

**DECIZIA nr. 746/19.09.2014**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
domnul **X**,  
inregistrata la D.G.R.F.P.Bucuresti sub nr.x

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Administratia sector 4 a Finantelor Publice, cu adresa nr. x inregistrata la D.G.R.F.P.Bucuresti sub nr. x, completata cu adresele nr. x si nr. x inregistrate la DGRFPB sub nr. x si nr. x asupra contestatiei formulata de contribuabilul X, CNP ..., cu domiciliul in str. ..., sector 4, Bucuresti.

Obiectul contestatiei inregistrata la Administratia sector 4 a Finantelor Publice sub nr. x, completata cu adresa inregistrata la DGRFPB sub. nr. x, il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ..., comunicata prin posta cu confirmare de de primire in data de 28.01.2014, prin care s-au stabilit accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente si contributiei de asigurari sociale de sanatate datorate de persoanele care realizeaza venituri din activitati independente, 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 **X**.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea contestatiei.

**I.** Prin adresa inregistrata la Administratia sector 4 a Finantelor Publice sub nr. x domnul x a formulat contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ... ce i-a fost comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de 28.01.2014, iar in sustinerea contestatiei, invoca urmatoarele:

- considera ilegale accesoriile pentru neplata la termen a contributiei de asigurari de sanatate pentru un debit care nu a fost stabilit printr-un act administrativ fiscal sau necomunicat;
- din declaratia estimatva pe anul 2013 si din decizia de impunere pe anul 2012 rezulta ca nu a realizat venituri, astfel ca nu datoreaza nici contributie pentru asigurari sociale de sanatate;
- la data de 07.11.2013, organul fiscal i-a incasat din cont suma de x lei reprezentand CASS, suma ce nu a fost avuta in vedere de organul fiscal la momentul in care a calculat accesorii;
- prin decizia de calcul accesorii i-au fost calculate accesorii in valoare de x lei pentru neplata impozitului pentru venituri din activitati independente, accesorii ce nu sunt datorate avand in vedere ca nu a realizat venituri;
- la calculul de accesorii nu a fost luat in calcul ca la daat de 25.11.2013 au fost stinse prin compensare obligatii fiscale in cuantum de x lei.

In consecinta, contribuabilul solicita anularea deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .... prin care s-au stabilit accesorii aferente impozitului pe venituri impozitului pe venituri din activitati independente si contributiei de asigurari sociale de sanatate datorate de persoanele care realizeaza venituri din activitati independente.

**II.** Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ... Administratia sector 4 a Finantelor Publice, a stabilit in sarcina domnului X accesorii aferente obligatiilor fiscale in suma de x lei, din care aferente impozitului pe venituri impozitului pe venituri din activitati independente in suma de x lei si aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate datorate de persoanele care realizeaza venituri din activitati independente in suma de x 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*

**Cauza supusa solutionarii este daca organele fiscale au calculat corect si legal accesoriile in suma de x lei in conditiile in care contribuabilul are obligatia efectuării platilor anticipate cu titlu de impozit incepand cu data comunicarii de catre organul fiscal a deciziei de impunere, iar acesta nu face dovada achitarii la termen a obligatiilor de plata stabilite in sarcina sa.**

**In fapt,** Administratia sector 4 a Finantelor Publice a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ..., prin care s-au stabilit accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente in suma de x lei, calculate pentru perioada 31.12.2012-31.12.2013, aferente debitelor achitate cu intarziere, stabilite prin decizia de impunere de plati anticipate nr. ..., comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de 22.02.2011, prin decizia de impunere de plati anticipate nr. ..., comunicata prin posta cu confirmare de primire in data 28.02.2012 si prin decizia de impunere de plati anticipate nr. ..., comunicata prin posta cu confirmare de primire in data 19.03.2013.

Prin contestatia formulata contribuabilul mentioneaza ca din anul 2012 nu a realizat venituri si astfel nu datoreaza nici accesorii.

In data de 25.11.2013 au fost stinse debite prin compensare in cuantum de x lei.

Din situatia analitica debite-plati-solduri rezulta ca domnul X a efectuat plati pentru anul 2012 in suma de x lei si pentru anul 2013 in suma de x lei la impozitul pe venit din activitati independente. In data de 25.11.2013 au fost stinse debite prin compensare in suma de x lei.

