

DECIZIA nr.378/2017
privind soluționarea contestației formulate de
doamna X (fostă ..)
înregistrată la D.G.R.F.P.-București sub nr. ..

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București prin Serviciul soluționare contestații 2 a fost sesizată de Administrația Sector ..a Finanțelor Publice, cu adresa nr. .. înregistrată la DGRFPB sub nr..., completată cu adresele nr... și nr..., înregistrate la DGRFPB sub nr. ..și nr. ..., asupra contestației formulate de doamna X (fostă ..), cu domiciliul fiscal în Regatul Unit al Marii Britanii, .., prin avocat .., **cu domiciliul ales pentru comunicarea actelor de procedură în București, ..**

Obiectul contestației înregistrată la Administrația Sector .. a Finanțelor Publice sub nr. .., îl constituie următoarele titluri de creanță:

1. Decizia de impunere nr. .., emisă de Casa de Asigurări de Sănătate Iași, prin care au fost stabilite obligații de plată în sumă totală .. lei, reprezentând: CASS în sumă de ..lei, dobânzi de întârziere în sumă de .. lei și penalități de întârziere în sumă de ...lei;

2. Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .., emisă de Administrația Sector .. a Finanțelor Publice, comunicată prin anunțul colectiv nr..., prin care au fost stabilite dobânzi și penalități de întârziere aferente CASS în sumă de..lei;

3. Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .., emisă de Administrația Sector .. a Finanțelor Publice, comunicată la data de **19.02.2016**, prin care au fost stabilite dobânzi de întârziere aferente CASS în sumă de .. lei.

Față de totalul obligațiilor de plată în cuantum de ..lei stabilit prin deciziile contestate mai sus menționate, contestatara solicită anularea sumei de .. lei, (respectiv suma menționată în situația analitică debite plăți solduri an fiscal 2016) .

Având în vedere dispozițiile art. 268 alin. (1), art. 269, art. 270 alin. (1) și art. 272 alin. (1) și alin. (2) lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București este investită să soluționeze contestația formulată de doamna X (fostă ..).

Procedura fiind îndeplinită s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

I. Prin contestația formulată contestatara solicită anularea deciziilor referitoare la stabilirea CASS, mai sus menționate, ca nelegale și neîntemeiate și în consecință anularea sumei de .. lei, invocând în susținere următoarele argumente:

- atât în titlul executoriu comunicat cât și din situația analitică debite plăți solduri eliberate de AS..FP sunt indicate accesorii/debite scadente în anul 2012, iar despre debitul principal nu are nicio informație, toate deciziile fiind accesorii se prezumă că debitul principal ar fi anterior anului 2012, motiv pentru care invocă excepția prescripției dreptului material de a mai solicita și executa acest debit principal;

- nu datorează CASS deoarece are domiciliul în Regatul Unit al Marii Britanii din anul 2010 și nu a beneficiat de serviciile medicale din România, anexând în acest sens următoarele documente: residence document, permis conducere, declarații fiscale, certificat de căsătorie, home office. În susținere invocă Decretul nr. 26/03.02.1976 privind evitarea dublei impuneri cu privire la impozitele pe venit și cștiguri de capital încheiat între România și Regatul Unit al Marii Britanii;

- nu se pot calcula dobânzi și penalități de întârziere pentru un debit ce nu i-a fost comunicat;

- nici deciziile accesorii nu i-au fost comunicate.

Contestatarea solicită repunerea în termenul de contestare a deciziilor, menționând că la data de 25.02.2016 a intrat în posesia unei somații și a unui titlu executoriu, precum și a unei decizii accesorii privind CASS.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..., Administrația Sector .. a Finanțelor Publice a stabilit în sarcina doamnei X (fostă ..), dobânzi și penalități de întârziere aferente CASS datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente în sumă totală de .. lei, calculate pe perioada 03.04.2012 - 31.12.2013.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..., Administrația Sector .. a Finanțelor Publice a stabilit în sarcina doamnei X, dobânzi de întârziere aferente CASS datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente în sumă totală de ... lei, calculate pe perioada 31.12.2014 - 31.12.2015.

III. Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, susținerile contestatarii și prevederile legale în vigoare pe perioada supusă impunerii se rețin următoarele:

3.1. Cu privire la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... prin care au fost stabilite dobânzi și penalități de întârziere aferente CASS în sumă de ... lei, cauza supusă soluționării este dacă Serviciul soluționare contestații se poate investi cu analiza pe fond a contestației, în condițiile în care contestatarea nu a respectat termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.

În fapt, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..., ce face obiectul contestației, a fost transmisă prin poștă cu scrisoarea recomandată nr..., la adresa de domiciliu menționată în copia actului de identitate (București, str. ..), însă a fost returnată la data de **10.03.2014**, pe motiv "avizat, reavizat", "destinatar lipsa domiciliu".

Întrucât actul administrativ fiscal nu a putut fi comunicat prin una dintre modalitățile de comunicare prevăzute la art. 44 alin. (2) lit. a), b) și c) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, organul fiscal a procedat în conformitate cu dispozițiile art. 44 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003, la comunicarea actului prin publicitate, prin afișarea în data de **16.07.2014**, concomitent la sediul Administrației sector ... a Finanțelor Publice și pe pagina de Internet www.mfinante.gov.ro, pe portalul ANAF, anunțul colectiv nr.... (poziția ..).

Doamna X a înregistrat contestația la Administrația Sector ... a Finanțelor Publice sub nr....la data de **16.03.2016**.

În drept, în ceea ce privește termenul de depunere al contestației, sunt aplicabile prevederile:

- art. 352 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căruia:

"Art. 352 (2) Procedurile de administrare începute înainte de data intrării în vigoare a prezentului cod rămân supuse legii vechi."

- art. 68, art. 205 și art. 207 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat, care stipulează:

"Art. 68 - Termenele de orice fel privind exercitarea drepturilor și îndeplinirea obligațiilor prevăzute de Codul de procedură fiscală, precum și de alte dispoziții legale aplicabile în materie, dacă legea fiscală nu dispune altfel, se calculează potrivit dispozițiilor Codului de procedură civilă.

Art. 205 - (1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezată în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii.”

Art. 207 - (1) Contestația se va depune **în termen de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii.**”

Referitor la comunicarea actului administrativ fiscal, **art. 44 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată**, în vigoare la data comunicării actelor, stipulează:

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

(2) Actul administrativ fiscal emis pe suport hârtie 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.

(3) Actul administrativ fiscal emis în formă electronică se comunică prin mijloace electronice de transmitere la distanță ori de câte ori contribuabilul a optat pentru această modalitate de emitere și de comunicare.

(4) În cazul în care comunicarea potrivit alin. (2) sau (3), după caz, nu a fost posibilă, aceasta se realizează prin publicitate.

(5) Comunicarea prin publicitate se face prin afișarea, concomitent, la sediul organului fiscal emitent și pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, a unui anunț în care se menționează că a fost emis actul administrativ fiscal pe numele contribuabilului. (...) În toate cazurile, actul administrativ fiscal se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data afișării anunțului.

(6) În cazul actelor administrative fiscale emise de către organele fiscale din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, mijloacele electronice de transmitere la distanță, procedura de comunicare a actelor administrative fiscale prin mijloace electronice de transmitere la distanță, precum și condițiile în care aceasta se realizează se aprobă prin ordin al ministrului finanțelor publice.”

În speță, se reține că doamna X a înregistrat contestația formulată împotriva deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..., la data de **16.03.2016**, respectiv după împlinirea termenului de contestare de 30 de zile de la data comunicării actelor administrative fiscale atacate, comunicare ce a avut loc la data de **01.08.2014**, respectiv în termen de 15 zile de la data afișării anunțului (16.07.2014).

Prin urmare, contestația a fost înregistrată la organul fiscal sub nr. ..., **nefiind respectat termenul de contestare de 30 zile prevăzut de legea specială în materie**, respectiv art. 207 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Nu poate fi reținută solicitarea contestatarii de repunere în termenul de contestare a deciziei, întrucât, pe de o parte, în baza de date a organului fiscal contribuabila figurează cu domiciliul/domiciliul fiscal în România, str. .. iar pe de altă parte contribuabila **nu a prezentat niciun alt document din care să reiasă** care este domiciliul avut în anul 2013 ori dacă locuiește sau nu temporar în România pentru o perioadă mai mare de 90 de zile.

