

**DECIZIA nr.755 din 2014** privind solutionarea  
contestatiei formulata de **X**,  
inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr. ..

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia Sector .. a Finantelor Publice cu adresa nr. .., inregistrata sub nr. .., cu privire la contestatia doamnei X cu domiciliul in strainatate, ...

Obiectul contestatiei, inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr. .. il constituie decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .., comunicata prin posta in data de **28.01.2014** si prin care s-a stabilit in sarcina contribuabilei accesorii aferente contributiei la asigurarile sociale de sanatate in suma de **..lei**.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin. (1), art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de doamna X.

**I.** Doamna X contesta decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .. si solicita exonerarea la plata a datorilor la sanatate, anexand in sustinere copia adresei nr. ... depusa la CAS-MB, prin care contesta debitele transmise de CASMB catre organul fiscal. Contestatara sustine ca potrivit formularului E104-DE achita contributiile la CAS incepand cu 01.04.2012 in Germania, nr.de identificare ...

**II.** Prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .. organele fiscale au stabilit in sarcina contribuabilei X accesorii in suma de .. lei, aferente contributiei la asigurarile sociale de sanatate datorate de persoanele fizice.

**III.** Fata de constatările organelor de administrare fiscala, sustinerile contestatarei, reglementarile legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele:

*Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii se poate investi cu solutionarea pe fond a cauzei, in conditiile in care Casa Nationala de Asigurari de Sanatate a procedat la reglarea contului de contribuabil prin emiterea unei decizii de impunere si a unei decizii referitoare la obligatiile de plata accesorii ce urmeaza a fi transmise si Administratiei sector .. a Finantelor Publice.*

**In fapt**, in sarcina doamnei X organele fiscale au stabilit dobanzi de intarziere in suma de .. lei, calculate pentru perioada 26.09.2012-31.12.2013 pentru contributia la asigurarile sociale de sanatate datorate de persoanele fizice. Din anexa la decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .. ce face obiectul contestatiei reiese ca accesoriile sunt pentru debitul in suma .. lei individualizat prin documentul „doc. CASS ..” – dobanzi ..ei si pentru debitul in suma de .. lei individualizat prin documentul „doc. CASS ..” – dobanzi 40 lei si penalitate de intarziere .. lei.

In referatul nr. .. organele fiscale din cadrul Administratiei Sector ..a Finantelor Publice precizeaza ca este vorba de debite restante in suma de ...lei (.. lei + .. lei), transmise informatic de Casa Nationala de Asigurari de Sanatate in baza Protocolului cadru stabilit prin Ordinul comun nr. 806/608/934/2012 si ca doamna X a efectuat o plata in contul CASS in data de 02.08.2013 cu chitanta nr. .. in suma de .. lei.

Prin adresa nr. .. organul de solutionare a contestatiei a solicitat organul fiscal completarea dosarului cauzei cu titlurile de creanta si dovezile de comunicare pe baza carora s-au evidentiat creantele fiscale transmise informatic in baza de date in anii 2012 si 2013 pentru obligatiile fiscale restante in suma de ..lei (.. lei + ..lei), inasa pana la data prezentei nu a dat curs solicitarii.

Prin adresa nr. .. organul de solutionare a contestatiei a solicitat Casei de Asigurari de Sanatate a Municipiului Bucuresti sa ne comunice modul de solutionare a contestatiei inregistrata la CASMB sub nr. .., respectiv o copie a deciziei prin care a fost solutionata contestatia.

Cu adresa nr. .., inregistrata sub nr. .., CASMB comunica duplicatale deciziilor de impunere emise din sistemul informatic ce au fost transmise doamnei Moldovan Annemarie cu nr. .. si AS..FP.

Adresa este insotita de decizia de impunere nr. .., prin care s-a stabilit CASS in suma de .. lei si Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .., prin care s-au stabilit accesorii aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate in quantum total de .. lei.

**In drept**, potrivit prevederilor art. 119, art. 120 si art. 120<sup>1</sup> din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

“**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. 120<sup>1</sup> (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.

(2) Nivelul penalității de întârziere este de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”

Potrivit dispozițiilor legale mai sus menționate, calculul dobânzilor și penalizarile de întârziere reprezintă o măsură accesorie în raport cu debitul, conform principiului de drept *accessorium sequitur principale*.

De asemenea, din interpretarea dispozițiilor normative invocate se reține că accesoriile se calculează asupra obligațiilor bugetare datorate și neachitate la scadență.

**Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.** Nivelul dobânzilor este cel prevăzut de lege.

În speța sunt incidente și dispozițiile art. 205, art. 206 și art. 213 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările ulterioare:

**„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.

(2) Este îndreptățit la contestație numai cel care consideră că a fost lezată în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia”.

**„Art. 206. – (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, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal”.**

**„Art. 213. – (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.**

(4) Contestatorul, intervenienții sau împuterniciții acestora pot să depună probe noi în susținerea cauzei. În această situație, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, după caz, i se va oferi posibilitatea să se pronunțe asupra acestora”.

Referitor la desființarea sau modificarea actelor administrative fiscale, în special a celor prin care s-au stabilit obligații fiscale accesorii, art. 47 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările ulterioare prevede ca:

**„Art. 47. – (1) Actul administrativ fiscal poate fi modificat, anulat sau desființat în condițiile prezentului cod.**

(2) Anularea ori **desfiintarea totală sau parțială**, cu titlu irevocabil, potrivit legii, a **actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creante fiscale principale atrage anularea, desfiintarea ori modificarea atît a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creante fiscale accesorii aferente creantelor fiscale principale individualizate în actele administrative fiscale anulate ori desfiintate, cât si a actelor administrative fiscale subsecvente emise în baza actelor administrative fiscale anulate sau desfiintate, chiar dacă actele administrative fiscale prin care s-au stabilit creante fiscale accesorii sau actele administrative fiscale subsecvente au rămas definitive în sistemul căilor administrative de atac sau judiciare.** În acest caz, organul fiscal emitent, din oficiu sau la cererea contribuabilului, va emite un nou act administrativ fiscal, prin care va desfiinta sau modifica în mod corespunzător actele administrative fiscale prin care s-au stabilit creante fiscale accesorii sau actele administrative fiscale subsecvente.

(3) Se anulează ori **se desfiintează, total sau partial, chiar dacă împotriva acestora s-au exercitat sau nu căi de atac, actele administrative fiscale prin care s-au stabilit, în mod eronat, creante fiscale accesorii aferente creantelor fiscale principale prin orice modalitate”.**

*Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:*

- conform precizarilor organului fiscal mentionate in referatul cauzei nr. ..., in anul 2012, CASMB a transmis informatic in baza Protocolului Cadru stabilit prin Ordinul comun nr. 806/608/934/2012, debite restante in suma de .. lei (. \*4), iar in anul 2013 s-au transmis informatic debite restante in suma de .. lei;

- din analiza situatiei analitice debite plati solduri pe an fiscal 2013, aflata in copie la dosarul cauzei, cod 111 *CASS datorate de persoane care realizeaza venituri din activitati independente*, se constata urmatoarele:

- obligatii fiscale principale restante in suma de .. lei, pentru care au fost instituite obligatii fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere in suma de .. lei;
- contribuabilul a efectuat o plata in suma totala de .. lei achitata cu chitanta nr. .. **ce a stins parțial obligatii fiscale principale;**
- **suma ramasa de plata la 31.12.2013 = .. lei.**

- intrucat la dosarul cauzei nu exista anexate inscrisurile în care sunt individualizate creanțele datorate și neachitate până la data predării-preluării de la Casa Națională de Asigurări de Sanatate, precum si situația soldului contribuțiilor stabilite până la data de 30 iunie 2012 și neîncasate până la aceeași dată, potrivit Protocolului – cadru stabilit prin Ordinul 806/608/934/2012, inclusiv titlurile de creanta nr. .. si nr. ..., prin care s-au individualizat obligatiile de plata principale in baza carora s-au calculat accesoriile contestate, prin adresa nr. ..., organul de solutionare a contestatiei i-a solicitat Administratiei Sector ..a Finantelor Publice complinirea acestor lipsuri. Se retine ca pana la data prezentei organul fiscal nu a dat curs solicitarilor de mai sus.

- la solicitarea organului de solutionare a contestatiei, CASMB precizeaza ca urmare a contestatiei doamnei X nr. .. a fost emisa adresa nr. .. prin care i se comunica doamnei .. faptul ca „in baza formularului E104 transmis de dvs. a fost reglat contul de contribuabil si emise deciziile de impunere nr. .. si respectiv nr. .. privind obligatiile de plata la 30.06.2012.”;

- prin deciziile nr. .. si nr. .., CASMB a stabilit in sarcina doamnei .., CASS in suma de .. lei si accesorii aferente in suma de .. lei pentru perioada 01.03.2012-31.03.2012.

Fata de cele mai sus prezentate, rezulta ca organul de solutionare a contestatiei nu se poate pronunta cu privire la legalitatea obligatiei de plata reprezentand accesorii aferente CASS in suma de .. lei, individualizata prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .. emisa de AS..FP, cata vreme pe de o parte organul fiscal nu a transmis inscrisurile prin care sunt individualizate creanțele datorate si neachitate pana la data de 30.06.2012, iar pe de alta parte CASMB a reglat contul contribuabilei si a emis deciziile nr... si nr... ce urmeaza a fi transmise organului fiscal. De altfel, potrivit deciziei de impunere nr. .. obligatia de plata reprezentand CASS este in suma de ..lei, fata de cea transmisa informatic de CASMB in suma de .. lei.

Avand in vedere cele mai sus prezentate, urmeaza a se dispune, in temeiul art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, desfiintarea deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .. emisa de AS..FP, cu privire la accesoriile aferente CASS in suma totala de ..lei.

In speta sunt aplicabile si prevederile pct. 11.5 - 11.7 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin OPANAF nr. 450/2013, unde se stipuleaza:

“**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 accesoriiilor 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.”

Prin urmare, AS..FP va proceda la reanalizarea situatiei fiscale a contribuabilei cu privire la accesoriile aferente CASS, tinand cont de prevederile legale in vigoare, sustinerile acestuia si de retinerile din prezenta decizie.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pct. 11.5 - 11.7 din

Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin OPANAF nr. 450/2013

### **DECIDE**

Desfiinteaza decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .. emisa de AS..FP, cu privire la accesoriile aferente CASS in suma de .. lei, urmand ca Administratia Sectorului .. a Finantelor Publice sa reanalizeze situatia fiscala a contribuabilei, tinand cont de dispozitiile legale in vigoare si de retenirile din prezenta decizie.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata in termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Bucuresti.