**In drept,** potrivit art. 110 art. 119, art. 120 si art. 120<sup>1</sup> 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. 115 - (1) (1) Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creanțe fiscale prevăzute la [art. 21](#) alin. (2) lit. a), iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative aceluși tip de creanță fiscală principală pe care o stabilește contribuabilul sau care este distribuită, potrivit prevederilor [art. 114](#), de către organul fiscal competent, după caz, stingerea efectuându-se, de drept, în următoarea ordine:**

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

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

**a) în funcție de scadență, pentru obligațiile fiscale principale;**

**b) în funcție de data comunicării, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de organele competente, precum și pentru obligațiile fiscale accesorii;**

**c) în funcție de data depunerii la organul fiscal a declarațiilor fiscale rectificative, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de contribuabil.”**

**“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.**

**(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. 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.”**

Incepand cu data de 3 iunie 2013, in conformitate cu prevederile art. 120 si art. 120<sup>1</sup> din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, dobanzile si penalitatile de intarziere, astfel cum au fost modificate si completate prin O.U.G. nr. 50/2013:

**“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.**

**(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.”**

Potrivit prevederilor art. 82 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile 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 retenere 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 obligația efectuării plăților anticipate la nivelul sumei datorate pentru ultimul termen de plată al anului precedent. Diferența dintre impozitul anual calculat asupra veniturii net realizat în anul precedent și 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.

De asemenea, 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:

- Administratia sector 4 a Finantelor Publice a stabilit in sarcina domnului X dobanda de intarziere in suma de x lei, calculata pentru perioada 31.12.2012-31.12.2013 aferenta debitelor individualizate prin deciziile de impunere privind platile anticipate pentru anii 2011, 2012 si 2013 nr. ..., nr. ... si nr. ..., asa cum rezulta din rubrica corespunzatoare a deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ... ce face obiectul contestatiei;

- pentru decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2011 nr. .. prin care s-au stabilit plati anticipate in suma de x lei (respectiv cate x lei – suma scadenta la fiecare din cele 4 termene scadente in 2011) comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de 22.02.2011, au fost calculate accesorii in suma de x lei pana la data platii, respectiv 28.01.2013, 26.02.2013;

- pentru decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2012 nr. .. prin care s-au stabilit plati anticipate in suma de x lei (respectiv cate x lei – suma scadenta la fiecare din cele 4 termene scadente in 2012) comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de 28.02.2012, au fost calculate accesorii in suma de x lei pana la data platii, respectiv pentru perioada 31.12.2012-31.12.2013;

- pentru decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2013 nr. .. prin care s-au stabilit plati anticipate pentru impozitul privind activitati independente in suma de x lei (respectiv cate x lei – suma scadenta la fiecare din cele 4 termene scadente in 2013) comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de 19.03.2013, au fost calculate accesorii in suma de x lei pentru perioada 21.12.2013-31.12.2013.

Din „Situatia analitica debite plati solduri” pentru anul 2013, se retine ca in contul 51 „impozit pe venituri din activitati independente” contribuabilul X **a efectuat plati cu intarziere in suma totala de 6.000 lei si fara a acoperi debitul stabilit in contul platilor anticipate**, sume ce au stins partial obligatii principale anterioare, in ordinea vechimii, conform prevederilor legale mai sus citate.

De asemenea, la data de 25.11.2013 a fost compensata suma de x lei, la cererea contribuabilului, ce a stins debite principale aferente anului 2012, fiind calculate corect accesoriile pana la aceasta data.

Astfel, pentru debitul aferent anului 2011 au fost calculate accesorii de la 31.12.2012 pana la data de 28.01.2013 cand a fost efectuata plata de x lei, respectiv pana la data de 26.02.2013 cand a fost efectuata plata de x lei, pentru debitul aferent anului 2012 au fost calculate accesorii pana la data de 26.02.2013 cand a fost efectuata plata in suma de x lei, pana la data de 24.04.2013 cand a fost efectuata plata in suma de x lei, pana la data de 27.05.2013 cand a fost efectuata plata in suma de x lei, pana la data de 27.06.2013 cand a fost efectuata plata in suma de x lei, pana la data de 25.11.2013 cand a fost efectuata compensarea la cerere, pana la data de 31.12.2013 cand a fost emisa decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii atacata, pentru obligatiile de plata ramase nestinse.

Fata de cele prezentate mai sus, rezulta ca organul fiscal a calculat corect accesorii in suma de x lei pentru debitele stabilite prin plati anticipate aferente anului 2011, 2012 si 2013, in conformitate cu prevederile legale in vigoare si cu cele anterior analizate.

Motivarea contribuabilului precum ca acesta nu a realizat niciun fel de venit si astfel un datoreaza nici impozit pe venit, nici accesorii, nu este intemeiata in conditiile in care organul fiscal i-a comunicat contribuabilului decizii de impunere privind plati anticipate, confirmate de primire si necontestate.

