

DECIZIA nr. 325/29.04.2015
privind solutionarea contestatiei formulata de
domnul **NV**,
inregistrata la D.G.R.F.P.Bucuresti sub nr.

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Administratia sector 5 a Finantelor Publice, cu adresa nr. ..., inregistrata la D.G.R.F.P.Bucuresti sub nr. ..., asupra contestatiei formulata de contribuabilul NV, CNP, cu domiciliul in ..., sector 5, Bucuresti.

Obiectul contestatiei inregistrata la Administratia sector 5 a Finantelor Publice sub nr. ..., il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/b, comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de 04.03.2014, prin care s-au stabilit accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente, diferentelor de impozit anual de regularizat si contributiei de asigurari sociale de sanatate datorate de persoanele care realizeaza venituri din activitati, in suma totala de **x lei**.

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 **NV**.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea contestatiei.

I. Prin adresa inregistrata la Administratia sector 5 a Finantelor Publice sub nr. domnul NV a formulat contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/b ce i-a fost comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de 04.03.2014, iar in sustinerea contestatiei, invoca urmatoarele:

- obligatiile de plata CASS datorate pentru anii 2010-2011 pentru care s-au calculat accesorii in suma de y lei au fost achitate;

- decizia de impunere plati anticipate nr. x/z si deciziile de impunere anuale nu i-au fost calculate si astfel nu poate determina calculul corect al accesoriilor. Aceste decizii au fost solicitate cu adresa nr.;

- a efectuat plata partiala pentru impozitul pe venit si accesorii in suma de q lei in data de 11.03.2014, din care w lei din regularizare si w lei impozit pe venit, urmand a mai efectua plati in lunile viitoare.

In concluzie, contribuabilul solicita recalcularea accesoriilor aferente CASS, iar in cazul impozitului pe venit si diferentelor de regularizat nu a putut efectua plati deoarece nu i s-a adus la cunostinta.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/b Administratia sector 5 a Finantelor Publice, a stabilit in sarcina domnului NV accesorii aferente obligatiilor fiscale in suma de x lei, din care aferente impozitului pe venituri impozitului pe venituri din activitati independente in suma de w lei, aferente diferentelor de impozit anual de regularizat in suma de q lei si aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate datorate de persoanele care realizeaza venituri din activitati independente in suma de y lei.

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 :

1. Referitor la accesoriile stabilite la impozitul pe venituri din activitati independente si diferentelor de impozit anual de regularizat

Cauza supusa solutionarii este daca organul fiscal a procedat legal la emiterea deciziei de calcul accesorii nr. a/b pentru suma de z lei, in conditiile in care contribuabilul are obligatia efectuării platilor anticipate cu titlu de impozit incepand cu data comunicării de catre organul fiscal a deciziei de impunere, pentru diferentele de impozit anual de regularizat in termen de 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere anuala, iar acesta nu face dovada achitarii la termen a obligatiilor de plata stabilite in sarcina sa.

In fapt, Administratia sector 5 a Finantelor Publice a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/b, prin care s-au stabilit accesorii aferente diferentelor de impozit anual de regularizat in suma de q leisi aferente platilor anticipate datorate cu titlu de impozit pe venit in suma de w lei.

Accesoriile au fost calculate pentru perioada 31.12.2012-31.12.2013, pentru debitele stabilite prin decizia de impunere pentru plati anticipate nr. a/c, decizia de impunere pentru plati anticipate nr. a/d, decizia de impunere pentru plati anticipate nr. a/s si decizia de impunere anuala nr. a/f.

Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2011 nr. a/g, prin care au fost stabilite sume in plus de f lei, a fost transmisa prin posta si returnata in data de 23.07.2012 cu mentiunea "destinatar lipsa domiciliu" si ulterior comunicata pe site-ul ANAF in data de **29.10.2012**.

Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit pentru anul 2012 nr. a/c, prin care au fost stabilite plati anticipate in suma totala de z lei, z lei pentru fiecare trimestru, a fost transmisa prin posta confirmata de primire cu nr. 45818 in data de **09.03.2012**.

Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit pentru anul 2012 nr. a/d, care modifica platile anticipate stabilite anterior prin decizia de impunere nr. a/c stabilind plati anticipate suma totala de s lei, a fost transmisa prin posta si returnata in data de 23.07.2012 cu mentiunea "destinatar lipsa domiciliu" si ulterior comunicata pe site-ul ANAF in data de in data de **29.10.2012**.

Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit pentru anul 2013 nr. a/s, prin care au fost stabilite plati anticipate in suma totala de s lei, d lei pentru fiecare trimestru, a fost transmisa prin posta si returnata in data de 12.03.2013 cu mentiunea "destinatar lipsa domiciliu" si ulterior comunicata pe site-ul ANAF in data de in data de **11.04.2013**.

In data de 15.04.2014, contribuabilul a primit duplicatele deciziilor de impunere nr. f/g, nr. a/s, decizia de impunere plati anticipate anul 2014 si decizia anuala pe anul 2012, decizii solicitate prin adresa intocmita catre Administratia sector 4 a Finantelor Publice inregistrata sub nr.

Prin contestatia formulata contribuabilul mentioneaza ca a efectuat plata partiala in suma de e lei prin chitanta nr. ... din 11.03.2014, atasata in copie la dosarul cauzei, urmand a achita in perioada urmatoare diferenta avand in vedere ca este o suma destul de mare pentru veniturile acestuia pentru a le achita intr-o singura transa. Suma achitata cuprinde si accesoriile calculate in decizia atacata.

In drept, potrivit art. 110 art. 119, art. 120 si art. 120¹ din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala:

Art. 110. - (1) In sensul prezentului titlu, colectarea consta in exercitarea actiunilor care au ca scop stingerea creantelor fiscale.

"(2) Colectarea creanțelor fiscale se face în temeiul unui titlu de creanță sau al unui titlu executoriu, după caz.

(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”.

c) decizia referitoare la obligații de plată accesorii;

iar potrivit art. 111 din același act normativ:

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

“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.

(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;

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

„Art. 120¹ (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.”

Potrivit prevederilor art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

“Art. 84 - (6) Diferențele de impozit rămase de achitat conform deciziei 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 sumele stabilite potrivit reglementărilor în materie, privind colectarea creanțelor bugetare.”

Din prevederile legale sus invocate rezulta ca diferența de impozit pe venit se achita în termen de 60 de zile de la comunicarea deciziei de impunere anuală, iar pentru nerespectarea termenului se datorează dobânzi de întârziere, după caz, în funcție de momentul plății și de perioadele de întârziere înregistrate.

Potrivit prevederilor art. 82 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

“Art. 82 - (1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente, din cedarea folosinței bunurilor, cu excepția veniturilor din arendare, precum și venituri din activități agricole sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit, exceptându-se cazul veniturilor pentru care plățile anticipate se stabilesc prin reținere la sursă.

(2) Plățile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent pe fiecare sursă de venit, luându-se ca bază de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat în anul precedent, după caz, prin emiterea unei decizii care se comunică contribuabililor, potrivit legii. În cazul impunerilor efectuate după expirarea termenelor de plată prevăzute la

alin. (3), contribuabilii au obligatia efectuării plăților anticipate la nivelul sumei datorate pentru ultimul termen de plată al anului precedent. Diferenta dintre impozitul anual calculat asupra venitului net realizat în anul precedent si suma reprezentând plăți anticipate datorate de contribuabil la nivelul trimestrului IV din anul anterior se repartizează pe termenele de plată următoare din cadrul anului fiscal (...)".

Avand in vedere dispozitiile mai sus invocate, organul fiscal emite titluri de creanta in baza carora realizeaza colectarea creantelor fiscale. Asemenea titluri pot fi decizii de impunere ori decizii referitoare la obligatiile de plata accesorii.

Organul fiscal emite decizii de impunere pentru plati anticipate pe baza venitului anual estimat de catre contribuabil sau pe baza venitului net realizat pentru anul fiscal precedent, iar contribuabilii care realizeaza venituri din activitati independente sunt obligati sa efectueze in cursul anului plati anticipate cu titlu de impozit. Accesoriile se datoreaza pentru neachitarea la termen a obligatiilor fiscale, ca o masura accesorie in raport cu debitul principal, in situatia in care suma datorata in contul acestui debit a fost stabilita prin decizie emisa de organul fiscal, opozabila platitorului din momentul comunicarii sau la o data ulterioara acesteia, iar contribuabilul are obligatia de a achita în cursul anului plățile anticipate cu titlu de impozit în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru. Pentru neachitarea obligatiilor fiscale se calculeaza dobanzi pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului scadent pana la data stingerii sumei datorate si se sting in ordinea vechimii.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

