevederilor art. 1 și art. 2 din Ordinul ministrului de finanțe nr. 1107 din 13 august 2012 privind emiterea prin intermediul centrului de imprimare masivă a unor acte administrative și procedurale:

**„Art. 1 Prin prezentul ordin se stabilesc categoriile de acte administrative fiscale și procedurale, emise de către organele fiscale din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală prin intermediul centrului de imprimare masivă, valabile fără semnătura și ștampila organului emitent, îndeplinind cerințele aplicabile actelor administrative și procedurale.**

**Art. 2**

**Actele administrative și procedurale prevăzute la art. 1 sunt următoarele: [...]**

**3. Decizie referitoare la obligațiile de plată accesorii; [...]**

Referitor la mențiunea petentei că decizia contestată a fost emisă pe cod numeric personal și nu pe codul unic de înregistrare al cabinetului individual de avocat unde își desfășoară activitatea, facem precizarea că debitele asupra cărora au fost calculate accesoriile se stabilesc numai pe persoană fizică, conform prevederilor art. 83 și art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și au fost stabilite în baza declarațiilor depuse la organul fiscal de către **d-na X** ca persoană fizică, respectiv Declarația 200 privind veniturile realizate din România pentru anul 2012 nr. ... și Declarația 220 privind venitul estimat/norma de venit pentru anul 2013 nr. ....

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** accesorii aferente diferenței de impozit anual de regularizat;
- **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.

**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 accesoriile datorate.

**Art. 3** Serviciul Administrativ și Achiziții va comunica prezenta decizie contestatoarei și Administrației Județene a Finanțelor Publice Suceava, Serviciul Fiscal Municipal Rădăuți, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art. 210 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii, contestatoarea poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Suceava sau la Tribunalul Iași.