Ca urmare, se va respinge ca neintemeiata contestatia formulata de domnul X pentru acest capat de cerere pentru suma de **x lei** reprezentand accesorii aferente impozitului din activitati independente evidentiata in Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ... emisa de Administratia sector 4 a Finantelor Publice.

*2. Referitor la accesoriile stabilite la contributia de asigurari sociale de sanatate datorate de persoanele care realizeaza venituri din activitati independente*

***Cauza supusa solutionarii este daca Serviciul solutionare contestatii se poate investi cu solutionarea cauzei, in conditiile in care pentru obligatia fiscala transmisa informatic de CNAS ce a constituit baza de calcul a accesoriilor nu au fost transmise titlurile de creanta.***

**In fapt** prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ... Administratia sector 4 a Finantelor Publice a calculat pentru perioada 16.03.2011-31.12.2013, accesorii in suma de x lei aferente CASS, obligatiile de plata principala fiind individualizate prin documentele:

1.- documentul nr. x cu scadenta la datele 15.03.2011, 15.06.2011, 15.09.2011 si 15.12.2011 transmis electronic de catre Casa Nationala de Sanatate, in conformitate cu Protocolul Cadru nr. 806/608/934/2012 de predare – primire a documentelor;

2. documentul nr. x cu scadenta la datele 15.03.2012, 15.06.2012, transmis electronic de catre Casa Nationala de Sanatate, in conformitate cu Protocolul Cadru nr. 806/608/934/2012 de predare – primire a documentelor;

Potrivit informatiilor furnizate de situatia analitica debite plati solduri, la codul "111" si a precizarilor organului fiscal, in anul 2011 contribuabilul figura cu un sold in suma de x lei si in anul 2012 contribuabilul figura cu un sold in suma de x lei.

3. - 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 2012 nr. ... prin care s-au stabilit plati anticipate privind contributia CASS in suma de x lei (respectiv cate x lei – suma scadenta pentru ultimele 2 termene scadente in 2012).

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 pentru anul 2013 contribuabilul nu a efectuat plati.

Prin adresele nr. x si nr. x s-a solicitat Administratiei sector 4 a Finantelor Publice sa procedeze la completarea dosarului contestatiei cu titlurile de creanta si dovezile de comunicare a acestora in baza carora au fost transmise in baza de date soldurile neachitate si asupra carora s-au calculat accesoriile.

Prin adresa de raspuns nr. x, inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x nu este completat dosarul cu documentele solicitate, organul fiscal rezumandu-se a preciza doar la faptul ca "pana la data prezentei CASMB nu a transmis titlurile de creanta inscrise in decizia privind calculul accesoriilor nr. x, fapt pentru care s-a facut revenire catre CASMB prin adresa nr. x".

Contestatarul arata ca nu i-a fost comunicat titlul de creanta doc. CASS x si doc. CASS nr. x in baza carora s-au calculat accesoriile atacate in suma de x lei.

**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”.

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

“Art. 120. – (1) **Dobânzile** reprezintă echivalentul prejudiciului creat titularului creanței fiscale ca urmare a neachitării de către debitor a obligațiilor de plată la scadență și **se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv**”.

“Art. 120<sup>1</sup>. – (1) Penalitățile de întârziere reprezintă sancțiunea pentru neîndeplinirea obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv. Dispozițiile art. 120 alin. (2)-(6) sunt aplicabile în mod corespunzător”.

În ceea ce privește transferarea competenței de administrare a contribuțiilor sociale datorate de persoanele fizice care obțin venituri din activități independente, prin art. V din O.U.G. nr. 125/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal au fost stabilite următoarele:

“Art. V. – (1) Începând cu data de 1 iulie 2012, competența de administrare a contribuțiilor sociale obligatorii datorate de **persoanele fizice** prevăzute la cap. II și III din titlul IX<sup>2</sup> al Codului fiscal **revine Agenției Naționale de Administrare Fiscală**.

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

(3) Prin excepție de la prevederile alin. (2), în cazul efectuării inspecției fiscale pentru perioade anterioare datei de 1 ianuarie 2012, stabilirea contribuțiilor sociale, precum și soluționarea contestațiilor împotriva actelor administrative prin care s-a făcut stabilirea revin organelor fiscale prevăzute la alin. (1).

(8) **Începând cu data de 1 iulie 2012, contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din titlul IX<sup>2</sup> al Codului fiscal se achită la unitățile Trezoreriei Statului** din cadrul organelor fiscale în raza cărora sunt luați în administrare contribuabilii, în conturi de venituri bugetare distincte, codificate cu codul de identificare fiscală al contribuabililor”.

