

**DECIZIA nr.798 din 07.10.2014** privind solutionarea  
contestatiei formulata de domnul **X** ,  
inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x/08.04.2014

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata de Administratia sector 6 a Finantelor Publice, cu adresele nr. x/03.04.2014, nr. x/06.05.2014, nr.x/11.07.2014 si nr. x11.09.2014 inregistrate la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x/08.04.2014, nr. x/12.05.2014, nr. x16.07.2014 si nr. x/15.09.2014 asupra contestatiei formulata de contribuabilul X CNP – x cu domiciliul in x sector 6, Bucuresti.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia sector 6 a Finantelor Publice sub nr. x/01.04.2014, il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2013 prin care s-a stabilit accesorii aferente CASS in suma de x lei, emisa de Administratia sector 6 a Finantelor Publice, comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de 12.03.2014.

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 contestatia formulata contestatarul aduce urmatoarele argumente::

- prin decizia nr. x /31.12.2013 Administratia sector 6 a Finantelor Publice i-a stabilit obligatii de plata accesorii aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate datorate de persoane care realizeaza venituri din activitati independente si persoanele care nu realizeaza venituri;

- aceasta decizie de plata vine dupa o perioada de sapte ani, in baza Legii nr. 95/2006, lege care a fost declarata neconstitutionala de catre CCR;

- in baza acestei legi a fost instiintat ca are de plata o anumita suma de bani reprezentand valoarea unor dividende ce au avut loc pe data de 28/08/2006;

- a platit impozit, taxa, comision conform legislatiei in vigoare la acea perioada.

In sustinerea contestatiei domnul X anexeaza decizia Curtii Constitutionale nr. 164/2013 referitoare la admiterea exceptiei de neconstitutionalitate a dispozitiilor art. 257 din Lg. 95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii.

**II.** Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2013 organele de impunere ale Administratiei sector 6 a Finantelor Publice au comunicat contribuabilului accesorii aferente obligatiei fiscale CASS in suma totala de x lei.

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

***Cauza supusa solutionarii este daca Serviciul solutionare contestatii se poate investi cu solutionarea cauzei, in conditiile in care informatiile existente in baza de***

**date a organului fiscal au fost modificate ca urmare a actualizării sistemului informatic de către CNAS – CASMB, iar între deciziile de impunere emise de CNAS și obligațiile de plată transmise aferente există neconcordanțe.**

**In fapt**, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x /31.12.2013 Administrația sector 6 a Finanțelor Publice a calculat accesorii în suma totală de x lei aferente CASS, obligația de plată principală fiind individualizată prin documentul nr. x /31.05.2012.

Potrivit precizărilor organului fiscal, debitul existent în situațiile analitice debite plăți solduri în cuantum de x lei cu scadența la data de 28.02.2012, a fost transmis informatic de către Casa Națională de Sănătate, în conformitate cu Protocolul Cadru nr. 806/608/934/2012 de predare – primire a documentelor și informațiilor privind contribuțiile de asigurări sociale obligatorii datorate de persoane fizice

Prin adresa nr. x/28.04.2014 s-a solicitat Administrației sector 6 a Finanțelor Publice să procedeze la completarea dosarului contestației cu titlul de creanță și dovada de comunicare a acestuia în baza căruia a fost transmis în baza de date soldul neachitat și asupra căruia s-au calculat accesoriile.

Prin adresa nr. x/11.07.2014, înregistrată la D.G.R.F.P. București sub nr. x16.07.2014 completează dosarul cauzei cu următoarele:

- situația analitică debite plăți solduri pentru anul 2014 actualizată informatic de CNAS – CASMB;
- copia deciziei de impunere nr. x/29.04.2014 emisă de CASMB;
- copia adresei nr. x/29.04.2014 emisă de CNAS prin care se specifică “având în vedere modificările legislative survenite în anul 2013, precum și faptul că avea calitatea de pensionar, aceste obligații au fost anulate”.

Prin adresa înregistrată sub nr. x15.09.2014 AS6FP anexează copia adresei nr. 13913T emisă de CASMB prin care comunică următoarele:

- contul de contribuabil al d-nului X a fost reglat în data de 17.04.2014 prin anularea obligațiilor cu care figura înregistrat, date care au fost transmise electronic către ANAF;
- a fost emisă decizia de impunere nr. x/29.04.2012 conform căreia nu figurează cu debite la 30.06.2012, decizie care a fost transmisă contribuabilului prin poștă.

