

**DECIZIA nr. 886 din 11.12.2015**  
privind solutionarea  
contestatiei formulata de domnul X,  
prin imputernicit X inregistrata la  
D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. 76111/18.09.2015

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata de Administratia Sector 1 a Finantelor Publice, cu adresele nr. X/16.09.2015, nr. X/09.10.2015 si nr.X /23.10.2015 inregistrate la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr.76111/18.09.2015, X/19.10.2015 respectiv nr. X/27.10.2015 asupra contestatiei formulata de contribuabilul X, CNP – X, prin imputernicit X, cu domiciliul in Str. X, nr. X, bl. X, sc. X, ap. X, sector 1, Bucuresti.

Obiectul contestatiei, remisa prin posta la data de 08.09.2015 si inregistrata la Administratia Sector 1 a Finantelor Publice sub nr. X/14.09.2015 completata cu adresa inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. X/29.09.2015, il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X/07.08.2015 prin care s-au stabilit accesorii in suma totala de X lei din care aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate datorate de persoane care realizeaza venituri din activitati independente si persoanele care nu realizeaza venituri in suma de **X lei** si aferente contributiei de asigurari sociale de stat datorate de persoane care realizeaza venituri din activitati independente, agricole si asocieri fara personalitate juridica in suma de **X lei**, confirmata de primire la data de **17.08.2015**.

Imputernicirea in original privind reprezentarea contribuabilului de catre doamna X, se afla la dosarul inregistrat la D.G.R.F.P Bucuresti Serviciul de control sub nr. X/09.11.2015.

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.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. Prin adresa inregistrata la Administratia Sector 1 a Finantelor Publice sub nr. X/14.09.2015 completata cu adresa inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr.X/29.09.2015 , domnul X prin imputernicit, a formulat contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X/07.08.2015, ce i-a fost comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de 17.08.2015.

In sustinerea contestatiei, invoca urmatoarele:

- pentru anul 2015 si-a achitat in totalitate si inainte de termenul de 25 ale lunilor martie si iunie 2015, impozitul, CASS si CAS ca plati in avans;
- i-au fost anulate de catre Judecatoriei Sector 1 Bucuresti in dosarul nr. X/299/2015, titlurile executorii nr. X/30.03.2015 si nr. X/07.05.2015 emise de AS1FP;
- orice datorie pretinsa de catre organele fiscale o considera abuziva si nelegala;

- din considerentele sale acesta sustine ca au fost anulate in instanta titlurile executorii pentru perioada de dupa data de 07.05.2015 astfel ca nu ar mai trebui sa se emita decizii accesorii, somatii de plata cat si alte titluri executorii pentru debite deja anulate.

Prin cererea nr. X/29.09.2015 inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti contribuabilul prin imputernicit depune completari cu privire la contestatia impotriva deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii sustinand urmatoarele:

- contesta in totalitate suma de X lei, presupusa ca si obligatie de plata accesorie pentru perioada 31.12.2014 - 07.08.2015;

- face dovada platii in totalitate si inainte de termen a impozitului, CASS-ului si CAS-ului aferente anului 2015, depunand ordinele de plata efectuate prin Banca Transilvania.

In consecinta toate actele fiscale de pana la data de 06.04.2015 au fost solutionate de instanta de judecata, acestea fiind anulate, astfel ca decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii contestata se refera la perioada 31.12.2014 - 07.08.2015.

Perioada 31.12.2014 - 06.04.2015 a fost supusa judecatii iar pentru perioada ramasa intre 06.04.2015 si 07.08.2015, obligatiile de plata sunt abuzive deoarece depune dovada achitarii acestora la timp.

In concluzie, contribuabilul sustine ca decizia contestata nu o va achita deoarece o considera abuziva si nelegala.

**II.** Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X/07.08.2015 organele de impunere ale Administratiei Sector 1 a Finantelor Publice au comunicat contribuabilului accesorii aferente obligatiei fiscale CASS in suma de X lei aferenta perioadei 31.12.2014-07.08.2015 si in suma de X lei aferente CAS pentru perioada 31.12.2014-07.08.2015.

