

**DECIZIA nr. 806 din 02.11.2015**  
privind soluționarea contestației formulate de  
domnul X ,  
înregistrată la D.G.R.F.P. București sub nr. x/18.06.2015

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București prin Serviciul soluționare contestații a fost sesizată de Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice, cu adresele nr. x/16.06.2015 și nr. x/29.06.2015 înregistrate la D.G.R.F.P. București sub nr. x/18.06.2015 și nr. x/01.07.2015 asupra contestației formulate de domnul X – CNP x, cu domiciliul în București, str. x, sector 1.

Obiectul contestației, remisă prin poștă la 03.06.2015 și înregistrate la Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice sub nr. x/12.06.2015, îl constituie Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x /01.07.2012, nr. x /31.12.2012 și nr. x /31.12.2013, prin care s-au stabilit accesorii aferente CASS în sumă totală de x lei.

Constatând ca, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 alin. (1), art. 207 alin. (1) și art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, coroborat cu pct. 3.7. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 2906/2014, D.G.R.F.P.B. este investită să soluționeze contestația formulată de domnul X .

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Prin contestația formulată contribuabilul susține că nu are datorii la CASS, aspect confirmat și de CASMB pentru perioada 2006-2012, situație din care rezultă că până la data de 12.12.2012 contribuabilul are de achitat suma de x lei, reprezentând total majorare pentru întreaga perioada analizată. Astfel, consideră că în mod eronat Casa Națională de Asigurări de Sănătate a înregistrat și a transmis către ANAF obligații de plată restante, având în vedere că nu i-au transmis niciodată titluri de creanțe pentru obligații restante.

Contribuabilul menționează că deși a făcut toate plățile către FNUASS la ghișeul AS1FP, niciodată nu a fost înștiințat că în evidența fiscală figurează cu obligații fiscale restante pentru care sunt emise decizii de accesorii.

În ceea ce privește comunicarea deciziilor contestate prin anunțuri colective, domnul X invocă art. 44 din Codul de procedură fiscală, care prevede modalități de comunicare directă, sub semnătură sau prin scrisoare recomandată cu confirmare de primire către contribuabilii destinatari și doar în subsidiar, în caz de nereușită, comunicarea prin publicitate, astfel organul fiscal nu a respectat această modalitate de comunicare, contribuabilul luând cunoștință de existența lor în mod indirect în instanța .

II. Prin Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x /01.07.2012, nr. x /31.12.2012 și nr. x /31.12.2013 organele de impunere ale Administrației sector 1 a Finanțelor Publice au comunicat contribuabilului accesorii aferente obligației fiscale CASS în suma totală de x lei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, motivațiile contribuabilului și actele normative în vigoare pe perioada supusă impunerii se rețin următoarele:

**3.1.** Cu privire la decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x /01.07.2012 în sumă de x lei.

**Cauza supusă soluționării este dacă D.G.R.F.P.B. prin Serviciul soluționare contestații se poate investi cu soluționarea cauzei, în condițiile în care anexa deciziei nu este completată potrivit prevederilor Ordinului nr. 1850 din 29.12.2009 privind modificarea și completarea OPANAF nr. 1438/2009 pentru aprobarea modelelor unor formulare utilizate în domeniul colectării creanțelor fiscale.**

**În fapt**, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x /01.07.2012 AS1FP a stabilit dobânzi și penalități aferente CASS în sumă totală de x lei (x lei + x lei).

Contribuabilul susține că în mod eronat CNAS a înregistrat și a transmis către ANAF obligații de plată restante, având în vedere că nu i-au transmis niciodată titluri de creanțe pentru obligații restante.

**În drept**, sunt aplicabile prevederile art. 88 lit. c) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

**„Art. 88 Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere**

*Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale:  
[...]*

**c) deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii; [...]**

coroborate cu Ordinul nr. 1.850 din 29.12.2009 privind modificarea și completarea O.P.A.N.A.F. nr. 1.438/2009 pentru aprobarea modelelor unor formulare utilizate în domeniul colectării creanțelor fiscale:

*„Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, utilizare și păstrare ale formularului "Decizie referitoare la obligațiile de plată accesorii", cod 14.13.45.99*

**Cod:** Se va menționa codul existent în nomenclatorul Sistemului de administrare a creanțelor fiscale, publicat pe portalul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

**Documentul prin care s-a individualizat suma de plată:** Se vor menționa: denumirea documentului care constituie titlu de creanță și prin care s-a individualizat creanța principală, numărul și data.

**Categoria de sumă:** Se va menționa categoria de sumă: majorări de întârziere, penalități de întârziere.

**Cota:** Nivelul majorării se stabilește conform art. 120 alin. (7) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.”

