



DECIZIA NR. DRc 5063/18.02.2016

privind soluționarea contestației formulate de
d-na Z,

înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași,
Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani, Serviciul Fiscal
Municipal Dorohoi, sub nr

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
....., înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor
Publice Iași sub nr., cu privire la contestația formulată de **d-na Z,**
cu domiciliul în mun.

Contestația este formulată împotriva **Deciziei referitoare la
obligațiile de plată accesorii nr.**, emisă de către Administrația
Județeană a Finanțelor Publice Botoșani, Serviciul Fiscal Municipal Dorohoi.

Suma contestată este de **S lei** reprezentând accesorii aferente
contribuției 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 către contestatoare, în persoana **d-nei
Z.**

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
28.01.2015, conform confirmării de primire depusă la dosar, iar contestația a
fost depusă în data de **26.02.2015**, 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 nr., semnat de conducătorul organului care a emis actul atacat, respectiv Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani, Serviciul Fiscal Municipal Dorohoi, prin care își menține punctul de vedere înscris în actul emis și propune respingerea contestației ca 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-na Z contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. emisă de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani, Serviciul Fiscal Municipal Dorohoi, prin care s-au stabilit accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente în sumă de **S lei**.

Petenta solicită anularea actului contestat, ca fiind nelegal, motivând acest lucru astfel:

- între ea și Casa de Asigurări de Sănătate Botoșani nu s-a încheiat nici un contract de asigurare și că ea nu a depus nici o declarație prevăzută de art. 215 din Legea nr. 95/2006;

- nu se pot calcula accesorii pentru debite cuprinse în decizii care nu au fost comunicate, menționând faptul că până la data depunerii contestației nu a primit nici una din deciziile de impunere emise de Casa de Asigurări de Sănătate Botoșani, enumerate în anexa la Decizia nr. și în acest fel i-a fost îngădit dreptul liber la justiție, fiind în imposibilitatea de a contesta pe fond actele administrative și, totodată, în imposibilitatea verificării legalității modului de calcul al debitului principal și accesoriiilor, precum și în imposibilitatea stabilirii intervenției unei prescripții extinctive cu privire la aceste debite;

- prin Decizia nr., Tribunalul Botoșani, s-a pronunțat în dosarul nr., dispunând anularea titlului executoriu nr. și actelor de executare ulterioare emise în baza titlului executoriu, acte emise de intimata Casa de Asigurări de Sănătate Botoșani, întrucât executarea silită a început înainte ca, în speță, creanța fiscală să fi devenit scadentă;

- nu mai desfășoară activități independente din luna mai 2011, așa cum rezultă din cuprinsul certificatului de radiere din data de 12.05.2011, emis de către Oficiul Registrului Comerțului Botoșani, în baza rezoluției nr. 2134/12.05.2011, iar din data de 12.12.2011 a fost angajată în baza contractului individual de munca nr. 2/07.12.2011;

- prin Decizia de impunere din oficiu privind stabilirea obligațiilor la Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate având nr.1 din data de 29.08.2013, transmisă către Casa de Asigurări de Sănătate Botoșani prin scrisoare recomandată cu confirmare de primire la data de 02.09.2013, mi se comunică faptul că datorz Fondului național unic de asigurări de sănătate suma de S lei, reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente pentru perioada 2006 – 2011.

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 d-nei Z, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 31.12.2014, prin care, în temeiul art. 88 lit.c) și art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, a stabilit pentru perioada 31.12.2013-31.12.2014, dobânzi și penalități, aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente în sumă de S lei.

Prin Referatul nr. FN/03.03.2015, organul fiscal propune respingerea contestației ca neîntemeiată, precizând că:

- accesoriile, stabilite prin decizia contestată, sunt aferente debitului, în sumă de S lei, stabilit de către Casa de Asigurări de Sănătate Botoșani prin Decizia de impunere din oficiu nr., reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente pentru perioada 2006 – 2011, decizie confirmată de primire la data de 02.09.2013;

- Serviciul Fiscal Municipal Dorohoi a emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., stabilind, în sarcina d-nei Z, accesorii în sumă de S lei, pentru neachitarea în termen a contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente pentru perioada 2006 – 2011, deoarece administrarea acestora a fost preluată, începând cu 01.07.2012, de către organul fiscal potrivit protocolului –cadru de predare- primire și în conformitate cu prevederile Legii nr.95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare.

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

contestatoarei obligații fiscale în sumă de S lei, în condițiile în care la dosarul cauzei nu există dovada comunicării documentelor prin care s-a stabilit debitul pentru care s-au calculat accesorii.

