



DECIZIA NR. DRc 7365/12.05.2014

privind soluționarea contestației formulate de
d-na 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, cu adresa nr. ...,
înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. ...,
cu privire la contestația nr. ..., formulată de **d-na X**, cu domiciliul în mun. ...,
cod numeric personal

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

Petenta contestă suma de **S lei** reprezentând dobânzi și penalități
de întârziere 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 atacat a fost comunicat în data de
13.01.2014, potrivit confirmării de primire anexată în copie la dosar, iar
contestația a fost depusă în data de **13.02.2014**, conform ștampilei de pe
plicul care confirmă data depunerii prin poștă a contestației, anexat la dosarul
cauzei, aceasta fiind înregistrată 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 transmis cu Adresa nr. ...,
semnat de conducătorul organului care a emis actul atacat, respectiv
Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț, Serviciul Fiscal
Municipal Roman, prin care se menționează faptul că „*Datorită transferului
repetat de date în format electronic de către CASS Neamț, s-a emis Decizia
nr. .../01.07.2012 cu suma de S lei reprezentând accesorii, care a fost*

comunicată debitoarei de către SFM Roman în data de 13.01.2014, în situația în care obligațiile au făcut și obiectul Deciziei nr. .../01.07.2012” și ca urmare 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. .../01.07.2012 prin care s-au stabilit accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei.

Contestatoarea precizează că pentru suma contestată au mai fost comunicate acte de executare care fac obiectul unor dosare aflate în curs de soluționare.

Petenta menționează că potrivit dispozițiilor Legii nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, sistemul de asigurări sociale are la bază două acte juridice esențiale și anume:

- un contract cadru elaborat de CNAS și aprobat prin Hotărâre de Guvern la 31 decembrie a anului în curs pentru următorii 2 ani;
- un contract de asigurare încheiat de Casa de Asigurări de Sănătate cu asiguratul, direct sau prin angajator.

Tot prin Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății au fost aprobate și drepturile asiguraților astfel:

- dreptul asiguratului de a-și alege furnizorul de servicii medicale;
- dreptul asiguratului de a alege Casa de Asigurări de Sănătate la care se asigură;
- dreptul asiguratului de a fi informat, cel puțin o dată pe an, asupra serviciilor de care beneficiază, a nivelului de contribuție personală și a modalității de plată, precum și a drepturilor și obligațiilor care le revin.

Ca urmare, petenta menționează că nu a încheiat un contract cu Casa de Asigurări de Sănătate, nu a solicitat efectuarea de servicii de către aceasta și nu a primit nici o informare de natura celei prevăzute de lege de la Casa de Asigurări de Sănătate.

Contestatoarea precizează că decizia contestată nu cuprinde, în ceea ce privește sumele datorate, nici o explicație cu privire la baza de calcul, procentul aplicat acestuia și defalcarea concretă pe luni, trimestre și ani a obligației de plată. Totodată menționează că începând cu luna august 2010 a avut activitatea suspendată, iar în anul 2012 și cea mai mare parte din anul 2011 nu a înregistrat nici un venit, așa cum rezultă și din documentele depuse la Administrația Finanțelor Publice Roman.

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-nei X**, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../01.07.2012, 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 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**.

Prin Referatul transmis cu Adresa nr. 66790/24.02.2...14 organul fiscal precizează că „*Datorită transferului repetat de date în format electronic de către CASS Neamț, s-a emis Decizia nr. .../01.07.2012 cu suma de S lei reprezentând accesorii, care a fost comunicată debitoarei de către SFM Roman în data de 13.01.2014, în situația în care obligațiile au făcut și obiectul Deciziei nr. .../01.07.2012*”. Totodată menționează faptul că petenta a formulat contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../01.07.2012, contestație ce a fost respinsă ca lipsită de interes prin Decizia nr. .../14.05.2013 emisă de Biroul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Neamț.

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. .../01.07.2012 prin care s-au stabilit în sarcina petentei 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 31.05.2012 Casa de Asigurări de Sănătate Neamț a emis Decizia nr. ... referitoare la obligațiile de plată și calcul accesorii prin care a fost stabilit în sarcina **d-nei X**, accesorii pentru perioada 16.03.2006-31.05.2012, în sumă de S lei, pentru un debit în sumă de S lei reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate.

În data de 01.07.2012, organul fiscal din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Neamț, Administrația Finanțelor Publice Roman, a emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... prin

care a stabilit în sarcina **d-nei X**, 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, 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 16.01.2013, potrivit confirmării de primire anexată în copie la dosar.