Potrivit prevederilor legale mai sus menționate se reține că în domeniul colectării creanțelor fiscale sunt utilizate anumite formulare care trebuie să corespundă modelelor aprobate de președintele A.N.A.F. completate conform instrucțiunilor prevăzute în acest ordin.

Având în vedere că în anexa deciziei nr. x /01.07.2012 **nu sunt înscrise documentele prin care au fost individualizate sumele de plată**, nici perioada pentru care s-a calculat aceste accesorii și nici cota de calcul a acestora, Serviciul de soluționare contestații din cadrul D.G.R.F.P.B. prin adresa nr. x /24.06.2015 a solicitat precizări cu privire la acest aspect de la organul emitent al actelor contestate, fără ca organul fiscal să se pronunțe asupra acestora.

Potrivit art. 7 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

„Organul fiscal este îndreptăţit să examineze, din oficiu, starea de fapt, să obţină şi să utilizeze toate informaţiile şi documentele necesare pentru determinarea corectă a situaţiei fiscale a contribuabilului. În analiza efectuată organul fiscal va identifica şi va avea în vedere toate circumstanţele edificatoare ale fiecărui caz”.

Astfel, potrivit normelor legale sus citate, organul fiscal trebuie să depună toate diligenţele pentru determinarea corectă a situaţiei fiscale a contribuabilului şi în acest scop să-şi exercite rolul sau activ, fiind îndreptăţit să obţină şi să utilizeze toate informaţiile şi documentele pe care le consideră utile în funcţie de circumstanţele fiecărui caz în parte şi de limitele prevăzute de lege.

Prin urmare, se vor aplica prevederile art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală:

„Prin decizie se poate desfiinţa total sau parţial actul administrativ atacat, situaţie în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluţionare.”

În speţă sunt aplicabile şi dispoziţiile pct. 11.5, 11.6 şi 11.7 din Instrucţiunile pentru aplicarea titlului IX din Codul de procedură fiscală aprobate prin Ordinul nr. 2.906/2014:

**„11.5. În situaţia în care se pronunţă o soluţie de desfiinţare totală sau parţială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desfiinţare.**

11.6. Decizia de desfiinţare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeaşi perioadă şi acelaşi obiect al contestaţiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

11.7. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluţionare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului obligaţii fiscale mai mari decât cele din actul desfiinţat, acesta putând fi contestat potrivit legii. [...]

Ținând seama de cele menţionate se va proceda la desfiinţarea deciziei referitoare la obligaţiile de plată accesorii nr. x /01.07.2012, pentru suma de x lei, având în vedere că aceasta nu conţine elementele prevăzute de Ordinul nr. 1850/2009.

**3.2. Referitor la accesoriile aferente CASS în sumă de x lei, stabilite prin decizia referitoare la obligaţiile de plată accesorii nr. x /31.12.2012.**

**Cauza supusă soluţionării este dacă Serviciul soluţionare contestaţii se poate investi cu soluţionarea cauzei, în condiţiile în care pentru obligaţia fiscală transmisă informatic de CNAS ce a constituit baza de calcul a accesoriilor nu au fost transmise titlurile de creanţă.**

În fapt, prin Decizia referitoare la obligaţiile de plată accesorii nr. x /31.12.2012 Administraţia sector 1 a Finanţelor Publice a calculat pentru perioada 16.03.2007 - 31.12.2012, accesorii în suma de x lei aferente debitelor transmise informatic de CASMB în contul CASS, obligaţia de plată principală fiind individualizată prin documentele nr. x/06.11.2012, nr. x/06.11.2012, nr. x/06.11.2012, nr. x/06.11.2012, nr. x/06.11.2012, nr. x/06.11.2012, nr. x/06.11.2012, nr. x/06.11.2012, nr. x/28.02.2012, nr. x/06.11.2012 şi nr. x/30.06.2012.

Având în vedere că în dosarul contestaţiei nu au fost anexate documentele care au individualizat debitele transmise informatic de CASMB organul de soluţionare a contestaţiei prin adresa nr. x /24.06.2015 a solicitat AS1FP să procedeze la completarea dosarului cu documente şi informaţii ce au legătura cu cauza supusă soluţionării.

Organul fiscal prin adresa nr. x/29.06.2015, răspunde la solicitarea organului de soluționare a contestației, fără să anexeze sau să se pronunțe la cele solicitate cu privire la documentele lipsă din dosarul contestației.

**În drept**, potrivit art. 119, art. 120 și art. 120<sup>1</sup> din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

„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”.

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 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**.

(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 IX<sup>2</sup> 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)”.

În cazul persoanelor care obțin venituri din activități independente, art. 8 din Normele metodologice privind stabilirea documentelor justificative pentru dobândirea calității de asigurat, respectiv asigurat fără plata contribuției, precum și pentru aplicarea măsurilor de executare silită pentru încasarea sumelor datorate la Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate, aprobate prin Ordinul președintelui C.N.A.S. nr. 617/2007 prevede următoarele:

“Art. 8. – (1) **Contribuabilii care realizează venituri din activități independente virează trimestrial contribuția calculată la venitul estimat**, până la data de 15 a ultimei luni din fiecare trimestru.