Documentele prin care s-a individualizat suma de plata aferenta CASS sunt urmatoarele: nr. X/27.02.2013, nr. X/24.02.2014 si nr. X/05.02.2015.

Documentele prin care s-a individualizat suma de plata aferenta CAS sunt urmatoarele: nr. X/01.07.2012 si nr. X/03.03.2014.

**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. Referitor la accesoriile aferente CASS in suma de X lei.**

***Cauza supusa solutionarii este daca Serviciul solutionare contestatii se poate pronunta cu privire la accesoriile aferente CASS calculate de organele fiscale in conditiile in care pentru obligatiile fiscale transmise informatic de CNAS nu ne-au fost comunicate titlurile de creanta ce au influentat calculul accesoriilor.***

**In fapt**, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X/07.08.2015 Administratia Sector 1 a Finantelor Publice a calculat pentru perioada 31.12.2014 - 07.08.2015, accesorii in suma de X lei aferente CASS, obligatia de plata principala fiind individualizata prin documentele nr. X/27.02.2013, nr. X/24.02.2014 si nr. X/05.02.2015.

Din referatul motivat anexat la dosarul cauzei, organele fiscale mentioneaza ca in anul fiscal 2013, Casa de Asigurari de Sanatate a transmis in sistem informatic debite stabilite pentru anii 2011 - 2012 preluate cu borderoul nr. X si evidentiata in situatia analitica debite plati solduri.

Prin contestatia formulata la data de 14.09.2015, contribuabilul sustine ca si-a achitat in totalitate si inainte de termenul din 25 ale lunilor martie si iunie 2015, CASS-ul ca plati in avans. Prin completarile depuse la contestatie in data 29.09.2015, contribuabilul invedereaza faptul ca actele fiscale de pana la data de 06.04.2015 au fost solutionate de instanta de judecata in sensul anularii lor.

**In drept**, potrivit art. 2, art. 85, art. 111, art. 111<sup>1</sup>, art. 119, art. 120 si art. 120<sup>1</sup> din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

“Art. 2. – (1) **Administrarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat**, prevăzute la **art. 1, se îndeplinește potrivit dispozițiilor Codului de procedură fiscală**, ale Codului fiscal, precum și ale altor reglementări date în aplicarea acestora.

(2) **Prezentul cod constituie procedura de drept comun** pentru administrarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat”.

“Art. 85. – (1) Impozitele, taxele, **contribuțiile** și alte sume datorate bugetului general consolidat **se stabilesc astfel**:

a) **prin declarație fiscală**, în condițiile **art. 82** alin. (2) și **art. 86** alin. (4);

b) **prin decizie emisă de organul fiscal**, în celelalte cazuri.

“Art. 111. – (1) **Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează**”.

“Art. 111<sup>1</sup>. – Creanțele fiscale pentru care, potrivit Codului fiscal sau altor legi care le reglementează, scadența și termenul de declarare se împlinesc la 25 decembrie **sunt scadente și se declară până la data de 21 decembrie**. În situația în care data de 21 decembrie este zi nelucrătoare, creanțele fiscale sunt scadente și se declară până în ultima zi lucrătoare anterioară datei de 21 decembrie”.

“ARTICOLUL 119 Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

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

(2) Nu se datorează dobânzi și penalități de întârziere pentru sumele datorate cu titlu de amenzi de orice fel, obligații fiscale accesorii stabilite potrivit legii, cheltuieli de executare silită, cheltuieli judiciare, sumele confiscate, precum și sumele reprezentând echivalentul în lei al bunurilor și sumelor confiscate care nu sunt găsite la locul faptei.

(3) Dobânzile și penalitățile de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală.

(4) Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6).”

”ARTICOLUL 120 Dobânzi

(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.

Alineatul (1) a fost modificat prin punctul 1. din Ordonanță de urgență nr. 50/2013 începând cu 03.06.2013.

(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.

(3) În situația în care diferențele rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere sunt negative în raport cu sumele stabilite inițial, se datorează dobânzi pentru suma datorată după corectare ori modificare, începând cu ziua imediat următoare scadenței și până la data stingerii acesteia inclusiv.

