



# MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de  
Administrare Fiscală  
Direcția Generală a Finanțelor Publice  
a județului Bistrița-Năsăud**  
Nr. înreg. ANSPDCP:20084/2011



Str. 1 Decembrie nr. 6-8  
Bistrița, Bistrița-Năsăud  
Tel. direct : +0263 212 039  
Secretariat : +0263 210 661 int. 503 , 510  
Fax : +0263 216 880  
E-mail : contestatii@dgfp-bn.ro

## **Biroul de soluționare a contestațiilor** **DOSAR NR. 72/2013**

### **DECIZIA NR. 61 / 11.07.2013**

privind soluționarea contestației depusă de d-nul C.I.  
cu domiciliul în mun. ..., str. ..., nr. ..., sc. ..., ap. ...  
jud. B-N, CNP ...  
înregistrată la D.G.F.P. Bistrița-Năsăud sub nr. .../...

Direcția Generală a Finanțelor Publice Bistrița-Năsăud a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice ... în legătură cu contestația formulată de d-nul C.I., înregistrată sub nr. .../....

Contestația a fost formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../... pentru suma de ... lei, act administrativ fiscal emis de Administrația Finanțelor Publice a mun. Bistrița, prin care s-au stabilit în sarcina d-lui C.I. **obligații fiscale accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri (cod 111).**

Analizând datele din dosar și având în vedere prevederile art.205, art.207 și art.209 din *O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat, cu modificările și completările ulterioare*, constatăm că Direcția Generală a Finanțelor Publice Bistrița-Năsăud, prin Biroul de soluționare a contestațiilor, este investită să soluționeze cauza.

Din analiza datelor și a documentelor aflate la dosarul cauzei se desprind următoarele:

**I. Prin Decizia menționată mai sus (filele nr. 5-6) s-au stabilit pentru perioada 01.06.2012-31.12.2012 în sarcina persoanei fizice C.I., obligații fiscale accesorii în sumă totală de ... lei aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri (cod 111).**

În referatul cu propuneri de soluționare a contestației (filele nr. 10-12) organul emitent menționează că potrivit O.U.G. nr. 125/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, organele fiscale din subordinea A.N.A.F. au preluat (începând cu data de 01.07.2012) în vederea colectării, creanțele reprezentând contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și

III din titlul IX<sup>2</sup> al Codului fiscal, stabilite și neachitate până la data de 30.06.2012, iar prin urmare decizia în cauză cuprinde accesorii aferente obligațiilor de plată determinate în baza datelor comunicate de Casa de Asigurări Sociale de Sănătate Bistrița-Năsăud.

În drept, stabilirea sumele înscrise în actul administrativ fiscale menționat mai sus s-a făcut în baza prevederilor art. 88 lit. c) coroborat cu art. 119 din Codul de procedură Fiscală.

**II. Împotriva Deciziei de impunere referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..../... contribuabilul a depus contestație (fila nr. 9) înregistrată la Administrația Finanțelor Publice ... sub nr. .../... iar completările ulterioare (fila nr.7) sub nr. .../.... Dosarul contestație a fost înregistrat la registratura Direcției Generale a Finanțelor Publice Bistrița-Năsăud sub nr. .../....**

În fapt, petentul contestă suma stabilită prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii deoarece Casa de Asigurări de Sănătate Bistrița-Năsăud nu i-a prezentat o situație clară a debitului în urma deciziei civile nr. ... din ... prin care s-a anulat plata sumei restante de ...lei reprezentând contribuția socială de asigurări de sănătate, decizia fiind definitivă și irevocabilă.

De asemenea, menționează că nu are nici o relație contractuală cu această instituție, neplătind niciodată contribuția, neavând calitatea de asigurat.

**III. Examinând cauza în raport cu documentele existente la dosar, motivele invocate de contestator și actele normative aplicabile speței, se rețin următoarele:**

În fapt, Administrația Finanțelor Publice ... a stabilit în sarcina contribuabilului C.I., prin decizia nr. .../.... (filele nr. 5-6) obligații fiscale accesorii în cuantum de ...lei. Detaliile referitoare la modul de calcul al sumelor reprezentând accesorii aferente obligațiilor fiscale astfel cum se regăsesc în anexa la actul atacat (fila nr. 5) se prezintă după cum urmează:

➤ dobânzi:

- pentru perioada 01.06.2012 – 12.12.2012 pentru debitul de ... lei au fost calculate dobânzi în sumă de ...lei (...lei \* 195 zile \* 0,04%/zi = ... lei);
- pentru perioada 13.12.2012 – 31.12.2012 pentru debitul de ... lei au fost calculate dobânzi în sumă de ... lei (... lei \* 19 zile \* 0,04%/zi = ... lei).

➤ penalități de întârziere

- pentru suma de ... lei au fost calculate penalități în cuantum de ... lei pentru depășirea scadenței cu 195 zile (... lei \* 15% = ... lei).

În contradictoriu, petentul susține că prin decizia civilă nr. ... din ... s-a anulat plata sumei restante de ... lei reprezentând contribuția de asigurări de sănătate, decizia fiind definitivă și irevocabilă. De asemenea, menționează că nu are nici o relație contractuală cu Casa de Asigurări de Sănătate Bistrița-Năsăud, neplătind niciodată contribuția, neavând calitatea de asigurat.

Pentru a putea efectua o analiză în baza căreia să se pronunțe o soluție legală, organul de soluționare a solicitat emitentului actului contestat (prin adresa nr. .../... - fila nr. 14 și nr. .../... fila nr. 17) să transmită documentul menționat în anexa de calcul prin care a fost individualizată suma de plată avută în vedere la stabilirea obligațiilor accesorii, respectiv decizia cu numărul ... din ... împreună cu dovada comunicării acesteia către contribuabil.

