

**DECIZIA nr. 787 / 01.10.2014**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
doamna **X**, inregistrata la DGRFPB sub nr. x/18.03.2014

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti, prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia Sector 4 a Finantelor Publice cu adresa nr. x/03.03.2014, inregistrata la DGRFPB sub nr. x/18.03.2014, completata cu adresele nr.x/15.04.2014, nr.x/23.06.2014 si nr.1406686/04.09.2014, inregistrate la DGRFPB sub nr.x/05.05.2014, sub nr.x/01.07.2014 si sub nr.x/09.09.2014, cu privire la contestatia formulata de doamna **X**, cu domiciliul in Bucuresti, str. S C nr. , bl., sc., et., ap., sector 4 si cu domiciliul ales la CA "C D" in Bucuresti, Bd. C C nr., bl., sc., ap., sector 3.

Obiectul contestatiei inregistrata la AS4FP sub nr. x/**27.02.2014**, completata cu adresa inregistrata la DGRFPB sub nr.x/29.09.2014, il constituie decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/31.12.2013 emisa de AS4FP, comunicata in data de **03.02.2014**, prin care s-au stabilit accesorii aferente CASS in suma de y lei.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 alin. (1), art. 206, art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de doamna **X**.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

**I.** Prin contestatia formulata, doamna X aduce urmatoarele argumente:

La data de 26.09.2012 a depus declaratia 070 privind incetarea activitatii Cabinetului de expert contabil si i s-a eliberat certificat de atestare fiscala din care rezulta ca nu are obligatii de plata catre bugetul de stat.

Desi nu avea obligatia achitarii contributiilor de asigurari sociale intrucat nu a incheiat contract de asigurare cu Casa de Asigurari de Sanatate si a achitat CASS aferenta anului 2010 cu OP 1 din 02.02.2011 in cuantum de t lei, in mod gresit organul fiscal a calculat accesorii (dobanzi si penalitati) pana la data de 31.12.2013.

Fata de cele aratate, contestatara arata ca nu se poate retine vreo culpa sau vreo intarziere in plata obligatiilor catre bugetul de stat si solicita anularea deciziei de plata a accesoriilor prin care s-a dispus obligarea la plata sumei de y lei.

Prin adresa inregistrata la DGRFPB sub nr. x/29.09.2014, contestatara precizeaza faptul ca nu a primit nicio decizie de impunere emisa de CNAS.

**II.** Prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/31.12.2013, AS4FP a stabilit accesorii aferente CASS in suma de y lei.

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

***Cauza supusa solutionarii este daca contribuabila datoreaza accesorii in suma de y lei, in conditiile in care organul fiscal nu poate face dovada comunicarii catre contribuabila a titlurilor de creanta prin care s-au stabilit si individualizat debitele reprezentand CASS, in legatura cu care au fost calculate accesoriile contestate.***

**In fapt**, prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/31.12.2013, AS4FP a calculat accesorii aferente CASS in suma de y lei, pentru perioada 16.03.2010 – 31.12.2013, obligatiile de plata principale fiind individualizate prin documentele nr. x/14.03.2013 si nr. x/14.03.2013.

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

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

**a) decizia de impunere;**

**b) declarația fiscală;**

**c) decizia referitoare la obligații de plată accesorii (...).”**

**“Art. 119 - (1)** Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen **dobânzi și penalități de întârziere.**”

**“Art. 120 - (1)** Dobânzile 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 - (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.

**“Art. 120<sup>1</sup> - (1)** Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

**(2)** Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

**a)** dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;

**b)** dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

**c)** după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.

**(3)** Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor. “

**“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.

- (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.”

ARTICOLUL 120<sup>1</sup> a fost modificat prin punctul 2. din Ordonanță de urgență nr. 50/2013 începând cu 01.07.2013.

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:

„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, (...)

f) **titlurile de creanță, în original, prevăzute la pct. 3, comunicate în condițiile Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu excepția celor care nu au fost comunicate potrivit art. 44 din Codul de procedură fiscală și care vor fi comunicate de către organele competente ale Agenției Naționale de Administrare Fiscală în a căror rază teritorială își au domiciliul asigurații.**

g) orice alte documente și informații disponibile, necesare urmăririi și verificării sumelor datorate (...).”

**“9. Casa Națională de Asigurări de Sănătate, prin organele competente ale acesteia și Casa Națională de Pensii Publice, prin organele competente ale acesteia care efectuează predarea răspund de valabilitatea, realitatea, actualitatea datelor și documentelor și informațiilor care fac obiectul predării.”**

Se retine ca, potrivit Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 125/2011, începând cu 1 iulie 2012, competența de administrare a contribuțiilor sociale obligatorii reglementate prin Codul Fiscal și datorate de persoanele fizice revine Agenției Naționale de Administrare Fiscală (ANAF).

Competența de administrare a contribuțiilor sociale datorate de către aceste persoane, pentru veniturile aferente perioadelor fiscale anterioare datei de 1 ianuarie 2012, precum și perioadei 1 ianuarie - 30 iunie 2012 cu titlu de contribuții sociale aferente anului 2012 și, totodată, pentru soluționarea contestațiilor împotriva actelor administrative prin care s-a făcut stabilirea, revine caselor de asigurări sociale, potrivit legislației specifice aplicabile fiecărei perioade.