(4) Prin excepție de la prevederile alin. (1), se datorează dobânzi după cum urmează:

a) pentru impozitele, taxele și contribuțiile stinse prin executare silită, până la data întocmirii procesului-verbal de distribuire inclusiv. În cazul plății prețului în rate, dobânzile se calculează până la data întocmirii procesului-verbal de distribuire a avansului. Pentru suma rămasă de plată, dobânzile sunt datorate de către cumpărător;

b) pentru impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat de către debitorul declarat insolubil care nu are venituri și bunuri urmăribile, până la data trecerii în evidența separată, potrivit prevederilor art. 176.

(5) Modul de calcul al dobânzilor aferente sumelor reprezentând eventuale diferențe între impozitul pe profit plătit la data de 25 ianuarie a anului următor celui de impunere și impozitul pe profit datorat conform declarației de impunere întocmite pe baza situației financiare anuale va fi reglementat prin norme metodologice aprobate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

(6) Pentru obligațiile fiscale neachitate la termenul de plată, reprezentând impozitul pe venit, se datorează dobânzi după cum urmează:

a) pentru anul fiscal de impunere, dobânzile pentru plățile anticipate stabilite de organul fiscal prin decizii de plăți anticipate se calculează până la data plății debitului sau, după caz, până la data de 31 decembrie;

b) dobânzile pentru sumele neachitate în anul de impunere, potrivit lit. a), se calculează începând cu data de 1 ianuarie a anului următor până la data stingerii acestora inclusiv;

c) în cazul în care impozitul pe venit stabilit prin decizia de impunere anuală este mai mic decât cel stabilit prin deciziile de plăți anticipate, dobânzile se recalculează, începând cu data de 1 ianuarie a anului următor celui de impunere, la soldul neachitat în raport cu impozitul anual stabilit prin decizia de impunere anuală, urmând a se face regularizarea dobânzilor în mod corespunzător.

(7) Nivelul dobânzii este de 0,03% pentru fiecare zi de întârziere.”

#### ”ARTICOLUL 120<sup>1</sup> Penalități de întârziere

(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. ”

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 prezidentului 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 Ordinului 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 Ordonantei de Urgenta a Guvernului nr. 125/2011, incepand cu 1 iulie 2012, competenta de administrare a contributiilor sociale obligatorii reglementate prin Codul Fiscal si datorate de persoanele fizice revine Agentiei Nationale de Administrare Fiscala (ANAF). Incepand cu data de 1 iulie 2012, casele de asigurari sociale au obligatia de a preda organelor fiscale din subordinea ANAF, in vederea colectarii, creantele reprezentand contributiile sociale datorate de persoanele fizice, stabilite si neachitate pana la 30 iunie 2012, predarea-preluarea efectuandu-se pe baza protocolului de predare-primire.*

Din documentele existente la dosarul cauzei, rezulta urmatoarele:

- din anexa la Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X/07.08.2015 rezulta ca Administratia sector 1 a Finantelor Publice a calculat pentru perioada 31.12.2014 – 07.08.2015, accesorii in suma de X lei aferente CASS, obligatia de plata principala fiind individualizata prin deciziile de impunere nr. X/27.02.2013, nr. X/24.02.2014 si nr. X/05.02.2015.

- cu borderoul X/2013 CASMB transfera obligatia in suma totala de X lei aferenta anului 2011 si in suma de X lei aferenta anului 2012;

- documentele care au stat la baza emiterii debitelor transmise informatic de catre CNAS nu sunt anexate la dosarul contestatiei si nici dovezile de comunicare catre contribuabil;

- deciziile de impunere privind platile anticipate nr. X/27.02.2013, nr.X/24.02.2014 si nr. X/05.02.2015 emise de AS1FP prin care au fost stabilite obligatii de plata aferente CASS nu sunt anexate la dosarul cauzei iar organele fiscale nu se pronunta nici in referatul motivat al cauzei cu privire la comunicarea acestora catre contribuabil;

Conform situatiei analitice debite plati solduri contribuabilul efectueaza urmatoarele plati:

- in cursul anului 2013 in contul CASS in suma totala de X lei;

- in cursul anului 2014 in contul CASS in suma totala de X lei;

- in cursul anului 2015, pana la 17.06.2015, in contul CASS in suma totala de X lei.