Având în vedere faptul că termenul pentru exercitarea căii administrative de atac, prevăzut de art. 207 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, are caracter expres, nerespectarea acestuia fiind sancționată cu decăderea și reținându-se culpa procedurală în care se află contribuabila, **urmează a se respinge ca nedepusă în termen contestația** cu privire la acest capăt de cerere, potrivit art. 217

alin. (1) din acest act normativ care prevede că "daca organul de solutionare competent constata neîndeplinirea unei conditii procedurale, contestatia va fi respinsa fara a se proceda la analiza pe fond a cauzei".

3.2. Cu privire la doc. nr. .. și decizia accesorii nr. .., cauza supusă soluționării este dacă Serviciul soluționare contestații .. se poate pronunța cu privire la obligațiile în sumă de ...lei reprezentând CASS în sumă de .. lei, dobânzi de întârziere în sumă de ..lei și penalități de întârziere în sumă de .. lei, în condițiile în care pentru perioada anterioara datei de 30.06.2012, competența soluționării contestațiilor revine Casei de Asigurări de Sănătate Iași.

În fapt, prin contestația formulată contribuabila X contestă si documentul nr. .. si decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... **emise** de Casa de Asigurări de Sănătate Iași, menționate în titlul executoriu nr. .., emis de AS..FP, susținând că nu are nicio informație privind debitul principal, nefiindu-i comunicate respectivele titluri de creanță.

Prin referatul cauzei organul fiscal precizează că în baza protocolului Cadru stabilit prin Ordinul Comun nr. 806/608/934/2012, Casa Națională de Asigurări de Sănătate, în anul 2013, a transmis informatic obligația de plată aferentă anului 2012 în sumă de .. lei - obligație principală cu termen scadent 02.04.2012, obligația de plată în sumă de ..lei - dobândă cu termen scadent 20.07.2012, respectiv obligația de plată în sumă de .. lei - penalitate de întârziere cu termen scadent 20.07.2012.

Prin adresa nr. .. AS..FP a solicitat Casei Județene de Asigurări de Sănătate a Municipiului Iași să comunice obligațiile de plată la data de 30.06.2012, precum și decizia de impunere prin care a fost stabilită obligația de plată în sumă de .. lei, precum și confirmarea de primire.

Cu adresa nr. .. înregistrată la DGRFPB sub nr. .., organul fiscal a transmis Decizia de impunere din oficiu nr. .., emisă de Casa de asigurări de Sănătate Iași, pentru stabilirea contribuțiilor și accesoriilor datorate la FNUASS ca urmare a nedepunerii declarației prevăzute la art. 215 alin. (3) din Legea nr.95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, de către contribuabilul persoană fizică, pentru intervalul ianuarie 2008 - iunie 2012, prin care s-a stabilit CASS în sumă de... lei calculată în conformitate cu art.257 alin. (2) lit.b) și c) din Legea nr.95/2006 asupra veniturilor impozabile din profesii libere și comerciale, precum și accesorii în sumă de ... lei. În cuprinsul deciziei se precizează că "*împotriva prezentului act se poate formula contestație, în conformitate cu prevederile art. 205-207 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în termen de 30 de zile de la data comunicării acestuia, care se comunică în scris organului fiscal emitent, împreună cu dovezile pe care se întemeiază.*"

Calculul detaliat este prezentat în decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... atașată la decizia de impunere din oficiu nr. .., astfel:

- .. lei, reprezentând CASS datorat pentru anul 2008;
- ..lei, reprezentând dobânzi de întârziere aferente CASS pentru anul 2008;
- .. lei, reprezentând dobânzi de întârziere aferente CASS pentru anul 2009;
- .. lei, reprezentând dobânzi de întârziere aferente CASS pentru anul 2010;
- ... lei, reprezentând penalități de întârziere aferente CASS pentru anul 2010;
- .. lei, reprezentând dobânzi de întârziere aferente CASS pentru anul 2012.

