

**DECIZIA nr. 676 din 10.09.2015** privind solutionarea  
contestatiei formulata de X ,  
inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr.x/18.05.2015

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata de Administratia sector 4 a Finantelor Publice, cu adresa nr. x/12.05.2015 inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr.x/18.05.2015, completata cu adresa nr. x/02.06.2015 inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x/10.06.2015 asupra contestatiei formulata de contribuabilul X CNP – x cu domiciliul in x sector 4, Bucuresti prin SCA X cu sediul ales pentru comunicarea actelor in x, Sector 3, Bucuresti.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia sector 4 a Finantelor Publice sub nr. X/06.05.2015 il constituie:

1. Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2013 in suma totala de x lei, emisa de Administratia sector 4 a Finantelor publice, comunicata prin indeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate, respectiv anuntul colectiv nr. X/13.03.2014;
2. Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2012 in suma totala de x lei, emisa de Administratia sector 4 a Finantelor publice, transmisa prin corespondenta electronica (e-mail) in data de 07.04.2015, asa cum precizeaza si contribuabilul.

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 domnul X .

I. Prin adresa inregistrata la Administratia sector 4 a Finantelor Publice sub nr. X/06.05.2015 contribuabilul X a formulat contestatie impotriva Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x /31.12.2013 si nr. x /31.12.2013 si aduce urmatoarele argumente:

- la data de 07.04.2015 i-au fost comunicate prin mail adresa nr. X/12.03.2012 impreuna cu deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii, precum si actele referitoare la inceperea executarii silite;

- AS4FP a inceput executarea silita pentru recuperarea sumei de X lei reprezentand contributi de asigurari sociale de sanatate datorate de persoane care realizeaza venituri din activitati independente, titlu executoriu nr. X15.01.2013 si pentru suma de X lei diferite de impozit anual de regularizat, titlu executoriu nr. X/28.04.2014;

- obligatiile fiscale principale nu sunt scadente, iar titlurile de creanta nu produc efecte deoarece nu i-au fost comunicate, nu se pot calcula si percepe nici obligatii fiscale accesorii, deoarece se incalca dispozitiile legale.

In concluzie, contestatarul solicita anularea deciziilor contestate si precizeaza ca isi intemeiaza contestatia pe dispozitiile art. 44, art. 45, art. 111 din Codul de Procedura Fiscala.

II. Prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, nr. x /31.12.2012, comunicata prin publicitate prin anuntul colectiv nr. X/13.03.2014 si decizia nr. x /31.12.2013 ce i-a fost comunicata prin adresa nr. X/12.03.2015 de catre Serviciul evidenta pe platitori persoane fizice din cadrul Administratiei sector 4 a Finantelor Publice,

a stabilit in sarcina domnului X accesorii aferente obligatiilor fiscale in suma totala de X lei, reprezentand accesorii aferente impozitului diferentelor de impozit anual de regularizat si CASS.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatarile organelor fiscale, motivatiile contribuabilului si actele normative in vigoare pe perioada supusa impunerii se retin urmatoarele :

3.1. Cu privire la decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2013.

***Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii se poate investi cu analiza pe fond a contestatiei in conditiile in care contestatarul nu a respectat termenul legal de exercitare a caii administrative de atac.***

**In fapt**, Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2013 ce face obiectul contestatiei a fost comunicata domnului X prin posta cu confirmare de primire, aceasta fiind returnata pe motiv "avizat, reavizat, expirat termen pastrare", la dosarul cauzei existand dovada plicului retur.

Intrucat actul administrativ fiscal nu a putut fi comunicat printr-una din modalitatile directe de comunicare prevazute la art. 44 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, s-a procedat, in conformitate cu dispozitiile art. 44 alin. (4), coroborat cu alin. (5) al aceluiasi articol din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, la comunicarea actului administrativ fiscal prin publicitate, respectiv prin anuntul colectiv nr.X/13.03.2014.

Domnul X a inregistrat contestatia la Administratia sector 4 a Finantelor Publice in data de 06.05.2015 sub nr. X.