Toate platile efectuate de contribuabil au stins obligatii de plata existente in evidenta fiscala in ordinea vechimii, astfel ca platile efectuate au stins in primul rand soldul transmis informatic de CNAS ramanand restante obligatiile de plata asupra carora s-au calculat accesoriile contestate.

Prin adresa de email transmisa la data de 07.12.2015 organele fiscale mentioneaza ca "in ceea ce privesc titlurile de creanta emise de CASMB, va informam ca dosarele au fost returnate intrucat erau incomplete."

*Totodata precizeaza faptul ca atat debitele existente in contul CASS au fost transmise numai 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 titlurile de creanta in baza caruia s-a transmis informatic soldul neachitat asupra caruia s-au calculat accesoriile, platile efectuate au stins obligatiile de plata transmise informatic ramanand nestinse obligatiile de plata stabilite prin deciziile de impunere nr. X/27.02.2013, nr. X/24.02.2014 si nr. X/05.02.2015, ceea ce impune desfiintarea deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X/07.08.2015, urmand ca organul fiscal sa procedeze la reanalizarea situatiei fiscale a contribuabilului, respectiv a accesoriilor datorate de acesta.

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. "*

Tinand seama de cele mentionate Administratia Sector 1 a Finantelor Publice va proceda la analiza obligatiilor de plata privind CASS preluate de la Casa Nationala de Asigurari de Sanatate si individualizate prin titluri de creanta, la reanalizarea stingerilor numai in baza obligatiilor de plata stabilite prin titluri de creanta si la recalcularea



accesoriilor in situatia in care obligatiile de plata, nu au fost/au fost achitate cu intarziere, tinand cont de prevederile legale, de motivatiile acesteia, precum si de cele retinute prin prezenta.

### **3.2. Referitor la accesoriile aferente CAS in suma de X lei.**

**Cauza supusa solutionarii este daca domnul X datoreaza accesorii in suma de X lei, in conditiile in care pe de-o parte acestea sunt aferente si debitelor reprezentand CAS datorate pentru perioada anterioara datei de 30.06.2012, pentru care competența de administrare revine caselor de asigurări sociale, potrivit legislației specifice aplicabile fiecărei perioade, iar pe de alta platile efectuate de acesta au stins obligatiile preluate informatic de la CNPP, declaratia de asigurat fiind titlu de creanta.**

**In fapt**, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X/07.08.2015 Administratia Sector 1 a Finantelor Publice a calculat pentru perioada 31.12.2014 – 07.08.2015, accesorii in suma de X lei aferente CAS, obligatia de plata principala fiind individualizata prin documentele nr. X/01.07.2012 si nr. X/03.03.2014.

Casa Nationala de Pensii Publice a transmis informatic obligatiile de plata reprezentand CAS neachitat in suma de X lei si accesorii in suma de X lei.

Din situatia analitica debite plati solduri rezulta ca platile efectuate de contestatar in anul 2014 au stins in primul rand obligatii de plata preluate informatic de la CNPP si ulterior obligatiile de plata reprezentand CAS stabilite de AS1FP prin decizia nr. X/03.03.2014.

De asemenea, organul fiscal ne transmite faptul ca dl. X a incheiat cu CNPP contractul nr. X/14.04.2011, declarand un venit de asigurat in suma de X lei pentru care datoreaza lunar suma de X lei reprezentand CAS.

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

#### **”ARTICOLUL 119 Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere**

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

(2) Nu se datorează dobânzi și penalități de întârziere pentru sumele datorate cu titlu de amenzi de orice fel, obligații fiscale accesorii stabilite potrivit legii, cheltuieli de executare silită, cheltuieli judiciare, sumele confiscate, precum și sumele reprezentând echivalentul în lei al bunurilor și sumelor confiscate care nu sunt găsite la locul faptei.

(3) Dobânzile și penalitățile de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală.

(4) Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6).”

#### **”ARTICOLUL 120 Dobânzi**

(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.

## **”ARTICOLUL 120<sup>1</sup> Penalități de întârziere**

(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. ”

În speta sunt aplicabile și dispozițiile pct. V din OUG nr. 125/2011 pentru modificarea și 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:

“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 reține că, 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).

Competenta de administrare a contributiilor sociale datorate de catre aceste persoane, pentru veniturile aferente perioadelor fiscale anterioare datei de 1 ianuarie 2012, precum si perioadei 1 ianuarie - 30 iunie 2012 cu titlu de contributii sociale aferente anului 2012 si, totodata, pentru solutionarea contestatiilor impotriva actelor administrative prin care s-a facut stabilirea, revine caselor de asigurari sociale, potrivit legislatiei specifice aplicabile fiecarei perioade.

Incepand cu data de 1 iulie 2012, casele de asigurari sociale au obligatia de a preda organelor fiscale din subordinea ANAF, in vederea colectarii, creantele reprezentand contributiile sociale datorate de persoanele fizice, stabilite si neachitate pana la **30 iunie 2012**, predarea-preluarea efectuandu-se pe baza protocolului de predare-primire. De asemenea, incepand cu aceeasi data, 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.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

Prin emai-lul transmis in data de 07.12.2015 organul fiscal completeaza dosarul contestatiei cu urmatoarele:

- declaratia individuala de asigurare nr.X/14.04.2011 prin care declara un venit asigurat de X lei;
- notificarea nr. X prin care i se invedereaza faptul ca incepand cu 01.01.2012, nivelul minim al venitului asigurat este de X lei, avand obligativitatea achitarii sumei de X lei/luna;
- fisa financiara emisa la data de 08.08.2012 a domnului X din care rezulta total de plata in suma de X lei din care: debit in suma de X lei, dobanda in suma de X lei si penalitati in suma de X lei;
- contribuabilul anexeaza la dosarul cauzei o serie de extrase bancare prin care face dovada achitarii contributiei aferente anului 2015.

Din situatiile analitice debite plati solduri trasnmise de organul fiscal anexate la dosarul cauzei rezulta:

- in anul fiscal 2012 cu borderoul X/2012 CNPP transmite debitul in suma de X lei cu termen scadent la 25.03.2012 din care suma de X lei reprezentand debit restant aferent anului 2011, asa cum rezulta si din situatia financiara anexata la dosarul cauzei;
- cu bordeoul nr. X/2012 CNPP procedeaza la transmiterea debitului in suma totala de X lei (X x4);
- dobanda in suma de X lei cat si penalitatea in suma de X lei sunt transmise in baza de date a organului fiscal in anul 2012 si sunt evidentiata si in fisa financiara a contribuabilului emisa de CNPP la data de 08.08.2012;
- cu borderoul X/2012 se genereaza informatic debitul in suma totala de X lei (X x 2) cu termen scadent la data de 25.09.2012 respectiv 21.12.2012.

In cursul anului fiscal 2012 respectiv 2013 contribuabilul nu efectueaza nicio plata in contul CAS.

In anul fiscal 2014, se procedeaza la emiterea decizei de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si privind obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pe anul 2014 nr.

X/03.03.2014 prin care a fost stabilita obligatie totala de plata in suma de X lei, pentru care contribuabilul efectueaza plati in suma totala de X lei.

In anul fiscal 2015 contribuabilul efectueaza plati in contul CAS in suma totala de X lei.

Astfel se constata ca platile efectuate de catre contribuabil au stins parte din obligatiile de plata restante transmise de CNPP.

In prezenta cauza devin incidente si dispozitiile art. 6, art. 11, art. 13 si art. 40, din Legea nr. 263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice, aplicabila in anul 2011.

**”Art. 6. - (1) În sistemul public de pensii sunt asigurate obligatoriu, prin efectul legii:**

(...)

**IV. persoanele care realizează, în mod exclusiv, un venit brut pe an calendaristic echivalent cu cel puțin de 4 ori câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat și care se află în una dintre situațiile următoare:**

(...)