A. Cu privire la accesoriile aferente diferentelor de impozit anual de regularizat:

- Administratia sector 5 a Finantelor Publice a stabilit in sarcina domnului NV accesorii in suma de s lei, calculata pentru perioada 15.01.2013-31.12.2013, aferenta debitelor individualizate prin decizia de impunere anuala nr. a/g, asa cum rezulta din rubrica corespunzatoare a deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/b ce face obiectul contestatiei, astfel:

- decizia de impunere anuala nr. a/g, prin care au fost stabilite diferente de impozit regularizat in suma de f lei, din care a ramas de plata pentru anul 2013 suma de d lei, pentru care organele fiscale au calculat accesorii pana la data emiterii deciziei atacate, a fost transmisa prin posta si returnata in data de 23.07.2012 cu mentiunea "destinatar lipsa domiciliu" si ulterior comunicata pe site-ul ANAF in data de **29.10.2012**.

Prin referatul motivat organul fiscal precizeaza ca diferenta stabilita in minus in quantum de f lei aferent anului 2012 s-a compensat automat la data de 14.08.2013 cu debitul neachitat in suma de d aferent anului 2010 si debitul neachitat in suma de f lei aferent anului 2011, rezultand o diferenta neachitata in suma de d lei aferenta anului 2011.

Pentru anul 2011, contribuabilul nu a efectuat plati voluntare in contul diferentei de impozit anual de regularizat.

Fata de cele prezentate mai sus, rezulta ca accesoriile calculate in suma de g lei pentru debitele restante aferente anului 2011, pentru debitele scadente la 14.01.2013 si neachitate pana la 31.12.2013, se retine ca acestea au fost corect calculate in conformitate cu prevederile legale in vigoare si cu cele anterior analizate.

B. Cu privire la accesoriile aferente impozitului din activitati independente:

Administratia sector 5 a Finantelor Publice a stabilit in sarcina domnului NV accesorii in suma de w lei, calculata pentru perioada 22.12.2012-31.12.2013, asupra debitelor individualizate prin:

- decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit pentru anul 2012 nr. a/c, au fost stabilite platii anticipate in suma totala de a lei, s lei pentru fiecare trimestru, comunicata prin posta cu confirmarea de primire nr. 45818 in data de 09.03.2012;

- in data de 27.06.2012, in urma prelucrarii declaratiei nr. ... s-a emis decizia de impunere pentru platii anticipate cu titlu de impozit nr. x/z stabilind platii anticipate suma totala de s lei, comunicata prin posta, returnata si comunicata ulterior prin publicitate in data de 29.10.2012;

- decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit pentru anul 2013 nr. a/s, au fost stabilite platii anticipate in suma totala de d lei, d lei pentru fiecare trimestru, comunicata prin posta, returnata si comunicata ulterior prin publicitate in data de 11.04.2013;

- in data de 31.05.2013, in urma prelucrarii declaratiei nr. ... s-a emis decizia de impunere pentru platii anticipate cu titlu de impozit nr. s/f stabilind platii anticipate suma totala de r lei, suma repartizata pentru primul trimestru al anului 2013, comunicata prin posta, returnata si comunicata ulterior prin publicitate in data de 29.07.2013.

Pentru anul 2012, contribuabilul a efectuat platii in contul impozitului pe venituri din activitati independente in suma totala de r lei, suma ce a stins trimestrul I si II si partial din trimestrul III aferent anului 2012.

Pentru anul 2013, contribuabilul nu a efectuat platii in contul impozitului pe venituri din activitati independente.

Organul fiscal a calculat accesorii in suma de w lei aferente platilor anticipate cu titlu de impozit pentru perioada 31.12.2012-31.12.2013, se retine ca acestea au fost corect calculate in conformitate cu prevederile legale in vigoare si cu cele anterior analizate.

In data de 15.04.2014, contribuabilul a primit duplicatele deciziilor de impunere nr. a/v si nr. a/s, decizii solicitate prin adresa intocmita catre Administratia sector 4 a Finantelor Publice inregistrata sub nr.

Ca urmare, se va respinge contestatia formulata de domnul NV pentru suma de z lei reprezentand accesorii aferente platilor anticipate cu titlu de impozit si diferentelor de impozit anual de regularizat inscrise in Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/b emisa de Administratia sector 5 a Finantelor Publice.