Total obligații (contribuție și accesorii) = .. lei.

În drept, în ceea ce privește transferarea competenței de administrare a contribuțiilor sociale datorate de persoanele fizice care obțin venituri din activități

independente, prin art. V din O.U.G. nr. 125/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal au fost stabilite următoarele:

“Art. V. – (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 IX² al Codului fiscal revine **Agenției Naționale de Administrare Fiscală**.

(2) **Competența de administrare a contribuțiilor sociale datorate de persoanele fizice prevăzute la alin. (1) pentru veniturile aferente perioadelor fiscale anterioare datei de 1 ianuarie 2012**, precum și perioadei 1 ianuarie-30 iunie 2012 cu titlu de contribuții sociale aferente anului 2012 și, totodată, **pentru soluționarea contestațiilor împotriva actelor administrative prin care s-a făcut stabilirea revine caselor de asigurări sociale, potrivit legislației specifice aplicabile fiecărei perioade**.

(3) Prin excepție de la prevederile alin. (2), în cazul efectuării inspecției fiscale pentru perioade anterioare datei de 1 ianuarie 2012, stabilirea contribuțiilor sociale, precum și soluționarea contestațiilor împotriva actelor administrative prin care s-a făcut stabilirea revin organelor fiscale prevăzute la alin. (1).

(8) **Începând cu data de 1 iulie 2012**, contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din titlul IX² al Codului fiscal **se achită la unitățile Trezoreriei Statului** din cadrul organelor fiscale în raza cărora sunt luați în administrare contribuabilii, în conturi de venituri bugetare distincte, codificate cu codul de identificare fiscală al contribuabililor”.

Se reține că, potrivit Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 125/2011, începând cu 1 iulie 2012, competența de administrare a contribuțiilor sociale obligatorii reglementate prin Codul Fiscal și datorate de persoanele fizice revine Agenției Naționale de Administrare Fiscală (ANAF). Începând cu data de 1 iulie 2012, casele de asigurări sociale au obligația de a preda organelor fiscale din subordinea ANAF, în vederea colectării, creanțele reprezentând contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, stabilite și neachitate până la 30 iunie 2012, predarea-preluarea efectuându-se pe baza protocolului de predare-primire.

Potrivit dispozițiilor OUG nr. 125/2011, coroborate cu prevederile Protocolului cadru aprobat prin Ordinul comun 806/608/934/2012, **Casa Națională de Asigurări de Sănătate București**, prin organele competente ale acesteia care efectuează predarea, **răspunde de valabilitatea, realitatea, actualitatea datelor și documentelor și informațiilor care fac obiectul predării**.

Trebuie subliniat că în ceea ce privește contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din titlul IX² al Codului fiscal, stabilite și neachitate până la data de 30 iunie 2012, organelor fiscale din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală le revine numai **rolul colectării și nu al individualizării acestora**.

Prin urmare, **organul de soluționare a contestației din cadrul DGRFPB nu este competent să se pronunțe privind corectitudinea informațiilor furnizate de Casa Națională de Asigurări de Sănătate București și nici cu privire la titlurile de creanță emise de CNAS, referitoare la obligațiile de plată datorate pentru perioada anterioară datei de 30.06.2012**, întrucât competența de administrare a contribuțiilor sociale datorate de către aceste persoane, pentru veniturile aferente perioadelor fiscale anterioare datei de 1 ianuarie 2012, precum și perioadei 1 ianuarie - 30 iunie 2012 cu titlu de contribuții sociale aferente anului 2012 și, totodată, competența pentru soluționarea contestațiilor împotriva actelor administrative prin care s-a făcut stabilirea, revine caselor de asigurări sociale, potrivit legislației specifice aplicabile fiecărei perioade.

În concluzie, pentru acest capăt de cerere DGRFPB prin Serviciul Soluționare Contestații 2 constată necompetența materială în soluționarea contestației formulată împotriva documentului nr. .. și a deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .. emise de Casa de Asigurări de Sănătate Iași, menționate în titlul executoriu nr. ..., emis de AS..FP.