**c) persoane fizice autorizate să desfășoare activități economice;”**

**” Art. 11. - (1) Persoanele prevăzute la art. 6 alin. (1) pct. IV care au cel puțin vârsta de 18 ani sunt obligate să se asigure pe baza declarației individuale de asigurare.**

**(2) Declarația individuală de asigurare se depune în termen de 30 de zile de la data încadrării în situația prevăzută la alin. (1) la casa teritorială de pensii competentă, în funcție de domiciliul sau reședința persoanei.**

**(3) Venitul lunar asigurat pentru persoanele menționate la alin. (1) este cel stabilit prin declarația individuală de asigurare și nu poate fi mai mic decât suma reprezentând 35% din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat și mai mare decât valoarea corespunzătoare a de 5 ori câștigul salarial mediu brut.**

(...)

**” Art. 13. - (1) Venitul asigurat înscris în declarația individuală de asigurare sau în contractul de asigurare socială poate fi modificat prin depunerea unei comunicări de modificare a declarației individuale de asigurare ori, după caz, prin încheierea unui act adițional la contractul de asigurare socială.**

**(2) Declarația individuală de asigurare și contractul de asigurare socială constituie titluri de creanță și devin titluri executorii la data la care creanța bugetară este scadentă, conform legii.**

**”Art. 40. - (1) În cazul asiguraților prevăzuți la art. 6 alin. (1) pct. IV și alin. (2), termenul de plată a contribuției de asigurări sociale este până la data de 25 a lunii următoare celei pentru care se datorează plata.**

**(2) Pentru ceilalți asigurați ai sistemului public de pensii termenul de plată a contribuției de asigurări sociale este prevăzut în Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.”**

Astfel, potrivit dispozitiile legale sus invocate rezulta ca in materia CAS titlul de creanta este declaratia individuala de asigurare ce devine titlu executoriu la data la care creanta bugetara este scadenta.

In consecinta propria declaratie individuala de asigurare nr. X/14.04.2011 constituie titlu de creanta nefiind necesara emiterea unei alte decizii de impunere iar pentru obligatiile de plata neachitate se datoreaza accesorii.

Invocarea de catre contestatar a faptului ca datoria stabilita prin decizia contestata este abuziva si nelegala este neintemeiata intrucat la dosarul cauzei exista declaratia individuala de asigurat nr. X/2011 ce constituie titlu de creanta astfel ca platile efectuate in cursul anului 2014 nu au stins numai obligatiile de plata stabilite prin decizia nr. X/2014 emisa de AS1FP ci si obligatiile de plata transmise informatic de CNPP, drept pentru care urmează a se dispune respingerea în parte ca neîntemeiată a contestației formulată de doamnel X, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X/07.08.2015, emisă de AS1FP, cu privire la accesoriile aferente CAS în sumă de X lei.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 2, art. 85, art. 111, art. 111<sup>1</sup>, art. 119, art. 120, art. 120<sup>1</sup>, art. 205 alin. (1), art.207 alin. (1), art. 209 alin. (1) si art. 216 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala republicata, art. 6, art. 11, art. 13 si art. 40, din Legea nr. 263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice, 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. 257 din Legea nr. 95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii cu modificarile si completarile ulterioare, 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 presedintelui C.N.A.S. nr. 617/2007, pct. 11.1, pct. 11.5, pct. 11.6 si pct. 11.7 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 2906/2014.

## DECIDE

**3.1.** Desfiinteaza in parte Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X/07.08.2015 emisa de Administratia Sector 1 a Finantelor Publice cu privire la accesoriile aferente **CASS in suma de X lei**, urmand sa reanalizeze situatia fiscala a contribuabilului, tinand cont de dispozitiile legale in vigoare si de retinerile din prezenta decizie.

**3.2.** Respinge in parte ca neintemeiata contestatia formulata de domnul X impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X/07.08.2015 prin care Administratia Sector 1 a Finantelor Publice a stabilit obligatia de plata a sumei de **X lei** reprezentand accesorii aferente contributiei de asigurari sociale de stat datorate de persoane care realizeaza venituri din activitati independente, agricole si asocieri fara personalitate juridica.

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.