

## **DECIZIA nr. 796/2014**

privind solutionarea contestatiei formulata de  
domnul **X**, inregistrata la  
DGRFPB sub nr. x

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti, prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia Sector 6 a Finantelor Publice cu adresele nr. x, inregistrate la DGRFPB sub nr. x, cu privire la contestatia formulata de domnul **X**, cu domiciliul in x.

Obiectul contestatiei, inregistrata la AS6FP sub nr. x, il constituie decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x emisa de AS6FP, comunicata in data de **12.03.2014**, prin care s-au stabilit accesorii aferente CASS in suma de x lei.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 alin. (1), art. 206, 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**.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

**I.** Prin contestatia formulata contestatarul sustine ca din luna februarie 2011, cand a iesit din perioada de somaj nu a reusit sa-si gaseasca un loc de munca, astfel incat nu a beneficiat de asigurarea de sanatate, inclusiv medicul de familie refuzandu-i consultatiile.

In perioada 31.12.2012 – 31.12.2013 nu a obtinut venituri din dobanda, asa cum este mentionat in anexa deciziei de impunere.

In concluzie, contribuabilul nu intelege motivul pentru care este obligat la plata CASS, cata vreme nu beneficiaza de asigurarea de sanatate.

**II.** Prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, AS6FP a calculat accesorii aferente CASS in suma de x lei.

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

***Cauza supusa solutionarii este daca contribuabilul datoreaza accesorii aferente CASS in suma de x lei, in conditiile in care organul fiscal nu poate face dovada existentei si a comunicarii titlului de creanta prin care s-a stabilit si individualizat debitul, in legatura cu care au fost calculate accesoriile contestate.***

**In fapt**, prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, AS6FP a calculat accesorii aferente CASS in suma de x lei, pentru perioada 31.12.2012 – 31.12.2013, debitul fiind individualizat prin documentul CASS nr. x.

In drept, potrivit prevederilor art. 110, art. 119, art. 120 si art. 120<sup>1</sup> din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

“**Art. 110 (3)** Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

- a) decizia de impunere;
- b) declarația fiscală;
- c) decizia referitoare la obligații de plată accesorii (...).”

“**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)** Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale. ”

In 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 IX<sup>2</sup> 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 IX<sup>2</sup> 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:

„1. **Obiectul predării-primirii îl constituie:**

a) **înscrierile, 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 înscrieri 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, (...)

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. (...)

“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

contributiile sociale datorate de persoanele fizice, stabilite si neachitate pana la 30 iunie 2012, obiectul predării-primirii constituindu-l printre altele si **înscrisurile, în original**, în care sunt individualizate creanțele datorate și neachitate până la data predării-preluării și care reprezintă titluri executorii, **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) si situația soldurilor contribuțiilor stabilite până la data de 30 iunie 2012 și neîncasate până la aceeași dată.

In speta, prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, AS6FP a calculat accesorii aferente CASS in suma de x lei, pentru perioada 31.12.2012 – 31.12.2013, debitul in suma de x lei fiind individualizat prin documentul CASS nr. x.

Se retine ca la dosarul cauzei exista anexate o serie de documente cu privire la care nu se poate stabili o legatura de cauzalitate cu debitul reprezentand CASS in suma de x lei asupra caruia au fost calculate accesoriile contestate, avand in vedere urmatoarele considerente:

- fisa observatii x emisa de AS6FP din care rezulta ca domnul X figureaza cu contributi sociale restante la CASMB; insa in aceasta fisa nu sunt cuantificate obligatiile de plata restante;

- foaia de calcul inregistrata la CASMB sub nr. x, semnata atat de contribuabil, cat si de reprezentantul CASMB, din care rezulta ca, pentru perioada martie – august 2011, acesta datoreaza suma de x lei; din aceasta fisa nu rezulta natura veniturilor obtinute de acesta, cu privire la care are obligatia de a plati CASS, scadenta obligatiei de plata si eventualele plati efectuate de contribuabil in contul acestei obligatii de plata;

- adeverintele de venit pentru anii 2010 – 2011 eliberate de AS6FP din care rezulta ca domnul X nu figureaza in evidenta fiscala cu venituri impozabile si adeverintele de venit pentru anii 2006 - 2009 eliberate de AS6FP din care rezulta ca acesta a obtinut numai venituri din salarii.

Intrucat la dosarul cauzei nu exista anexate inscrisurile prin care sunt individualizate creanțele datorate și neachitate până la data predării-preluării de la Casa Națională de Asigurări de Sănătate, 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 **titlul de creanta nr. x**, prin care s-au individualizat obligatiile de plata principale in baza carora s-au calculat accesoriile contestate, prin adresa nr. x, organul de solutionare a contestatiei i-a solicitat Administratiei Sector 6 a Finantelor Publice transmiterea documentelor respective.

Trebuie subliniat ca pana la data prezentei nu a fost comunicat titlul de creanta nr. x solicitat prin adresa nr. x.

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 x lei, individualizata prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x emisa de AS6FP, cata vreme Casa Națională de Asigurări de Sănătate nu a respectat dispozitiile pct. V din OUG nr. 125/2011 pentru modificarea si completarea Legii nr. 571/2003, coroborate cu prevederile Protocolului - cadru de predare – primire, aprobat prin Ordinul nr. 806/608/934/2012, respectiv nu a transmis inscrisurile prin care sunt individualizate creanțele datorate si neachitate pana la data

de 30.06.2012, iar organul fiscal nu se afla in posesia înscrisurilor prin care sunt individualizate creanțele datorate și neachitate până la data predării-preluării.

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. x emisa de AS6FP, cu privire la accesoriile aferente CASS in suma totala de x 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 accesoriilor aferente.

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

Prin urmare, AS6FP va proceda la reanalizarea situatiei fiscale a contribuabilului cu privire la accesoriile aferente CASS, tinand cont de prevederile legale in vigoare, sustinerile acestuia si de retinerile din prezenta decizie.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul pct. V din OUG nr. 125/2011, Ordinului comun al Ministerului Finantelor Publice, al Ministerului Sanatatii si al Ministerului Muncii, Familiei si Protectiei Sociale nr. 806/608/934/2012, art. 110, art. 119, art. 120, art. 120<sup>1</sup>, art. 216 alin. 3 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pct. 11.5 - 11.7 din Instructiunile aprobate prin OPANAF nr. 450/2013

## **DECIDE**

Desfiinteaza decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x emisa de AS6FP, cu privire la accesoriile aferente CASS in suma totala de x lei, urmand ca Administratia Sectorului 6 a Finantelor Publice sa reanalizeze situatia fiscala a contribuabilului, tinand cont de dispozitiile legale in vigoare si de retinerile 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.