3.3 Cu privire la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..., emisă de Administrația Sector .. a Finanțelor Publice, comunicată la data de 19.02.2016, prin care au fost stabilite dobânzi de întârziere aferente CASS în sumă de .. lei, cauza supusă soluționării este dacă contribuabila datorează accesorii în sumă de ... lei aferente contribuției sociale de sănătate în condițiile în care nu a achitat obligațiile de plată rezultate din titlurile de creanță emise de CNAS- CASMB.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..., Administrația Sector .. a Finanțelor Publice a calculat pentru perioada 31.12.2014 – 31.12.2015, accesorii în suma de .. lei aferente CASS, obligația de plată principală fiind individualizată prin documentul nr. ..emis de Casa de Asigurări de Sănătate a Municipiului Iași.

Potrivit precizărilor organului fiscal, obligațiile fiscale principale și accesorii în sumă totală de .. lei evidențiate în situațiile analitice debite plăți solduri aferente anilor 2013, 2014, 2015 și 2016 au fost transmise informatic de către Casa Județeană de Asigurări de Sănătate a Municipiului Iași, în conformitate cu Protocolul Cadru nr. 806/608/934/2012 de predare – primire a documentelor și informațiilor privind contribuțiile de asigurări sociale obligatorii datorate de persoane fizice.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că *decizia de impunere din oficiu pentru stabilirea contribuțiilor contribuțiilor și accesoriilor datorate la FNUASS ca urmare a nedepunerii declarației prevăzute la art.215 alin. (3) din Legea nr. 95/2006, de către contribuabil persoana fizică, pentru intervalul ian.2008 - jun.2012 nr...*, prin care au fost stabilite obligațiile de plată datorate cu titlu de CASS în sumă de ..lei și accesorii în sumă de .. lei, i-a fost transmisă doamnei X de către Casa de Asigurări de Sănătate Iași, cu scrisoarea recomandată nr...la adresa din .., (contribuabila având domiciliul în Iași până la data de 23.10.2009), însă a fost returnată de la data de 14.06.2013 pe motiv "avizat, reavizat, expirat termen păstrare".

Ca urmare, actul administrativ a fost comunicat prin publicitate prin afișarea anunțului nr. .. pe pagina de internet a CAS Iași și la sediul CAS Iași.

În drept, potrivit art. 2, art. 85, art. 111, art. 111¹, art. 119, art. 120 și art. 120¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare pentru perioada 31.12.2014 – 31.12.2015, care prevăd:

„Art.2 - (1) Administrarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat, prevăzute la art. 1, se îndeplinește potrivit dispozițiilor Codului de procedură fiscală, ale Codului fiscal, precum și ale altor reglementări date în aplicarea acestora.

(2) Prezentul cod constituie procedura de drept comun pentru administrarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat”.

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

“Art. 111¹. – Creanțele fiscale pentru care, potrivit Codului fiscal sau altor legi care le reglementează, scadența și termenul de declarare se împlinesc la 25 decembrie sunt scadente și se declară până la data de 21 decembrie. În situația în care data de 21 decembrie este zi nelucrătoare, creanțele fiscale sunt scadente și se declară până în ultima zi lucrătoare anterioară datei de 21 decembrie”.

“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”.

“Art. 120¹. – (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”.

În ceea ce privește transferarea competenței de administrare a contribuțiilor sociale datorate de persoanele fizice care obțin venituri din activități independente, prin art. V din O.U.G. nr. 125/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal au fost stabilite următoarele:

“Art. V. – (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 IX² al Codului fiscal revine Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

(2) Competența de administrare a contribuțiilor sociale datorate de persoanele fizice prevăzute la alin. (1) pentru veniturile aferente perioadelor fiscale anterioare datei de 1 ianuarie 2012, precum și perioadei 1 ianuarie-30 iunie 2012 cu titlu de contribuții sociale aferente anului 2012 și, totodată, pentru soluționarea contestațiilor împotriva actelor administrative prin care s-a făcut stabilirea revine caselor de asigurări sociale, potrivit legislației specifice aplicabile fiecărei perioade.