(2) În cazul în care contribuabilii care realizează venituri din activități independente, la finele anului, înregistrează pierderi sau realizează venituri anuale sub nivelul a 12 salarii minime brute pe țară, contribuția se calculează la nivelul unui salariu de bază minim brut pe țară pentru fiecare lună și se achită în termenul prevăzut la alin. (4).

(3) Prevederile alin. (2) se aplică numai în situația în care venitul din activități independente este singurul venit asupra căruia se calculează contribuția.

(4) **Diferențele rămase de achitat, calculate în raport cu decizia 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 majorări de întârziere.

(5) La expirarea termenului prevăzut la alin. (4), pentru sumele datorate și rămase neachitate se vor percepe majorări de întârziere conform procedurii instituite prin Codul de procedură fiscală”.

*Prin urmare, conform dispozițiilor legale antecitate, dobanzile și penalitățile de întârziere se datorează pentru neachitarea la termen a obligațiilor față de bugetul general consolidat, ca o masură accesorie în raport cu debitul principal, de la data scadentei 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 IX<sup>2</sup> al Codului fiscal, aprobat prin Ordinul comun al Ministerului Finanelor 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. 1<sup>1</sup>, 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 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). 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. x /31.12.2012 rezultă că AS1FP a calculat pentru perioada 16.03.2007 - 31.12.2012, accesorii aferente CASS în sumă de x lei.

- contribuabilul anexează adresa nr. 172301/2013 emisă de CNAS prin care menționează „toate obligațiile și plățile efectuate de dvs. în contul CASMB, până la 30 iunie, sunt operate în sistem, dovada fiind situația contribuțiilor decalate, încasate și restante și a majorărilor calculate, încasate și restante la FNUASS, pe care v-am comunicat-o”

- din situația contribuțiilor decalate, încasate și restante și a majorărilor calculate, încasate și restante la FNUASS, anexata de contribuabil reiese total datorie în suma de x lei;

- in referatul motivat AS1FP precizeaza ca debitele au fost transmise de Casa de Sanatate in sistem informatic.

Avand in vedere cele precizate mai sus, Serviciul solutionare contestatii este in imposibilitatea de a se pronunta asupra accesoriilor calculate de organele fiscale aferente CASS in conditiile in care organul fiscal nu ne-a remis titlul de creanta in baza caruia s-a transmis informatic soldul neachitat asupra caruia s-au calculat accesoriile, CASMB prin adresa nr. x/2013 mentioneaza „toate obligatiile si platile efectuate de dvs. in contul CASMB, pana la 30 iunie, sunt operate in sistem, dovada fiind situatia contributiilor decalariate, incasate si restante si a majorarilor calculate, incasate si restante la FNUASS, pe care v-am comunicat-o” ceea ce impune desfiintarea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2012, urmand ca organul fiscal sa procedeze la reanalizarea situatiei fiscale a contribuabilului, respectiv a accesoriilor datorate de contribuabil.

Potrivit art. 7 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

“Organul fiscal este indreptatit sa examineze, din oficiu, starea de fapt, sa obtina si sa utilizeze toate informatiile si documentele necesare pentru determinarea corecta a situatiei fiscale a contribuabilului. In analiza efectuata organul fiscal va identifica si va avea in vedere toate circumstantele edificatoare ale fiecarui caz”.

Astfel, potrivit normelor legale sus citate, organul fiscal trebuie sa depuna toate diligentele pentru determinarea corecta a situatiei fiscale a contribuabilului si in acest scop sa-si exercite rolul sau activ, fiind indreptatit sa obtina si sa utilizeze toate informatiile si documentele pe care le considera utile in functie de circumstantele fiecarui caz in parte si de limitele prevazute de lege.

Prin urmare, se vor aplica prevederile art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala:

*“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.”*

In speta sunt aplicabile si dispozitiile pct. 11.5, 11.6 si 11.7 din Instructiunile de aplicare ale art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala;

*"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. "*

**3.3. Referitor la decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.x /31.12.2013.**

***Cauza supusă soluționării este dacă Serviciul soluționare contestații se poate pronunța cu privire la accesoriul în suma de x leu în condițiile în care plățile efectuate în anul 2013 au stins obligațiile fiscale restante transmise de CNAS, pentru care competența de administrare revine caselor de asigurări sociale, potrivit legislației specifice aplicabile fiecărei perioade.***

**În fapt**, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x /31.12.2013 Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice a calculat accesorii aferente CASS în

sumă de x leu pentru neachitarea în termen scadent al debitului în suma de x lei, calculate pentru perioada 21.12.2013 – 31.12.2013, reprezentând CASS individualizate prin decizia de impunere plăți privind anticipate nr. x/25.03.2013.