Începând data de 1 iulie 2012, casele de asigurări sociale au obligația de a preda organelor fiscale din subordinea ANAF, în vederea colectării, creanțele reprezentând contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, stabilite și neachitate până la 30 iunie 2012, obiectul predării-primirii constituindu-l printre altele și **înscrisurile, în original**, în care sunt individualizate creanțele datorate și neachitate până la data predării-preluării și care reprezintă titluri executorii, **titlurile de creanță, în original**, în care sunt individualizate creanțele datorate începând cu data de 1 iulie 2012 (ex. titlurile în care sunt individualizate plățile anticipate, declarații individuale de asigurare sau alte înscrisuri întocmite în acest sens) și situația soldurilor contribuțiilor stabilite până la data de 30 iunie 2012 și neîncasate până la aceeași dată.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta următoarele:

1. Prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x/31.12.2013, AS4FP a calculat accesorii aferente CASS în suma de y lei, pentru perioada 16.03.2010–31.12.2013, obligațiile de plată principale fiind individualizate prin documentele nr. x/14.03.2013 și nr. x/14.03.2013.

2. Potrivit precizărilor organului fiscal din referatul cu propuneri de soluționare a contestației, în baza Protocolului - cadru de predare – primire în anul 2013 au fost

transmise informatic debite reprezentand contributi de asigurari sociale de sanatate, iar contribuabila a atasat OP din data de 02.02.2011 in suma de t lei privind achitarea CASS pentru perioada in care a fost inregistrata ca persoana fizica autorizata, astfel incat „exista neconcordante in evidentele CNAS”, motiv pentru care au fost calculate accesoriile prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii.

3. In ceea ce priveste debitele transmise de Casa de Asigurari de Sanatate a Municipiului Bucuresti, 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 Finantelor Publice, al Ministerului Sanatatii si al Ministerului Muncii, Familiei si Protectiei Sociale nr. 806/608/934/2012, din Situatia analitica debite plati solduri referitoare la CASS, anexata la dosarul cauzei, rezulta ca in perioada martie 2010 - martie 2014 nu au fost inregistrate plati efectuate in contul contributiei de asigurari sociale de sanatate al contribuabilei.

4. Contribuabila a anexat la contestatia formulata urmatoarele:

- ordinul de plata din data de 03.02.2011 reprezentand plata CASS pe anul 2010, in suma de t lei;

- certificatul de atestare fiscala nr. x/25.09.2012 emis de AFP sector 4 pe numele X din care nu rezulta obligatii de plata in sarcina contribuabilei la aceasta data, invocand nelegalitatea calculului accesoriilor in lipsa existentei obligatiilor de plata.

5. Intrucat la dosarul cauzei nu exista anexate inscrisurile în care sunt individualizate creanțele datorate și neachitate până la data predării-preluării de la Casa Națională de Asigurari de Sanatate, precum si situația soldului contribuțiilor stabilite până la data de 30 iunie 2012 și neîncasate până la aceeași dată, potrivit Protocolului – cadru stabilit prin Ordinul 806/608/934/2012, inclusiv titlurile de creanta nr. x/14.03.2013 si nr.x/14.03.2013 prin care s-au individualizat obligatiile de plata principale in baza carora s-au calculat accesoriile contestate, prin adresa nr. x/03.04.2014, organul de solutionare a contestatiei i-a solicitat Administratiei Sector 4 a Finantelor Publice complinirea acestor lipsuri, precum si motivatia calculului accesoriilor in conditiile existentei neconcordantelor in evidentele CNAS si precizari referitoare la modalitatea de reglare a situatiei fiscale a contribuabilei in raport de eliberarea certificatului de atestare fiscala fara existenta obligatiilor de plata.

6. Prin adresele nr.x/15.04.2014 si nr.x/23.06.2014, inregistrate la DGRFPB sub nr.x/05.05.2014 si sub nr.x/01.07.2014, AS4FP precizeaza urmatoarele:

*“ in ceea ce priveste calculul accesoriilor, acestea au fost instituite potrivit art. 120 din OG.92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare;*

*debitele transmise informatic de catre CNAS s-au realizat in cursul anului fiscal 2013, iar in anul 2012 contribuabila nu figura cu debite restante din acest motiv certificatul fiscal solicitata a fost emis fara existenta obligatiilor de plata.”*

*(...)*

*“Pana la data prezentei, CASMB nu a transmis titlurile de creanta inscrite in decizia privind calculul accesoriilor nr. x/31.12.2013.”*

Prin adresa nr.x/04.09.2014, inregistrata la DGRFPB sub nr.x/09.09.2014, organul fiscal a transmis adresa CNAS nr. x/29.07.2014, inregistrata la As4FP sub nr. x/08.08.2014, avand atasata decizia de impunere nr.x/10.04.2014 prin care s-a stabilit CASS pe anul 2010 in suma de z lei, mentionandu-se urmatoarele:

“(...) Va anexam duplicat al deciziei nr. x/10.04.2014 emisa d-nei X (...) urmand a va remite confirmarea de primire dupa primirea acesteia.”