**In drept**, speței ii sunt aplicabile prevederile art. 68, art. 205 si art. 207 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, care stipuleaza:

**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."

De asemenea, speței îi sunt aplicabile prevederile art. 185 alin (1) din Legea nr.134/2010 privind Codul de Procedură Civilă, republicată, care stipulează: "**Când un drept procesual trebuie exercitat într-un anumit termen, nerespectarea acestuia atrage decăderea din exercitarea dreptului, în afară de cazul în care legea dispune altfel. Actul de procedură făcut peste termen este lovit de nulitate**".

Având în vedere faptul că acesta a depus contestația după expirarea termenului legal, în condițiile în care normele referitoare la termenul de depunere a contestației au caracter imperativ, se reține că nerespectarea termenului de contestare face imposibilă antamarea pe fond a cauzei de către Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București.

Motivatia contestatarului cum ca "la data de 07.04.2015, reprezentantei mele conventionale i-au fost comunicate prin e-mail adresa nr. X/12.03.2015 impreuna cu decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2013" nu este intemeiata

deoarece la dosarul cauzei se afla anuntul colectiv privind comunicarea prin publicitate, in copie plicul retur cu mentiunea "expirat termen pastrare".

Faptul ca are resedinta in strainatate nu inseamna ca nu are obligatiile prevazute de dispozitiile Codului de procedura fiscale, putand sa-si desemneze un sediu ales pentru comunicările efectuate de organul fiscal.

In speta sunt incidente si dispozitiile art. 44 privind Codul de procedura fiscala in vigoare la data comunicarii care prevede:

**"Art.44 - (1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului căruia îi este destinat. În situația contribuabililor fără domiciliu fiscal în România, care și-au desemnat împuternicit potrivit art. 18 alin. (4), precum și în situația numirii unui curator fiscal, în condițiile art. 19, actul administrativ fiscal se comunică împuternicitului sau curatorului, după caz.**

**(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 cazul actelor administrative emise de organele fiscale prevăzute la art. 35, afișarea se face, concomitent, la sediul acestora și pe pagina de internet a autorității administrației publice locale respective. În lipsa paginii de internet proprii a autorității publice locale, publicitatea se face pe pagina de internet a consiliului județean sau a Agenției Naționale de Administrare Fiscală. În toate cazurile, actul administrativ fiscal se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data afișării anunțului.**

Se constata ca domnul X nu a respectat termenul legal de contestare, **desi** prin decizie i s-a adus la cunostinta faptul ca avea posibilitatea de a o contesta in termen de 30 de zile de la data comunicarii, la organul fiscal emitent.

In speta sunt incidente si prevederile art. 217 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza:

**"Daca organul de solutionare competent constata neîndeplinirea unei conditii procedurale, contestatia va fi respinsa fara a se proceda la analiza pe fond a cauzei."**

Tinand cont de faptul ca termenul pentru exercitarea caii administrative de atac, prevazut de art. 207 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, are caracter expres, nerespectarea acestuia fiind sanctionata cu decaderea si retinandu-se culpa procedurala in care se afla contestatara, **urmeaza a se respinge ca nedepusa in termen** contestatia formulata de domnul X impotriva deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2013.

3.2. Cu privire la decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2012.

**Cauza supusa solutionarii este daca Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x /31.12.2012 a fost emisa de organele fiscale teritoriale cu respectarea prevederilor legale in vigoare.**

**In fapt**, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, organele fiscale din cadrul Administratiei sector 4 a Finantelor Publice au stabilit in sarcina contribuabilului X accesorii in suma totala de x lei aferente:

- debitului stabilit prin decizia de impunere nr. x /09.08.2011 privind diferenta de impozit anual de regularizat pentru anul 2009;
- debitului stabilit prin doc. nr. X/28.02.2012.

Prin contestatia formulata contribuabilul sustine ca obligatiile fiscale principale nu sunt scadente, iar titlurile de creanta nu produc efecte deoarece nu i-au fost comunicate.

**In drept**, potrivit art. 21, art. 44, art. 45, art. 86 alin. (6), art. 119 si art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si ale pct. 44.1 din Normele metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr. 1050/2004, incepand cu anul 2008;

"Art. 21. - (1) **Creantele fiscale reprezinta drepturi patrimoniale care, potrivit legii, rezulta din raporturile de drept material fiscal.**

**b) dreptul la perceperea majorarilor de intarziere, in conditiile legii, denumite creante fiscale accesorii (...).**

**"Art. 44 - (1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului căruia îi este destinat. (...)**

**(2) Actul administrativ fiscal se comunică după cum urmează:**

a) prin prezentarea contribuabilului la sediul organului fiscal emitent si primirea actului administrativ fiscal de către acesta sub semnătură, data comunicării fiind data ridicării sub semnătură a actului;

b) prin remiterea, sub semnătură, a actului administrativ fiscal de către persoanele împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii, data comunicării fiind data remiterii sub semnătură a actului;

c) **prin poștă, la domiciliul fiscal al contribuabilului, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire**, precum si prin alte mijloace, cum sunt fax, e-mail, dacă se asigură transmiterea textului actului administrativ fiscal si confirmarea primirii acestuia;

d) prin publicitate.

(3) Comunicarea prin publicitate se face prin afisarea, concomitent, la sediul organului fiscal emitent si pe pagina de internet a Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, a unui anunt în care se mentioneaza că a fost emis actul administrativ fiscal pe numele contribuabilului. (...) În toate cazurile, actul administrativ fiscal se considera comunicat în termen de 15 zile de la data afisării anuntului."

Norme metodologice:

"**44.1.** Organul fiscal nu poate pretinde executarea obligatiei 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 mentionată în actul administrativ comunicat, potrivit legii."

"**Art. 86 - (6) - Decizia de impunere si decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii constituie si înștiintari de plata, de la data comunicării acestora**, în conditiile în care se stabilesc sume de plata."

"**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.

(7) Nivelul dobânzii este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

**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

Potrivit prevederilor art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

**"Art. 84 - (6) Diferențele de impozit rămase de achitat conform deciziei de impunere anuală se plătesc în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere, perioadă pentru care nu se calculează și nu se datorează sumele stabilite potrivit reglementărilor în materie, privind colectarea creanțelor bugetare."**

Fata de prevederile legale de mai sus, rezulta ca accesoriile se datoreaza pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata. In ceea ce priveste diferentele de impozit anual de regularizat stabilite in plus, acestea se individualizeaza de catre organul fiscal **prin decizii de impunere care produc efecte juridice din momentul în care sunt comunicate contribuabilului, inclusiv in ceea ce priveste calcularea accesoriilor aferente.**

**Din documentele existente la dosarul cauzei, rezulta urmatoarele:**

**1. Referitor la accesoriile in suma de X lei stabilite asupra impozitului diferite de impozit anual de regularizat.**

Din anexa la Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2012 rezulta ca Administratia sector 4 a Finantelor Publice a calculat pentru perioada 31.12.2011 – 31.12.2012, accesorii in suma de x lei aferente impozitului diferite de impozit anual de regularizat obligatia de plata principala fiind individualizata prin decizia de impunere nr. x /09.08.2011.

In baza art. 84 din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal si a declaratiei depusa de contribuabil inregistrata sub nr. X/09.08.2011 AS4FP a emis decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2009 nr. x /09.08.2011 prin s-a stabilit diferenta de impozit rezultata din regularizarea anuala stabilita in plus in suma de X lei.

Din situatia analitica debite plati solduri anexata de organul fiscal se retine ca s-a procedat la compensarea obligatiilor fiscale, conform notei de compensare nr. X/04.09.2013, pentru suma de X lei din contul impozit pe venituri din cedarea folosintei bunurilor in contul diferente de impozit anual de regularizat.

Suma de X a stins debitul in suma de X lei cat si accesorii in suma totala de X lei (x lei + X lei).

Accesoriile in suma de x lei instiutite prin decizia referitoare la obligatiile accesorii nr. x /31.12.2012 au fost stinse la data de 02.09.2013, fara ca organul fiscal sa faca dovada comunicarii acestora in conformitate cu art. 44 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Prin referatul cu propuneri de solutionare organul fiscal precizeaza pentru decizia de impunere anuala nr. x /09.08.2011 emisa pentru anul fiscal 2009 " in acest moment nu se gaseste confirmarea postala de primire".

Rezulta ca, in speta, nu se poate stabili scadenta impozitului datorat, in conditiile in care din documentele anexate dosarului contestatiei si potrivit sustinerilor organului fiscal, nu reiese data la care a fost comunicata decizia de impunere, conditie obligatorie pentru a proba calcularea accesoriilor.

Prin urmare, organul de solutionare nu se poate pronunta daca contribuabilul datoreaza bugetului de stat obligatii fiscale accesorii aferente diferentelor de impozit anual de regularizat, in conditiile in care din actele anexate dosarului contestatiei si din sustinerile organului fiscal nu reiese data la care a fost comunicata decizia de impunere aferenta anului 2009, asupra carora au fost instituite accesoriile in suma de x lei.

Urmeaza ca organul fiscal teritorial sa procedeze la calcularea accesoriilor, numai in situatia in care detine dovada comunicarii deciziei de impunere asupra carora au fost instituite accesoriile si, in consecinta, va putea stabili un termen scadent pentru obligatiile de plata datorate.

Avand in vedere cele mai sus prezentate, precum si mentiunile organului fiscal, cum ca "nu detinem dovada comunicarii" **urmeaza** sa se desfiinteze in parte Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2012 prin care Administratia sector 4 a Finantelor Publice a stabilit in sarcina contribuabilului obligatii de plata accesorii in suma totala de x lei în baza art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si a pct. 11.5 -11.7 aprobate Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 2906/2014 care prevede:

*"Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare."*

**"11.5. În situatia în care se pronunta o solutie de desfiintare totala sau partiala a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desfiintare."**

*11.6. Decizia de desfiintare va fi pusa în executare în termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.*

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

Tinand seama de cele sus mentionate se remite cauza Administratiei sector 4 a Finantelor Publice in vederea reanalizarii situatiei fiscale a contribuabilului tinand cont de prevederile legale, de motivatiile acesteia, precum si de cele retinute prin prezenta.

## **2. Referitor la accesoriile in suma X lei aferente CASS.**

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2012 Administratia sector 4 a Finantelor Publice a calculat pentru perioada 31.05.2012 – 31.12.2012, dobanda in suma de x lei aferenta CASS, obligatia de plata principala fiind individualizata prin documentul nr. X/28.02.2012.

Potrivit precizarilor organului fiscal contribuabilul figureaza in evidenta cu obligatii de plata principale transmise informatic de CNAS in anul 2012 in baza Protocolul Cadru stabilit prin Ordinul comun nr. 806/608/934/2012, defalcate astfel:

- obligatie principala in suma de X lei, scadenta la 28.02.2012;
- accesorii in suma totala de X lei, scadente la 31.05.2012.

Prin deczia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x din 31.12.2012 sau instituit accesorii aferente CASS in suma de x lei.

În luna aprilie 2015 Casa de Asigurari de Sanatate a Municipiului Bucuresti a actualizat informatic situatia analitica debite plati solduri astfel:

- scaderi ale obligatiilor transmise initial, respectiv scaderea debitului in suma X lei;
- scadere obligatii accesorii in suma de X lei.

Prin referatul cauzei organul fiscal mentioneaza ca s-a intocmit adresa nr. X/17.02.2015 prin care solicita informatii la Casa de Asigurari de Sanatate a Municipiului Bucuresti, completand ulterior dosarul contestatiei cu copia adresei nr. X22.04.2015 inregistrata la AS4FP sub nr. X/14.05.2015 transmisa de CNAS - CASMB.

Prin adresa nr.X/22.04.2015 emisa de CASMB se mentioneaza "deoarece nu i-au fost comunicate Decizia de impunere din oficiu nr. X/23.08.2011, s-au stornat obligatiile aferente anilor 2006, 2007 si 2008 in valoare de X lei, purtatoare de accesorii fiscale in valoare de X lei, calculate la data de 31.05.2012, astfel ca a fost emisa Decizia de Desfiintare a Deciziei de impunere din oficiu nr. X/10.03.2015".

La dosarul cauzei este atasata decizia de desfiintare a deciziei de impunere din oficiu nr. X/10.03.2015 prin care se precizeaza "va comunicam ca decizia de impunere din oficiu nr. X/23.08.2011 a fost desfiintata, la data depunerii declaratiilor privind obligatiile de constituire si plata la Fondul National Unic de Asigurari Sociale de Sanatate datorate de alte persoane decat cele care desfasoara activitate in baza unui contract individual de munca".