(3) Prin excepție de la prevederile alin. (2), în cazul efectuării inspecției fiscale pentru perioade anterioare datei de 1 ianuarie 2012, stabilirea contribuțiilor sociale, precum și soluționarea contestațiilor împotriva actelor administrative prin care s-a făcut stabilirea revin organelor fiscale prevăzute la alin. (1).

(8) Începând cu data de 1 iulie 2012, contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din titlul IX² al Codului fiscal se achită la unitățile Trezoreriei Statului din cadrul organelor fiscale în raza cărora sunt luați în administrare contribuabilii, în conturi de venituri bugetare distincte, codificate cu codul de identificare fiscală al contribuabililor”.

Astfel, potrivit art. 257 din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare a prevăzut următoarele:

“Art. 257. – (1) Persoana asigurată are obligația plății unei contribuții bănești lunare pentru asigurările de sănătate, cu excepția persoanelor prevăzute la art. 213 alin. (1).

(2) Contribuția lunară a persoanei asigurate se stabilește sub forma unei cote de 6,5%, care se aplică asupra:

a) veniturilor din salarii sau asimilate salariilor, precum și orice alte venituri realizate din desfășurarea unei activități dependente;

b) veniturilor impozabile realizate de persoane care desfășoară activități independente care se supun impozitului pe venit; dacă acest venit este singurul asupra căruia se calculează contribuția, aceasta nu poate fi mai mică decât cea calculată la un salariu de bază minim brut pe țară, lunar; [...]

(5) Contribuțiile prevăzute la alin. (2) și (4) se plătesc după cum urmează:

a) lunar, pentru cele prevăzute la alin. (2) lit. a) și d);

b) trimestrial, pentru cele prevăzute la alin. (2) lit. b) și la alin. (4);

(7) Obligația virării contribuției de asigurări sociale de sănătate revine persoanei juridice sau fizice care plătește asiguraților veniturile prevăzute la alin. (2) lit. a), d) și e), respectiv asiguraților pentru veniturile prevăzute la alin. (2) lit. b), c) și f)".

Prin urmare, conform dispozițiilor legale antecitate, dobânzile și penalitățile de întârziere se datorează pentru neachitarea la termen a obligațiilor față de bugetul general consolidat, ca o măsură accesorie în raport cu debitul principal, de la data scadenței și până la data achitării efective.

Potrivit Protocolului - cadru de predare – primire a documentelor și informațiilor privind contribuțiile sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din Titlul IX² al Codului fiscal, aprobat prin Ordinului comun al Ministerului Finantelor Publice, al Ministerului Sănătății și al Ministerului Muncii, Familiei și Protecției Sociale nr. 806/608/934/06.06.2012:

"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;

b) titlurile de creanță, în original, în care sunt individualizate creanțele datorate începând cu data de 1 iulie 2012 (ex. titlurile în care sunt individualizate plățile anticipate, declarații individuale de asigurare sau alte înscrisuri întocmite în acest sens),

c) situația soldurilor contribuțiilor stabilite până la data de 30 iunie 2012 și neîncasate până la aceeași dată;

d) situația sumelor plătite în plus până la data de 30 iunie 2012, față de obligația de plată,

e) dosarele aflate pe rolul instanțelor de judecată pentru litigiile având ca obiect contestațiile la executarea silită sau contestațiile împotriva actelor prin care se dispun și se duc la îndeplinire măsurile asigurătorii, precum și în cazul litigiilor ce privesc procedurile de insolvență, aferente creanțelor,

Fiecare dosar (în original) trebuie opisat și însoțit de o fișă a dosarului care să prezinte modul în care a fost derulată procedura în speță. Fișa trebuie să cuprindă cel puțin informațiile prevăzute la punctele 9-11 din Borderoul centralizator privind dosarele aflate pe rolul instanțelor judecătorești, fiind completată cu orice alte informații relevante (cerere de chemare în judecată, întâmpinare, orice alte înscrisuri depuse de părți în dosar etc.)