În fapt, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani a emis pe numele **d-nei Z**, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..... cu suma totală de S lei, cu anexe incomplete, care nu conțin detalii referitoare la modul de calcul a sumelor reprezentând accesorii aferente obligațiilor fiscale.

Urmare soluționării contestației formulate împotriva acestei decizii, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații a emis Decizia de soluționare nr. DRc, prin care s-a dispus desființarea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., 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, pe motiv că anexele la deciziile atacate sunt incomplete, neconținând informații suficiente cu privire la debitele care au generat accesorii și termenul de plată al acestora.

La data de 31.12.2014, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani, Serviciul Fiscal Municipal Dorohoi, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr....., a stabilit în sarcina **d-nei Z** dobânzi și penalități în sumă de **S lei**, aferente perioadei 31.12.2013-31.12.2014, pentru neachitarea în termen a debitului în sumă de S lei, reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate și contribuții de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente pentru perioada 2006 – 2011, stabilit de către Casa de Asigurări de Sănătate Botoșani și administrat începând cu 01.07.2012 de către organul fiscal.

La adresa nr....., prin care a fost transmisă spre competență soluționarea contestației, organul fiscal anexează Decizia de impunere din oficiu nr....., emisă de către Casa de Asigurări de Sănătate Botoșani, precum și prin care a fost stabilit, în sarcina **d-nei Z** un debit în sumă de 2.236 lei, reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate și contribuții de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente pentru perioada 2006-2011.

În anexa la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., emisă de către Serviciul Fiscal Municipal Dorohoi, din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Botoșani, sunt cuprinse documentele C.A.S.S. nr....., prin care s-a individualizat suma de plată pentru care s-au calculat accesorii.

Deoarece, în documentația primită pentru soluționarea contestației nu s-au găsit documentele C.A.S.S. nr..... și nr. precum și dovada comunicării acestora către **d-na Z**, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice prin Serviciul Soluționare Contestații a solicitat, prin

adresa nr.ISR_ DGR/..... Serviciului Fiscal Municipal Dorohoi din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Botoșani, să transmită, în copie, documentele prin care s-au individualizat sumele de plată și dovada comunicării acestora.

Prin adresa nr., înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. ISR_REG/....., Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani, Serviciul Fiscal Municipal Dorohoi, a transmis Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice, Serviciul Soluționare Contestații adresa nr..... emisă de către Casa de Asigurări de Sănătate Botoșani. Prin adresa menționată mai sus Casa de Asigurări de Sănătate Botoșani ne comunică faptul că “numerele de înregistrare la care faceți referire în adresă, sunt alocate automat de către sistemul informatic unor operațiuni de înregistrare a obligațiilor de plată”.

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 dobânzilor, penalităților de întârziere sau majorărilor de întârziere, după caz, 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 președintelui

Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6).

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.

Art. 120¹ Penalități de întârziere

(1) Penalitățile de întârziere reprezintă sancțiunea pentru neîndeplinirea 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. Dispozițiile art. 120 alin. (2)-(6) sunt aplicabile în mod corespunzător.

Prin urmare, din dispozițiile legale mai sus citate, se reține că dobânzile și penalitățile 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 accesorii pretinse.

Pentru documentele, emise de Casa Județeană de Asigurări de Sănătate Botoșani, prin care s-a stabilit debitul reprezentând contribuții de asigurări de sănătate și contribuții de asigurări sociale de stat, cuprinse în anexa la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.....din 31.12.2014 prin care au fost calculate accesorii, nu există documente care să ateste comunicarea acestora către petentă, 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 IX² al Codului fiscal, aprobat în baza Ordinului Comun al Ministerului Finanțelor Publice nr. Ministerului Sănătății nr. și Ministerului Muncii, Familiei și Protecției Sociale nr. 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 faptul că organul fiscal a preluat, de la Casa de Asigurări de Sănătate Suceava, dosarul fiscal al **d-nei Z** care nu conține dovada comunicării documentelor menționate în anexa la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr....., prin care a fost stabilit debitul cu titlu de contribuție de asigurări sociale de sănătate și contribuției de asigurări sociale de stat.

Întrucât dosarul fiscal al contestatoarei este incomplet, neconținând dovada comunicării documentelor 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 Z**, 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. 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 sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii”,

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 contribuției de asigurări sociale de stat datorate de persoane care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică, 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 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. pentru suma de **S lei** reprezentând accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, emisă pe numele **d-nei Z**, urmând ca în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei și ținând cont de termenul de prescripție a dreptului organului fiscal de a stabili obligații fiscale prevăzut la art. 91 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, 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. 2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei și Administrației Județene a Finanțelor Publice Botoșani, Serviciului Fiscal Municipal Dorohoi, 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 Botoșani sau la Tribunalul Iași.