Astfel, potrivit art. 257 din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare a prevăzut următoarele:

“Art. 257. – (1) **Persoana asigurată are obligația plății unei contribuții bănești lunare pentru asigurările de sănătate, cu excepția persoanelor prevăzute la art. 213 alin. (1).**

(2) Contribuția lunară a persoanei asigurate se stabilește sub forma unei cote de 6,5%, care se aplică asupra:

a) veniturilor din salarii sau asimilate salariilor, precum și orice alte venituri realizate din desfășurarea unei activități dependente;

b) **veniturilor impozabile realizate de persoane care desfășoară activități independente care se supun impozitului pe venit**; dacă acest venit este singurul asupra căruia se calculează contribuția, aceasta nu poate fi mai mică decât cea calculată la un salariu de bază minim brut pe țară, lunar; [...]

(5) **Contribuțiile prevăzute la alin. (2) și (4) se plătesc după cum urmează:**

a) lunar, pentru cele prevăzute la alin. (2) lit. a) și d);

b) **trimestrial, pentru cele prevăzute la alin. (2) lit. b) și la alin. (4);**

(7) **Obligația virării contribuției de asigurări sociale de sănătate revine persoanei juridice sau fizice care plătește asiguraților veniturile prevăzute la alin. (2) lit. a), d) și e), respectiv asiguraților pentru veniturile prevăzute la alin. (2) lit. b), c) și f)".**

În cazul persoanelor care obțin venituri din activități independente, art. 8 din Normele metodologice privind stabilirea documentelor justificative pentru dobândirea calității de asigurat, respectiv asigurat fără plata contribuției, precum și pentru aplicarea măsurilor de executare silită pentru încasarea sumelor datorate la Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate, aprobate prin Ordinul 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 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. 806/608/934/06.06.2012:

„1. **Obiectul predării-primirii îl constituie:**

a) **Înscrisurile, în original, în care sunt individualizate creanțele datorate și neachitate până la data predării-preluării și care reprezintă titluri executorii;**

b) **titlurile de creanță, în original, în care sunt individualizate creanțele datorate începând cu data de 1 iulie 2012 (ex. titlurile în care sunt individualizate plățile anticipate, declarații individuale de asigurare sau alte înscrisuri întocmite în acest sens),**

c) **situația soldurilor contribuțiilor stabilite până la data de 30 iunie 2012 și neîncasate până la aceeași dată;**

d) **situația sumelor plătite în plus până la data de 30 iunie 2012, față de obligația de plată,**

e) **dosarele aflate pe rolul instanțelor de judecată pentru litigiile având ca obiect contestațiile la executarea silită sau contestațiile împotriva actelor prin care se dispun și se duc la îndeplinire măsurile asigurătorii, precum și în cazul litigiilor ce privesc procedurile de insolvență, aferente creanțelor,**

Fiecare dosar (în original) trebuie opisat și însoțit de o fișă a dosarului care să prezinte modul în care a fost derulată procedura în speță. Fișa trebuie să cuprindă cel puțin informațiile prevăzute la punctele 9-11 din Borderoul centralizator privind dosarele aflate pe rolul instanțelor

judecătorești, fiind completată cu orice alte informații relevante (cerere de chemare în judecată, întâmpinare, orice alte înscrisuri depuse de părți în dosar etc.)

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

g) orice alte documente și informații disponibile, necesare urmăririi și verificării sumelor datorate, cum ar fi:

- hotărâri judecătorești prin care s-a dispus suspendarea actului administrativ emis de CNAS și CNPP,
- eventualele diferențe stabilite de organele de control din subordinea Casei Naționale de Asigurări de Sănătate și Casei Naționale de Pensii Publice,
- baza de calcul pe perioade de declarare,
- acte administrative prin care s-au acordat înlesniri la plată, potrivit legii, aflate în derulare, etc. »

4. Tipurile de documente ce fac obiectul predării – primirii sunt prevăzute în Anexa nr. 1<sup>1</sup>, care face parte integrantă din prezentul Protocol-Cadru”.

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

Se retine ca, potrivit Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 125/2011, începând cu 1 iulie 2012, competența de administrare a contribuțiilor sociale obligatorii reglementate prin Codul Fiscal și datorate de persoanele fizice revine Agenției Naționale de Administrare Fiscală (ANAF). Începând cu data de 1 iulie 2012, casele de asigurări sociale au obligația de a preda organelor fiscale din subordinea ANAF, în vederea colectării, creanțele reprezentând contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, stabilite și neachitate până la 30 iunie 2012, predarea-preluarea efectuându-se pe baza protocolului de predare-primire.