f) titlurile de creanță, în original, prevăzute la pct. 3, comunicate în condițiile Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu excepția celor care nu au fost comunicate potrivit art. 44 din Codul de procedură fiscală și care vor fi comunicate de către organele competente ale Agenției Naționale de Administrare Fiscală în a căror rază teritorială își au domiciliul asigurații.

g) orice alte documente și informații disponibile, necesare urmăririi și verificării sumelor datorate, cum ar fi:

- hotărâri judecătorești prin care s-a dispus suspendarea actului administrativ emis de CNAS și CNPP,

- eventualele diferențe stabilite de organele de control din subordinea Casei Naționale de Asigurări de Sănătate și Casei Naționale de Pensii Publice,

- baza de calcul pe perioade de declarare,

- acte administrative prin care s-au acordat înlesniri la plată, potrivit legii, aflate în derulare, etc.

4. Tipurile de documente ce fac obiectul predării – primirii sunt prevăzute în Anexa nr. 1¹, care face parte integrantă din prezentul Protocol-Cadru.

9. Casa Națională de Asigurări de Sănătate, prin organele competente ale acesteia și Casa Națională de Pensii Publice, prin organele competente ale acesteia care efectuează predarea răspund de valabilitatea, realitatea, actualitatea datelor și documentelor și informațiilor care fac obiectul predării.”

Se reține ca, potrivit Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 125/2011, începând cu 1 iulie 2012, competența de administrare a contribuțiilor sociale obligatorii reglementate prin Codul Fiscal și datorate de persoanele fizice revine Agenției Naționale de Administrare Fiscală (ANAF). Începând cu data de 1 iulie 2012, casele de asigurări sociale au obligația de a preda organelor fiscale din subordinea ANAF, în vederea colectării, creanțele reprezentând contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, stabilite și neachitate până la 30 iunie 2012, predarea-preluarea efectuându-se pe baza protocolului de predare-primire.

Din documentele existente la dosarul cauzei, rezultă următoarele:

Din anexa la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..., Administrația Sector .. a Finanțelor Publice a calculat pentru perioada 31.12.2014 – 31.12.2015, accesorii în sumă de ..lei aferente CASS, obligația de plată principală fiind individualizată prin documentul CASS nr...

Din situația analitică debite plăți solduri rezultă:

- Casa Județeană de Asigurări de Sănătate a Municipiului Iași a transmis informatic debite restante, astfel: obligație de plată principală aferentă anului 2008 în suma totală de .. lei și obligații de plată accesorii aferente în sumă totală de .. lei;
- în perioada 2012- 2016, contribuabila nu a efectuat nicio plată în contul CASS.

Decizia de impunere din oficiu nr. ..., precum și decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..prin care a fost instituită obligația de plată în sumă totală de ..lei, emise de Casa Județeană de Asigurări de Sănătate a Municipiului Iași, au fost transmise prin poștă și returnată în data de 14.06.2013, ulterior comunicată concomitent la sediul CAS Iași și pe pagina de internet a CAS Iași, prin anunțul nr. ...

Se reține că prin Decizia de impunere din oficiu nr. ..., precum și decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..., emise de Casa Județeană de Asigurări de Sănătate a Municipiului Iași, s-au stabilit în sarcina doamnei X obligații de plată, pentru perioada 01.01.2008 – 30.06.2012, cu titlu de asigurări sociale de sănătate și accesorii în sumă totală de .. lei, sumă ce corespunde cu obligațiile de plată transmise informatic de Casa Județeană de Asigurări de Sănătate a Municipiului Iași în anul 2013 în sumă de .. lei și cu obligațiile de plată înscrise în fișa pe plătitor a contribuabilei.

Invocarea faptului că debitul principal asupra căruia s-au calculat accesoriile nu i-a fost comunicat, respectiv documentele: Decizia de impunere din oficiu nr. .. și decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..., nu poate fi reținut în soluționarea favorabilă a contestației atât timp cât debitele transmise de Casa Județeană de Asigurări de Sănătate a Municipiului Iași asupra cărora au fost calculate accesoriile au fost comunicate contribuabilei.