**In drept**, potrivit art. 2, art. 85, art. 111, art. 111<sup>1</sup>, 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. 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”.

“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”.

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:

„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*

*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.*

Administratia sector 6 a Finantelor Publice a calculat accesorii asupra debitului in suma de x lei individualizat prin documentul nr. x /31.05.2012 pentru perioada 31.12.2012 – 31.12.2013. De altfel, organul fiscal nu a remis titlul de creanta prin care a fost individualizat debitul in suma de x lei.

Din documentele existente la dosarul cauzei, se retine:

- Casa Nationala de Asigurari de Sanatate cu borderul nr. 135/2014 a actualizat in sistem informatic situatia analitica debite plati solduri aferenta anului 2014 fiind anulat debitul scadent la 28.02.2012 in suma de x lei.

- prin adresa nr. 1x transmisa de CNAS si inregistrata sub nr. x/01.07.2014 la Administratia sector 6 a Finantelor Publice se specifica „avand in vedere modificarile legislative survenite in anul 2013, precum si faptul ca avea calitatea de pensionar, aceste obligatii au fost anulate si anulata decizia de impunere nr. x /2013”.

- prin decizia de impunere nr. x /25.03.2013 emis de CNAS a fost stabilita obligatia de plata la CASS pentru anul 2006 in suma de x lei;

- a fost emisa decizia de impunere nr. x/29.04.2014 conform careia nu figureaza cu debite in perioada 2008-30.06.2012;

- prin adresa nr. 23913T emisa de CASMB se comunica „contul de contribuabil al d-nului X a fost reglat in data de 17.04.2014 prin anulara obligatiilor cu care figura inregistrat”.

Din cele prezentate rezulta ca desi CNAS precizeaza faptul ca domnul X nu are obligatii restante la 30.06.2012, din cele doua decizii emise de aceasta rezulta ca obligatia de plata in suma de x lei stabilita prin titlul de creanta nu a fost anulata.

Avand in vedere faptul ca ulterior emiterii deciziei contestate in baza de date a organului fiscal au survenit modificari ale sumelor transmise de Casa de Sanatate si ca prin borderoul 135/2014 se anuleaza debitul scadent la 28.02.2012 in suma de x lei transmis in baza de date a organului fiscal precum si faptul ca AS6FP completeaza dosarul cauzei cu decizia de impunere nr. x /25.03.2013, adresele nr. x si nr. x prin care CASMB anuleaza debitele transmise in baza de date a organului fiscal **urmeaza sa se desfiinteze** Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. **x /31.12.2013** comunicata contribuabilului in data de 12.03.2014 prin care Administratia sector 6 a Finantelor Publice a stabilit in sarcina domnului X obligatii de plata accesorii in suma totala de **x lei**, în baza art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care prevede:

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

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

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

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

Tinand seama de cele sus mentionate Administratia sector 6 a Finantelor Publice va proceda la reanalizarea obligatiilor de plata accesorii privind CASS tinand cont de dispozitiile art. 7 alin (2) privind Codul de procedura fiscala care prevede: “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”, de motivaţiile contribuabilului, precum şi de cele reţinute prin prezenta cu privire la neconcordanţele existente între obligaţiile de plată transmise/anulate informatic de CNAS şi cele individualizate prin decizia de impunere (titluri de creanţă).

Pentru considerentele arătate mai sus şi în temeiul art. 205 alin. (1), art.206 alin. (2), art. 209 şi art.216 alin.(1) din Ordonanţa Guvernului nr.92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată, pct. V din OUG nr. 125/2011, Ordinului comun al Ministerului Finanţelor Publice, al Ministerului Sănătăţii şi al Ministerului Muncii, Familiei şi Protecţiei Sociale nr. 806/608/934/2012, pct. 11.5, pct. 11.6 şi pct. 11.7 11.1 din Instrucţiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanţa Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul preşedintelui A.N.A.F. nr. 450/2013.

### **DECIDE**

Desfiinţează Decizia referitoare la obligaţiile de plată accesorii nr. **x /31.12.2013**, urmând ca Administraţia Sector 6 a Finanţelor Publice să reanalizeze situaţia fiscală a domnului X , ţinând cont de dispoziţiile legale în vigoare şi de reţinerile din prezenta decizie.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul cailor administrative de atac şi poate fi contestată, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucureşti.