



DECIZIA NR. 3592/30.06.2016

privind soluționarea contestației formulate de

d-I Y, JUD. BOTOȘANI, înregistrată la Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani
sub nr.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul
Soluționare Contestații, a fost sesizată de Administrația Județeană a
Finanțelor Publice Botoșani, cu Adresa nr., înregistrată la
instituția noastră sub nr., cu privire la contestația formulată de **d-I Y**,
cod numeric personal cu domiciliul în mun. Botoșani,

Petentul contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii
nr., emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice
Botoșani, pentru suma de **S lei** reprezentând dobânzi de întârziere aferente
contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care
realizează venituri din activități independente.

Ulterior, cu Adresa nr., organul fiscal ne înaintează
dosarul nr. transmis de către Tribunalul Botoșani, dosar ce are ca
obiect același act administrativ fiscal, respectiv Decizia referitoare la
obligațiile de plată accesorii nr., întrucât prin Sentința nr.
....., instanța judecătorească a dispus soluționarea pe cale
administrativă a contestației formulate de **d-I Y** împotriva Deciziei referitoare
la obligațiile de plată accesorii nr.

Având în vedere prevederile art. 352 alin. (1) și alin. 2 din Legea nr.
207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit cărora **“(1) Dispozițiile
prezentului cod se aplică numai procedurilor de administrare începute
după intrarea acestuia în vigoare.”** și **„(2) Procedurile de administrare
începute înainte de data intrării în vigoare a prezentului cod rămân
supuse legii vechi.”**, contestația este soluționată în baza normelor legale în
vigoare la data când s-a născut dreptul contestatorului la acțiune.

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 prin poștă în

data de **07.02.2014**, potrivit confirmării de primire anexată în copie la dosar, iar contestația a fost depusă în data de **19.02.2014**, la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani, unde a fost înregistrată sub nr.

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 Y, contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., pentru suma de **S lei** ce reprezintă accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate solicitând anularea acesteia ca fiind nelegală și netemeinică.

Contestatorul precizează faptul că organul fiscal i-a comunicat că accesoriiile sunt calculate pentru debitele stabilite de către Casa de Asigurări de Sănătate Botoșani, debite preluate pe baza de protocol.

Petentul menționează faptul că Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Decizia nr., a dispus anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. întrucât dosarul fiscal al acestuia nu conține decizia de impunere prin care a fost stabilit debitul cu titlu de contribuție de asigurări sociale și nici confirmarea de primire a acestei decizii.

II. Organul fiscal din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani a emis, în sarcina **d-lui Y**, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. în temeiul prevederilor art. 88 lit. c) și art. 119 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prin care s-au stabilit în sarcina contestatorului, pentru perioada 31.12.2012-31.12.2013, dobânzi aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate, în sumă de **S lei** aferente debitelor stabilite prin Doc., emis de Casa de Asigurări de Sănătate Botoșani.

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. prin care s-au stabilit în sarcina petentului accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate în sumă

de S lei, în condițiile în care la dosarul cauzei nu există titlul de creanță prin care s-a stabilit debitul pentru care s-au calculat accesorii și nici dovada comunicării acestuia.

În fapt, organul fiscal a emis pe numele **d-lui Y** următoarele decizii:

1. Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., prin care au fost stabilite pentru perioada **31.05.2012-31.12.2012**, dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate stabilită de Casa de Asigurări de Sănătate Botoșani prin titlul de creanță nr.

Împotriva acesteia petentul depune contestație la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Botoșani, unde a fost înregistrată sub nr.

Prin Decizia nr., organul de soluționare contestații desființează Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. pentru suma de S lei, reprezentând accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate, întrucât la dosarul cauzei nu a fost depus titlul de creanță nr. prin care a fost stabilit debitul și dovada comunicării acestuia.

2. Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., prin care au fost stabilite, pentru perioada **31.12.2012-31.12.2013**, accesorii în sumă de **52 lei** aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate stabilită de Casa de Asigurări de Sănătate Botoșani prin Doc. CASS

Împotriva acesteia petentul depune contestație la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani, unde a fost înregistrată sub nr., contestație ce face obiectul prezentei decizii.

Prin Adresa nr., organul de soluționare competent a solicitat organului fiscal titlul de creanță Doc., în baza căruia s-a instituit debitul asupra căruia s-au calculat accesorii, precum și dovada comunicării acestuia.

Prin Adresa nr., înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr., organul fiscal precizează că „*nu deținem dosarul cu decizia de impunere de la CAS Botoșani*”.

Se reține, atât din cele expuse de organul de administrare fiscală, cât și din considerentele deciziei mai sus menționate, faptul că Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii sunt emise pe numele **d-lui Y** în baza titlului de creanță Doc. CASS, care nu a fost depus la dosarul cauzei și nici dovada comunicării acestuia.

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 dobânzi și penalități de întârziere.

Art. 120

(1) Dobânzile reprezintă echivalentul prejudiciului creat titularului creanței fiscale ca urmare a neachitării de către debitor a obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv. [...]

Prin urmare, din dispozițiile legale mai sus citate, se reține că dobânzile se datorează pentru neachitarea la termen a obligațiilor fiscale, ca o măsură accesorie în raport cu debitul principal, în situația în care suma datorată în contul acestui debit a fost stabilită prin decizie emisă de organul fiscal, opozabilă plătitorului din momentul comunicării sau la o dată ulterioară acesteia. Efectul opozabilității titlului de creanță prin care s-a stabilit obligația principală constă în aceea că autoritatea fiscală nu este în drept să calculeze accesorii și să pretindă plata acestora câtă vreme contribuabilul nu este obligat la plata debitului principal care a generat accesoriile pretinse.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă că debitul asupra căruia s-au calculat accesoriile în sumă totală de **S lei** a fost stabilit prin Doc. CASS, emis de Casa de Asigurări de Sănătate Botoșani, la dosarul fiscal neexistând titlul de creanță și dovada comunicării acestuia.

Se reține faptul că prin Protocolul-Cadru de predare primire a documentelor și informațiilor privind contribuțiile sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și cap. III din Titlul IX² al Codului fiscal, aprobat în baza Ordinului Comun al Ministerului Finanțelor Publice nr.

806/06.06.2012, Ministerului Sănătății nr. 608/13.06.2012 și Ministerului Muncii, Familiei și Protecției Sociale nr. 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.”

Totodată, aplicabil în cauza de față este și pct. 6.2. din Ordinul nr. 2906 din 25 septembrie 2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare :

„6.2. Decizia emisă în soluționarea contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac, în sensul că asupra ei organul de soluționare competent nu mai poate reveni, cu excepția situațiilor privind îndreptarea erorilor materiale, potrivit legii, și este obligatorie pentru organele fiscale emitente ale actelor administrative fiscale contestate.”

Se reține din susținerile contestatorului și din documentele existente la dosarul contestației, faptul că organul fiscal a înțeles să ignore dispozițiile Deciziei nr., decizie prin care Serviciul de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice lași a desființat Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., emisă pe numele d-lui Y, dispunând „ca în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei și ținând cont de termenul de prescripție, organul fiscal să procedeze la clarificarea situației fiscale a 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”.

Se reține faptul că în anexa Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii desființată, se menționează ca titlu de creanță aferent debitului asupra căruia s-au calculat accesorii documentul cu nr., emis de Casa de Asigurări de Sănătate Botoșani, dar fără ca organul fiscal să-l depună la dosarul cauzei și nici dovada comunicării acestuia către contestator.

Având în vedere prevederile legale de mai sus, se reține faptul că organul fiscal a preluat de la Casa de Asigurări de Sănătate Botoșani dosarul fiscal al **d-lui Y** incomplet, acesta neconținând decizia de impunere prin care s-a stabilit debitul cu titlu de contribuție de asigurări sociale de sănătate menționat în anexa deciziei contestate și nici dovada comunicării acestuia.

Întrucât dosarul fiscal al contestatorului este incomplet, neconținând Doc. CASS prin care a fost stabilit debitul, cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate, pentru care s-au calculat accesoriile și nici dovada comunicării acestuia, organul de soluționare a contestației nu se poate pronunța cu privire la legalitatea stabilirii accesoriilor în sumă de **S lei** în sarcina **d-lui Y**, 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”.

coroborate cu prevederile pct. 102.5. din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.1.050/2004, care dispune:

„În cazul în care, ca urmare a desființării actului administrativ conform art. 185 alin. (3) din Codul de procedură fiscală, este necesară reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de către o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a încheiat actul contestat”,

cu precizarea că art. 185 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, urmarea republicării, modificărilor și completărilor ulterioare a devenit art. 216 alin. (3).

Organul fiscal va avea în vedere și prevederile art. 218 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează că:

“(3) În situația atacării la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă potrivit alin. (2) a deciziei prin care s-a dispus desființarea, încheierea noului act administrativ fiscal ca urmare a soluției de desființare emise în procedura de soluționare a contestației se face după ce hotărârea judecătorească a rămas definitivă și irevocabilă”.

Ca urmare se va desființa Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. pentru suma de S lei, reprezentând accesorii aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, urmând ca 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.

DECIDE:

Art. 1 Desființarea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., emisă pe numele **d-lui Y**, pentru suma de **S lei** reprezentând accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, urmând ca în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei 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 Botoșani, spre a fi dusă la îndeplinire.

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

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