Din documentele existente la dosarul cauzei, rezulta următoarele:

Din anexa la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... rezulta că Administrația sector 4 a Finanțelor Publice a calculat pentru perioada 16.03.2011– 31.12.2013, accesorii aferente CASS în suma de x lei. Baza de calcul a accesoriilor o constituie atât obligațiile de plată principale în suma de x lei pentru fiecare trimestru transmise informatic de către CNAS (respectiv obligațiile individualizate prin documentul nr. x și nr. x) cât și decizia de impunere privind plățile 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. .. emisa de organul fiscal.

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

Precizarea contribuabilului privind faptul că la data de 07.11.2013, organul fiscal i-a încasat din cont suma de x lei, reprezentând CASS, suma ce nu a fost avută în vedere de organul fiscal la momentul în care au fost calculate accesorii, nu este întemeiată, reiese că pentru anul 2013 la codul “111” reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente contribuabilul nu există sume încasate, plăți sau compensări efectuate.

Deși prin adresele nr. x și nr. x s-a solicitat Administrației sector 4 a Finanțelor Publice să procedeze la completarea dosarului contestației cu titlurile de creanță și dovada de comunicare a acestora în baza cărora a fost transmis în baza de date soldul neachitat și asupra căruia s-au calculat accesoriile prin adresa înregistrată la D.G.R.F.P. București sub nr. x, organele fiscale precizează doar faptul că s-a întocmit adresa nr. x către CASMB.



Având în vedere cele precizate mai sus, Serviciul soluționare contestații este în imposibilitatea de a se pronunța asupra accesoriilor calculate de organele fiscale aferente CASS în condițiile în care organul fiscal nu a transmis titlurile de creanță pentru soldul neachitat asupra cărora s-au calculat accesoriile în suma de x lei, se impune desființarea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..., urmând ca organul fiscal să procedeze la reanalizarea situației fiscale a contribuabilului, respectiv la analizarea debitului preluat de la CNAS-CASMB și implicit la reanalizarea accesoriilor datorate de contribuabil.

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

*“Organul fiscal este îndreptățit să examineze, din oficiu, starea de fapt, să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului. În analiza efectuată organul fiscal va identifica și va avea în vedere toate circumstanțele edificatoare ale fiecărui caz”.*

Astfel, potrivit normelor legale sus citate, organul fiscal trebuie să depună toate diligentele pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului și în acest scop să-și exercite rolul sau activ, fiind îndreptățit să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele pe care le consideră utile în funcție de circumstanțele fiecărui caz în parte și de limitele prevăzute de lege.

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

*“Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”*

În speta sunt aplicabile și dispozițiile pct. 11.5, 11.6 și 11.7 din instrucțiunile de aplicare ale art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală;

**“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. ”*

Tinând seama de cele sus menționate Administrația sector 4 a Finanțelor Publice va proceda la reanalizarea obligațiilor de plată accesorii privind CASS tinând cont de înscrisurile transmise de CNAS precum și de decizia de impunere privind plățile 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. ... emisă de organul fiscal și de scadența obligațiilor de plată.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 2, art. 7 alin. (2), art. 85, art. 110, art. 111, art. 111<sup>1</sup>, art. 119, art. 120, art. 120<sup>1</sup>, art. 205 alin. (1), art. 206 alin. (2), și art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală republicată, art. V din OUG nr. 125/2011, Ordinului comun al Ministerului Finanțelor Publice, al Ministerului Sănătății și al Ministerului Muncii, Familiei și Protecției Sociale nr. 806/608/934/2012, art. 257 din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății cu modificările și completările ulterioare, art. 8 din Normele metodologice privind stabilirea documentelor justificative pentru dobândirea calității de asigurat, respectiv asigurat fără plată contribuției, precum și pentru aplicarea măsurilor de executare silită pentru încasarea sumelor datorate la Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate, aprobate prin Ordinul președintelui C.N.A.S. nr. 617/2007, pct. 11.1, pct. 11.5, pct. 11.6 și pct. 11.7 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 450/2013.

## DECIDE

1. Respinge in parte ca neintemeiata contestatia formulata de domnul X impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .. prin care Administratia sector 4 a Finantelor Publice a stabilit obligatia de plata a sumei de **x lei** reprezentand accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente.

2. Desfiinteaza in parte Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .. in suma de **x lei**, urmand ca Administratia Sector 4 a Finantelor Publice sa reanalizeze situatia fiscala a domnului X, 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.