2. Referitor la accesorii stabilite la contributia de asigurari sociale de sanatate datorate de persoanele care realizeaza venituri din activitati independente in suma de y lei

Cauza supusa solutionarii este daca Serviciul solutionare contestatii se poate investi cu solutionarea cauzei, in conditiile in care pe de o parte accesorii sunt calculate pentru obligatia fiscală transmisă informatic de CNAS pentru care nu au fost transmise titlurile de creanta, iar pe de alta parte din documentele transmise nu rezulta situatia platilor efectuate a contribuabilului

In fapt prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/b Administratia sector 5 a Finantelor Publice a calculat pentru perioada 16.09.2010-31.12.2013, accesorii in suma de y lei aferente CASS, obligatiile de plata principala fiind individualizate prin documentele:

1.- documentul nr. ... cu scadenta la datele 15.09.2010 si 15.12.2010, prin care au fost stabilite debite principale in suma de s lei pentru fiecare trimestru;

2. - documentul nr. ... cu scadenta la datele 15.09.2011, 15.06.2011, 15.09.2011 si 15.12.2011, prin care au fost stabilite debite principale in suma de d lei pentru fiecare trimestru;

3. - documentul nr. .. cu scadenta la datele 15.03.2012 si 15.06.2012, prin care au fost stabilite debite principale in suma de d lei pentru fiecare trimestru;

Potrivit informatiilor furnizate de situatia analitica debite plati solduri, la codul "111" si a precizarilor organului fiscal, contribuabilul NV figureaza cu obligatii de plata aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate pe anii 2010, 2011 si 2012 transmise informatic de Casa de asigurari sociale de sanatate a Municipiului Bucuresti in anul 2013 in baza Protocolului Cadru stabilit prin Ordinul comun nr. 806/608/934/2012, obligatii in suma totala de h lei (transferate cu borderoul 358, conform situatiei analitice debite plati solduri pe anul 2013).

4. - decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit / contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pe anul 2013 nr. a/s prin care s-au stabilit plati anticipate privind contributia CASS in suma de g lei(respectiv cate h lei – suma scadenta la fiecare din cele 4 termene scadente in 2013), a fost transmisa prin posta si returnata in data de 12.03.2013 cu mentiunea "destinatar lipsa domiciliu" si ulterior comunicata pe site-ul ANAF in data de in data de **11.04.2013**.

In data de 31.05.2013, in urma prelucrarii declaratiei nr. ... s-a emis decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit / contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pe anul 2013 nr. s/f prin care s-au stabilit plati anticipate privind contributia CASS in suma de k lei (respectiv k lei aferenta primului trimestru scadent in 2013), transmisa prin posta si returnata in data de 21.06.2013 cu mentiunea "destinatar lipsa domiciliu" si ulterior comunicata pe site-ul ANAF in data de in data de **29.07.2013**.

CNAS transmite adresa nr. ... inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr. .. prin care comunica urmatoarele: „ documentele solicitate nr. ..., ..., ... din 29.08.2013, nu sunt decizii de impunere, ci declaratii reprezentand obligatia constituita la nivelul platii deoarece domnul Neamtu nu a depus pentru perioada 2010-2012 declaratii privind obligatiile de plara FNUASS. Pentru generarea deciziilor de impunere in vederea completarii dosarului de asigurat domnul NV a fost informat asupra obligativitatii de a-si depune declaratiile la FNUASS si de a face dovada platii.”

In drept potrivit art. 2, art. 85, art. 111, art. 111¹, art. 119, art. 120 si art. 120¹ 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. 111¹. – **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. 120¹. – (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 IX² 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 IX² 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 măsură accesorie în raport cu debitul principal, de la data scadenței 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 IX² al Codului fiscal, aprobat prin Ordinul comun al Ministerului Finanțelor Publice, al Ministerului Sănătății și al Ministerului Muncii, Familiei și Protecției Sociale nr. 806/608/934/06.06.2012:

“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

Agenciei 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. 1¹, 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 reține 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, rezulta următoarele:

Din anexa la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. a/b rezulta că Administrația sector 5 a Finanțelor Publice a calculat pentru perioada 16.09.2010-31.12.2013, accesorii aferente CASS în suma de y lei. Baza de calcul a accesoriilor o constituie atât obligațiile de plată principale în suma de k lei și k lei pentru fiecare trimestru transmise informatic de către CNAS (respectiv obligațiile individualizate prin documentul nr. ..., .. și ...) cât și baza de calcul stabilită în suma de g lei prin decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit / contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2013 nr. a/s, modificată prin decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit / contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2013 nr. s/femise de organul fiscal.