În data de 15.02.2013, petenta depune la Administrația Finanțelor Publice Roman contestația împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../01.07.2012, care a fost înregistrată sub nr.

Prin Decizia nr. .../14.05.2013, Biroul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Neamț a respins contestația ca fiind lipsită de interes.

În data de 01.07.2012, organul fiscal din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Neamț, Serviciul Fiscal Municipal Roman, a emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..., prin care a stabilit în sarcina **d-nei X**, 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, 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 13.01.2014, potrivit confirmării de primire anexată în copie la dosar.

Împotriva acesteia petenta depune contestație, care face obiectul prezentei decizii, motivând faptul că nu a încheiat un contract cu Casa de Asigurări de Sănătate, nu a solicitat efectuarea de servicii de către aceasta și nu a primit nici o informare de natura celei prevăzute de lege de la Casa de Asigurări de Sănătate, iar decizia contestată nu cuprinde, în ceea ce privește sumele datorate, nici o explicație cu privire la baza de calcul, procentul aplicat acesteia și defalcarea concretă pe luni, trimestre și ani a obligației de plată.

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, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../01.07.2012 și anexa acesteia, Decizia de soluționare a contestației nr. .. emisă de Biroul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Neamț, Anexa la Decizia nr. .../31.05.2012 emisă de Casa de Asigurări de Sănătate Neamț și Situația analitică debite plăți solduri.

Cu Adresa nr. ..., înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. ..., organul fiscal ne transmite documentele solicitate.

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 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 cuantumul creanțelor fiscale, reprezentând drepturi determinate constând în:

a) dreptul la perceperea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume care constituie venituri ale bugetului general consolidat, dreptul la rambursarea taxei pe valoarea adăugată, dreptul la restituirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume care constituie venituri ale bugetului general consolidat, potrivit alin. (4), denumite creanțe fiscale principale;

b) dreptul la perceperea majorărilor de întârziere, în condițiile legii, denumite creanțe fiscale accesorii [...].

Art. 44

(1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului căruia îi este destinat. [...]

(2) Actul administrativ fiscal se comunică prin remiterea acestuia contribuabilului/împuternicitului, dacă se asigură primirea sub semnătură a actului administrativ fiscal sau prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire.

Norme metodologice:

44.1. Organul fiscal nu poate pretinde executarea obligației stabilite în sarcina contribuabilului prin actul administrativ, dacă acest act nu a fost comunicat contribuabilului, potrivit legii.

Art. 45

Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului sau la o dată ulterioară menționată în actul administrativ comunicat, potrivit legii.

Art. 85

(1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);

b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.

Art. 86

(1) Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent. Organul fiscal emite decizie de impunere ori de câte ori acesta modifică baza de impunere.

(6) Decizia de impunere și decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii constituie și înștiințări de plată, de la data comunicării acestora, în condițiile în care se stabilesc sume de plată.

Art. 110

(3) Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii.

Norme metodologice:

107.1. Titlul de creanță este actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează obligația de plată privind creanțele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptățite potrivit legii.

Asemenea titluri pot fi: [...]

c) decizia prin care se stabilește și se individualizează suma de plată, pentru creanțele fiscale accesorii, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, stabilite de organele competente.

Art. 111

(1) Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează.

Art. 119

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen 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 accesoriiile pretinse.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă că debitul asupra căruia s-au calculat majorările de întârziere în sumă de **S lei** a fost stabilit prin decizie de impunere, 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 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. 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. 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 că organul fiscal a preluat de la Casa de Asigurări de Sănătate Neamț dosarul fiscal al **d-nei X** care este incomplet, acesta neconținând nici decizia de impunere prin care a fost stabilit debitul cu titlu de contribuție de asigurări sociale de sănătate și nici dovada comunicării 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 există suspiciunea că au mai fost emise încă două titluri de creanță față de cel care face obiectul prezentei decizii și anume Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ../ 01.07.2012 emisă de Administrația Finanțelor Publice Roman și Decizia nr. ../31.05.2012 referitoare la obligațiile de plată și calcul accesorii emisă de Casa de Asigurări de Sănătate Neamț, organul de soluționare a contestației nu se poate pronunța cu privire la legalitatea stabilirii accesoriilor în sumă de **S lei** în sarcina **d-nei X**, 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. 450/2013, potrivit cărora:

„11.5. În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.

11.6. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

11.7. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii”.

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

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

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

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

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

Ca urmare se va desființa Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ../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 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. ../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-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. 2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei și Administrației Județene a Finanțelor Publice Neamț, Serviciului Fiscal Municipal Roman 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 Neamț sau la Tribunalul Iași.