Astfel că, debitele reprezentând CASS stabilite ca obligație de plată de către Casa Județeană de Asigurări de Sănătate a Municipiului Iași nu au fost achitate, motiv pentru care pentru neplata/plata cu întârziere a acestora contribuabila datorează dobânzi și penalități de întârziere, calculate potrivit dispozițiilor Codului de procedură fiscală, republicat.

În concluzie, se reține că accesoriile în sumă de ..lei înscrise în Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .. a fost stabilită de către organele fiscale ale Administrației Sector .. a Finanțelor Publice conform reglementărilor legale în materie, drept urmare contestația formulată de doamna X împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii în sumă de .. lei reprezentând accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care nu realizează venituri urmează a fi respinsă ca neîntemeiată.

3.4 In ceea ce privește accesoriile in suma de .. lei contestate considerate de contribuabilă (.. lei - .. lei), cauza supusa solutionarii este daca Serviciul solutionare contestatii 2 se poate investi cu solutionarea acestei sume in conditiile in care nu a facut obiectul deciziilor de calcul accesorii contestate.

În fapt, obiectul contestației înregistrată la Administrația Sector .. a Finanțelor Publice sub nr. .., îl constituie următoarele titluri de creanță, prin care au fost stabilite obligații în sumă de **... lei** :

- Decizia de impunere nr. .., emisă de Casa de Asigurări de Sănătate Iași, prin care au fost stabilite obligații de plată în sumă totală **.. lei**, reprezentând: CASS în sumă de .. lei, dobânzi de întârziere în sumă de .. lei și penalități de întârziere în sumă de ..lei;

- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .., emisă de Administrația Sector .. a Finanțelor Publice, comunicată prin anunțul colectiv nr., prin care au fost stabilite dobânzi de întârziere aferente CASS în sumă de **.. lei**;

- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .., emisă de Administrația Sector .. a Finanțelor Publice, comunicată la data de **19.02.2016**, prin care au fost stabilite dobânzi de întârziere aferente CASS în sumă de **.. lei**.

Prin contestația formulată contestatara solicită anularea deciziilor/doc.referitoare la stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate și anularea sumei de .. lei.

În drept, potrivit art. 268 alin. (1) și art. 269 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală:

“**Art. 268** alin. (1) - Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit prezentului titlu. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal.

“**Art. 269** alin. (2) - **Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat.**”

Se reține că totalul sumelor contestate depășește cu .. lei (.. lei – .. lei) suma stabilită prin actele administrativ fiscale atacate, această sumă nefiind individualizată prin titlurile de creanță atacate.

Prin urmare, față de prevederile legale sus-menționate urmează să se respingă ca fiind fără obiect contestația pentru suma de ..lei.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 268 alin. (1), art. 269 alin. (2), art.279 alin. (1), art. 352 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală,

art. 2, art. 7 alin. (2), art.44, art. 68, art. 85, art. 111, art. 111¹, art. 119, art. 120, art. 120¹, art. 205, art. 207 și art. 217 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat, art. V din O.U.G. nr. 125/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, Ordinului comun al Ministerului Finantelor Publice, al Ministerului Sanatatii si al Ministerului Muncii, Familiei si Protectiei Sociale nr. 806/608/934/2012, art. 257 din Legea nr. 95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii cu modificarile si completarile ulterioare

DECIDE:

1. Respinge ca nedepusa in termen contestatia formulata de doamna X, împotriva Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .. prin care AS..FP a fost stabilit dobânzi și penalități de întârziere aferente CASS în sumă de .. lei.

2. Constată necompetența materială a Direcției Regionale a Finanțelor Publice București prin Serviciul Soluționare Contestații 2 în solutionarea cererii formulate de contribuabila X împotriva **doc. nr. .. și decizia accesorii nr. .. emise de Casa Județeană de Asigurări de Sănătate Iași.**

3. Respinge ca neîntemeiată contestația formulată de doamna X împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..emisă de Administrația Sector . a Finanțelor Publice, cu privire la accesoriile aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate în sumă totală de .. lei.

4. Respinge ca fiind fără obiect contestația formulată de doamna X pentru suma de.. lei (.. lei - .. lei).

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi contestată, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul București.