La dosarul contestației nu sunt anexate documentele nr. ..., .. și ... dovada comunicării acestora către contribuabil și nici documentele care au stat la baza emiterii acestora.

Prin contestația formulată, contribuabilul atașază în susținerea cauzei documente de plată aferente trimestrului 3 și 4 2010 (în valoare de d lei fiecare) precum și obligații neachitate din anul 2011 (d lei), anul 2012 (d lei) și anul 2013 (d lei) astfel:

- în data de 19.05.2011 a achitat suma de d lei reprezentând contribuție 5,5% trimestrul 3 2010 către Casa de asigurări de Sănătate;

- în data de 19.05.2011 a achitat suma de d lei reprezentând contribuție 5,5% trimestrul 4 2010 către Casa de asigurări de Sănătate;

- în data de 14.06.2011 a achitat suma de d lei reprezentând contribuție 5,5% trimestrul I și II 2011 către Casa de asigurări de Sănătate.

Prin adresa nr. ... transmisă de CNAS înregistrată la organul fiscal teritorial sub nr. ... se menționează faptul că documentele nr. ..., ..., ... din 29.08.2013, nu sunt decizii de impunere, ci declarații reprezentând obligația constituită la nivelul plății deoarece domnul

Neamtu nu a depus pentru perioada 2010-2012 declaratii privind obligatiile de plara FNUASS. Pentru generarea deciziilor de impunere in vederea completarii dosarului de asigurat domnul NV a fost informat asupra obligativitatii de a-si depune declaratiile la FNUASS si de a face dovada platii.”

Din situatia analitica debite plati solduri, la codul “111” reprezentand contributi de asigurari sociale de sanatate datorate de persoanele care realizeaza venituri din activitati independente reiese ca domnul NV nu a efectuat plati.

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 a transmis titlul de creanta pentru soldul neachitat aferent obligatiilor transmise de CNAS si pentru debitul stabilit de Administratia sector 5 a Finantelor Publice asupra carora s-au calculat accesoriile in suma de f lei (din suma totala contestata de y lei), si tinand cont de faptul ca CNAS nu a transmis organului fiscal documente care probeaza faptul că pana la data de 27.06.2012 acesta a achitat obligatiile de plata aferente anilor 2010-2012, se impune desfiintarea in parte a Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/b pentru suma de f lei, urmand ca organul fiscal sa procedeze la reanalizarea situatiei fiscale a contribuabilului, respectiv la analiza debitului preluat de la CNAS-CASMB si implicit la reanalizarea 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 aceeași perioada și același 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 5 a Finantelor Publice va proceda la reanalizarea obligatiilor de plata accesorii privind CASS tinand cont de inscrisurile transmise de CNAS si de scadenta obligatiilor de plata.

Pentru accesoriile in suma de f lei calculate la baza de calcul stabilita in suma de f lei prin 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. a/s, modificata prin 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. s/femise de organul fiscal teritorial, se retine ca acestea au fost calculate corect in conformitate cu prevederile legale in vigoare si cu cele anterior analizate, astfel se impune respingerea contestatiei pentru aceasta suma inscrisa in Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/b emisa de Administratia sector 5 a Finantelor Publice.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 2, art. 7, art. 85, art. 110, art. 111, art. 111¹, art. 119, art. 120 si art. 120¹, art. 206 si, art. 213 si art. 216 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, art. 82 si art. 84 din Codul fiscal, art. 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. 11.5, 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

1. Respinge in parte ca neintemeiata contestatia formulata de domnul NV impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/b prin care Administratia sector 5 a Finantelor Publice prin care s-au stabilit urmatoarele obligatii:

- suma de **z lei** reprezentand accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente si diferentelor de impozit de regularizat;
- suma de **f lei** reprezentand accesorii aferente contributi de asigurari sociale de sanatate datorate de persoanele care realizeaza venituri din activitati independente.

2. Desfiinteaza in parte Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/b in suma de **g lei**, urmand ca Administratia Sector 5 a Finantelor Publice sa reanalizeze situatia fiscala a domnului NV, 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.