Totodata, prin e-mail din data de 30.09.2014, As4FP comunica faptul ca nici pana la aceasta data nu a intrat in posesia confirmarii de primire a deciziei de impunere nr. x/10.04.2014 emisa de CNAS.

De asemenea, prin adresa nr. x/17.09.2014, Serviciul solutionare contestatii a solicitat doamnei X sa precizeze daca a formulat contestatie impotriva deciziei de impunere nr.x/10.04.2014 emisa de Casa Nationala de Asigurari de Sanatate, prin care s-a stabilit contributie de asigurari sociale de sanatate pe perioada martie 2010-decembrie 2010, transmisa cu adresa nr.x/29.07.2014 inregistrata la AS4FP sub nr.x/18.08.2014 si sa prezinte dovada contestarii, respectiv modalitatea de solutionare a acesteia.

Fata de cele mai sus prezentate, rezulta ca organul de solutionare a contestatiei nu se poate pronunta cu privire la legalitatea deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/31.12.2013, prin care s-au calculat accesoriile aferente CASS in suma de y lei, cata vreme organul fiscal nu a respectat dispozitiile pct. V din OUG nr. 125/2011 pentru modificarea si completarea Legii nr. 571/2003, coroborate cu prevederile Protocolului - cadru de predare – primire, aprobat prin Ordinul nr. 806/608/934/2012, respectiv nu se afla in posesia înscrisurilor in original prin care sunt individualizate creanțele datorate și neachitate până la data predării-preluării si nici a titlurilor de creanță prin care sunt individualizate creanțele datorate începând cu data de 1 iulie 2012, iar pentru decizia de impunere nr.x/10.04.2014 emisa de CASMB nu se face dovada comunicarii.

Referitor la motivatiile contestatarei potrivit carora nu datoreaza CASS, intrucat nu are contract de asigurare incheiat cu Casa de Asigurari de Sanatate si nici obligatii de plata potrivit certificatului de atestare fiscala, se retine faptul ca:

- obiectul prezentei contestatii il constituie accesoriile aferente CASS si nu CASS, care au facut obiectul unei/unor decizii de impunere, pentru care obligatia de comunicare revine CASMB, contrar sustinerilor contribuabilei, pentru care nu se face dovada contestarii;

- din precizarile organului fiscal rezulta ca debitele au fost transmise informatic de CNAS in anul 2013, motiv pentru care certificatul de atestare fiscala din data de 25.09.2012 a fost eliberat fara obligatii fiscale de plata.

Avand in vedere urmatoarele aspecte:

- organul fiscal nu a respectat dispozitiile pct. V din OUG nr. 125/2011 pentru modificarea si completarea Legii nr. 571/2003, coroborate cu prevederile Protocolului - cadru de predare – primire, aprobat prin Ordinul nr. 806/608/934/2012, respectiv nu se afla in posesia înscrisurilor Casei de Asigurari de Sanatate a Municipiului Bucuresti prin care sunt individualizate creanțele datorate și neachitate până la data predării-preluării si nici a confirmarii de primire a deciziei de impunere emisa de CNAS, in anul 2014, catre contribuabila;

- decizia de impunere nr.x/10.04.2014 emisa de CNAS contine obligatii de plata aferente anului 2010 in suma de z lei, in conditiile in care informatic sunt transmise obligatii de plata in suma de z lei pentru 2010 si in suma de z lei pentru anul 2011. De asemenea, decizia este emisa in anul 2014 si nu se face dovada comunicarii catre contribuabila,

urmeaza a se dispune, in temeiul art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, desfiintarea deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/31.12.2013, prin care s-au calculat accesorii aferente CASS in suma de y lei.

In speta sunt aplicabile si prevederile pct. 11.5-11.7 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin OPANAF nr. 450/2013, unde se stipuleaza:

“**11.5.** În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.

**11.6.** Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

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

Prin urmare, AS4FP va proceda la reanalizarea situatiei fiscale a contribuabilei, tinand cont de prevederile legale in vigoare, sustinerile acesteia si de retinerile din prezenta decizie.

Pentru considerentele aratate mai sus si in pct. V din OUG nr. 125/2011, Ordinului comun al Ministerului Finantelor Publice, al Ministerului Sanatatii si al Ministerului Muncii, Familiei si Protectiei Sociale nr. 806/608/934/2012, art. 110, art. 119, art. 120, art. 120<sup>1</sup>, art. 205 alin. (1), art. 209 alin. (1) lit. a) art. 216 alin. 3 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pct. 9.8, pct. 11.5 - 11.7 din Instructiunile aprobate prin OPANAF nr. 450/2013

## **DECIDE**

Desfiinteaza Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/31.12.2013, prin care s-au calculat accesoriile aferente CASS in suma de y lei, urmand ca Administratia Sectorului 4 a Finantelor Publice sa reanalizeze situatia fiscala a contribuabilei, tinand cont de dispozitiile legale in vigoare si de retinerile din prezenta decizie.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.