**In drept**, potrivit art. 21, art. 44, art. 45, art. 86 alin. (6), art. 119 și art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale pct. 44.1 din Normele metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr. 1050/2004, începând cu anul 2008;

"Art. 21. - (1) **Creanțele fiscale reprezintă drepturi patrimoniale care, potrivit legii, rezultă din raporturile de drept material fiscal.**

**b) dreptul la perceperea majorărilor de întârziere, în condițiile legii, denumite creanțe 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 și 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 și prin alte mijloace, cum sunt fax, e-mail, dacă se asigură transmiterea textului actului administrativ fiscal și confirmarea primirii acestuia;

d) prin publicitate.

(3) Comunicarea prin publicitate se face prin afisarea, 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 afisării anunțului."

Norme metodologice:

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

**"Art. 86 - (6) - Decizia de impunere și decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii constituie și înștiințări de plată, de la data comunicării acestora, în condițiile în care se stabilesc sume de plată."**

**"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) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere."**

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

Din documentele existente la dosarul cauzei, rezultă următoarele:



Baza de calcul a deciziei de calcul accesorii o constituie decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit / contributi de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributi de asigurari sociale pe anul 2013 nr. x/25.03.2013 emisa de organul fiscal, prin care au fost stabilite plati anticipate cu titlu de CASS in suma totala de x lei (x lei x 4 trimestre).

Din situatia analitica debite plati solduri reiese ca domnul Troaca Ion în cursul anului 2013 a efectuat plati în sumă totala de x lei în contul CASS, platile efectuate stingand obligatii de plata transmise informatic de CASMB pentru care organul fiscal nu ne remite titlurile de creanta.

Astfel, se constata ca in evidenta organelor fiscale au fost stinse obligatii fiscale anterioare celor pentru care contribuabilul reclama plata in termen, respectiv, obligatii fiscale accesorii, fara ca la dosarul cauzei sa existe documete care sa faca dovada respectarii ordinii de stingere a obligatiilor fiscale in conformitate cu art. 115 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

**“Art. 115 - (1) Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creanțe fiscale prevăzute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative aceluși tip de creanță fiscală principală pe care o stabilește contribuabilul sau care este distribuită, potrivit prevederilor art. 114, de către organul fiscal competent, după caz, stingerea efectuându-se, de drept, în următoarea ordine:**

(...) b) toate obligațiile fiscale principale, în ordinea vechimii, și apoi obligațiile fiscale accesorii, în ordinea vechimii. În cazul stingerii creanțelor fiscale prin dare în plată, se aplică prevederile art. 175 alin. (4<sup>1</sup>)

(...) (2) Vechimea obligațiilor fiscale de plată se stabilește astfel:

- a) în funcție de scadență, pentru obligațiile fiscale principale;
- b) în funcție de data comunicării, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de organele competente, precum și pentru obligațiile fiscale accesorii;
- c) în funcție de data depunerii la organul fiscal a declarațiilor fiscale rectificative, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de contribuabil.”

Având în vedere că plățile efectuate de contribuabil pentru anul 2013 în contul CASS au stins parțial obligațiile fiscale restante în ordinea vechimii, contribuția de asigurări sociale de sănătate aferenta trimestrului IV - 2013 a rămas neachitată.

Prin urmare organul de solutionare a contestatiei nu se poate pronunta asupra achitarii integrale si in termen a obligatiei de plata reprezentand CASS aferenta anului 2013 pentru care contribuabilul reclama plata in termen, in conditiile in care platile au stins partial accesorii pentru care nu exista la dosarul cauzei titlurile de creanta si dovezile de comunicare corespunzatoare.

Prin Hotararea nr. x/2015 Judecatoria Sector 1 Bucuresti admite contestatia la executare si dispune anulara titlului executoriu nr. x1 din 30.03.2015, in care se regaseste si decizia de calcul accesorii nr. x /31.12.2013 in suma de x leu.

Fata de cele prezentate mai sus, urmeaza sa se desfiinteze decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2013 pentru suma de x leu

*“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 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 contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriiilor 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. "*

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 2, art. 7, art. 85, art. 88, art. 111, art. 111<sup>1</sup>, art. 119, art. 120, art. 120<sup>1</sup> și art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, art. 82 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, pct. 2.5, pct. 11.1, 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 președintelui A.N.A.F. nr. 2906/2014

## **DECIDE**

Desfiinteaza Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.x /01.07.2012, nr. x /31.12.2012 si nr. x /31.12.2013 emise de Administratia sector 1 a Finantelor Publice cu privire la accesoriile aferente CASS in suma totala de x lei, urmand ca Administratia sector 1 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 definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi contestată, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul București.