Prin adresa nr. .../... (fila nr. 32) organul emitent transmite 3 decizii de impunere emise de Casa de Asigurări de Sănătate B-N. (nr. .../...-filele nr. 21-23, nr. .../... – filele 24-25 și nr. .../... – filele nr. 18-20). Observăm că deși în cuprinsul anexei la decizia contestată se menționează că documentul prin care s-a individualizat debitul principal are numărul .../..., acesta provine de fapt din două decizii de impunere din oficiu (nr. .../... – suma de ... lei și nr. .../... – suma de ... lei) emise de Casa de Asigurări de Sănătate B-N.

Reținem de asemenea că în din cuprinsul *Situației analitice debite, plăți, solduri*, aflată la dosarul cauzei (fila nr. 1) reiese că petentul figurează în evidențele organului fiscal cu un debit în cuantum de ... lei, data scadenței fiind .

Referitor la comunicarea deciziilor de impunere emise de Casa de Asigurări de Sănătate B-N reținem că acestea au fost comunicate prin publicitate, prin publicarea anunțului colectiv nr. .../... în data de 22.08.2012 concomitent, la sediul și pe pagina de internet a instituției emitente. Întreaga procedură de comunicare se regăsește la dosarul cauzei (filele 27-31).

***În raport cu probatoriul dosarului, a punctelor de vedere exprimate de organul emitent și a celor susținute de petent, organul de soluționare urmează să stabilească dacă se poate pronunța pe fond cu privire la legalitatea sumelor stabilite prin actul administrativ atacat, în condițiile în care nu se poate stabili cu certitudine care este debitul principal aferent căruia se impune calculul obligațiilor fiscale accesorii, iar perioada avută în vedere este incorect determinată.***

Din analiza documentelor existente la dosar reiese că în evidența organului fiscal contribuabilul figurează cu un debit în cuantum de ... lei cu scadența 31.05.2012 (a se vedea fila nr. 1), debit avut în vedere la calculul de accesorii fiscale numai pentru perioada 13.12.2012-31.12.2012 (a se vedea anexa la decizia contestată – fila nr. 5). Pentru perioada anterioară, respectiv 01.06.2012-12.12.2012 debitul principal în baza căruia au fost calculate obligațiile fiscale accesorii este în sumă de ... lei care coincide cu cel rezultat din deciziile de impunere din oficiu nr. .../31.05.2012 și .../31.05.2012 emise de Casa de Asigurări de Sănătate B-N.

Constatăm că la dosarul cauzei nu există elemente care să justifice care este motivul pentru care organul fiscal a stabilit obligații fiscale accesorii luând în calcul pentru perioada 01.06.2012 – 12.12.2012 un debit de ... lei, iar pentru perioada 13.12.2012 – 31.12.2012 un debit de ... lei, din situația analitică a contribuabilului nerezultând că în perioada supusă analizei ar fost efectuată vreo plată care să stingă parțial debitul inițial.

De asemenea, considerăm că un alt aspect care se impune a fi analizat este cel legat de stabilirea perioadei pentru care se datorează eventualele obligații accesorii. Constatăm că în speța supusă analizei cele două acte de impunere prin care Casa de Asigurări de Sănătate B-N a stabilit din oficiu obligații de plată la Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate FNUASS având nr. .../... și nr. .../... au fost comunicate petentului prin publicitate (conform art. 44 alin. (3) din Codul de procedură fiscală) la data de 22.08.2012, anunțul colectiv nr. .../22.08.2012 (filele nr. 28-30) fiind afișat la sediul și pe pagina de internet a instituției, întocmindu-se în acest sens proces-verbal privind îndeplinirea procedurii (fila nr. 31). Față de acest aspect precizăm că actele de impunere amintite pot produce efecte juridice numai din momentul în care sunt comunicate, termenul în raport de care se va analiza condiția întârzierii la plată stabilindu-se tot în funcție de această dată în conformitate cu art. 111 alin. (2) din Codul de procedură fiscală. Raportat la acest raționament organul

fiscal nu poate pretinde plata unor obligații fiscale accesorii pentru o perioadă anterioară datei când se împlinește termenul până la care petentul avea obligația de a plăti debitul principal, respectiv 05.10.2012.

Referitor la susținerile petentului cuprinse în contestație constatăm că acestea nu sunt incidente speței, Tribunalul Bistrița-Năsăud pronunțându-se prin decizia civilă nr. .../.... (filele nr. 40-45) într-o cauză legată de contestarea actelor de executare îndeplinite de Casa de Asigurări de Sănătate Bistrița-Năsăud având la bază decizia de impunere cu nr. .../.... emisă pe numele contestatorului, act care nu are legătură cu cele care fac obiectului prezentei contestații.

Având în vedere cele prezentate mai sus considerăm că în cauza analizată este evident că debitul principal aferent căruia au fost stabilite obligațiile fiscale accesorii contestate, este incert, și în consecință se impune reverificarea acestui aspect. De asemenea, așa cum s-a arătat, se va reanaliza și perioada pentru care organul fiscal este îndreptățit să angajeze răspunderea contribuabilului pentru neplata în termenul legal a obligațiilor fiscale datorate.

Pentru considerentele de mai sus, în temeiul prevederilor art. 210 și ale art. 216 alin. (3), din Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare se:

### **DECIDE:**

Desființarea deciziei referitoare la obligațiile de plată nr. .../... pentru suma de ... lei, reprezentând **accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri**, urmând ca, în raport cu considerentele prezentei decizii și cu starea de fapt ce se va constata urmare a verificărilor întreprinse, să se aplice normele legale.

Prezenta poate fi atacată în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bistrița-Năsăud – Secția comercială și contencios administrativ.

**DIRECTOR EXECUTIV,**