**In drept**, potrivit prevederilor art. 119, art. 120 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 se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv."**

În speta sunt aplicabile si dispozitiile pct. V din OUG nr. 125/2011 pentru modificarea si completarea Legii nr. 571/2003:

**"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.**

**(...) (4) Începând cu data de 1 iulie 2012, casele de asigurări sociale predau organelor fiscale din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în vederea colectării, creanțele reprezentând 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. Predarea-preluarea se face până la data de 30 septembrie 2012, pe titluri de creanță și pe scadențe, pe baza protocolului de predare-primire și a următoarelor documente:**

**a) înscrisuri în care sunt individualizate creanțele datorate și neachitate până la data predării-preluării și care reprezintă titluri executorii;**

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

**c) o copie a titlurilor în care sunt individualizate plățile anticipate stabilite pentru anul 2012;**

*d) orice alte informații disponibile, necesare urmăririi și verificării sumelor datorate.*

**(5) Procedura de predare-primire a documentelor și informațiilor prevăzute la alin. (4) va fi aprobată prin ordin comun al ministrului finanțelor publice, al ministrului muncii, familiei și protecției sociale și al ministrului sănătății, în termen de 30 zile de la data publicării prezentei ordonanțe de urgență în Monitorul Oficial al României, Partea I.”**

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 IX<sup>2</sup> al Codului fiscal, aprobat prin Ordinul comun al Ministerului Finanțelor Publice, al Ministerului Sănătății și al Ministerului Muncii, Familiei și Protecției Sociale nr. 806/608/934/2012:

**“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 retine 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).*

*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, pentru soluționarea contestațiilor împotriva actelor administrative prin care s-a făcut stabilirea, revine caselor de asigurări sociale, potrivit legislației specifice aplicabile fiecărei perioade.*

*Începând 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. De asemenea, începând cu aceeași dată, persoanele fizice care au calitatea de contribuabili la sistemul public de pensii și la cel de asigurări sociale de sănătate, conform art. 296<sup>21</sup> din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, au obligația de a plăti contribuțiile de asigurări sociale la organul fiscal competent, conform legii.*

Având în vedere decizia de desființare a deciziei de impunere din oficiu emisă de CNAS nr. X/10.03.2015 și faptul că ulterior emiterii deciziei contestate în baza de date a AS4FP au survenit modificări ale sumelor transmise de Casa de Sănătate, respectiv prin borderoul nr. 117/2015 se anulează debitul scadent la 28.02.2012 în suma de X lei, precum și principiului de drept potrivit căruia accesoriile urmează principalul, **se va admite contestația formulată de domnul X** pentru suma de x lei reprezentând accesorii aferente CASS, și pe cale de consecință, se va anula în parte pentru această sumă Decizia referitoare la obligațiile de plată a accesoriei nr. x /31.12.2012 emisă de Administrația sector 4 a Finanțelor Publice.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 21, art. 44, art. 45, art. 84, art. 86, art. 115, art. 119, art. 120, art. 205, art. 206, din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată, pct. V din OUG nr. 125/2011, Ordinul comun al Ministerului Finanțelor Publice, al Ministerului Sănătății și al Ministerului Muncii, Familiei și Protecției Sociale nr. 806/608/934/2012, 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, republicată, aprobate prin Ordinul prezidentului A.N.A.F. nr. 2906/2014

## **DECIDE**

**1.** Respinge ca nedepusa in termen contestatia formulata de domnul X impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2013, prin care Administratia sector 4 a Finantelor Publice a stabilit accesorii in suma totala de x lei.

**2.** Desfiinteaza in parte Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2012, pentru suma de x lei, reprezentand accesorii aferente impozitului pe venit, urmand ca Administratia Sector 4 a Finantelor Publice sa reanalizeze situatia fiscala a domnului X , tinand cont de dispozitiile legale in vigoare si de retinerile din prezenta decizie.

**3.** Admite in parte contestatia formulata de domnul X si anuleaza in parte Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2012 emisa de Administratia sector 4 a Finantelor Publice pentru suma de x lei reprezentand accesorii aferente CASS.

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.