

DECIZIA nr. 210/12.04.2017
privind soluționarea contestației formulate de
doamna **P**,
înregistrată la D.G.R.F.P.București sub nr. aaa/2017

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București prin Serviciul soluționare contestații 1 a fost sesizată de către Administrația sector 3 a Finanțelor Publice cu adresa nr. Aaaa1/25.01.2017, înregistrată la D.G.R.F.P.București sub nr. aaa/2017, completată cu adresa înregistrată sub nr. Aaa2/06.03.2017, cu privire la contestația formulată de doamna P, CNP, cu domiciliul în București,

Obiectul contestației, transmisă prin poștă în data de 04.01.2017 și înregistrată la Administrația sector 3 a Finanțelor Publice sub nr. ffff/06.01.2017, îl constituie următoarele titluri de creanță:

-Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. **dddd/31.12.2013**, prin care au fost stabilite obligații fiscale accesorii în sumă totală de **x lei** reprezentând accesorii aferente CASS în sumă de x1 lei și aferente CAS în sumă de x2 lei, emisă de Administrația sector 3 a Finanțelor Publice;

- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. **tttt/14.11.2013**, prin care au fost stabilite obligații fiscale accesorii în sumă totală de **y lei** reprezentând accesorii aferente CASS în sumă de y1 lei și aferente CAS în sumă de y2 lei, emisă de Administrația sector 3 a Finanțelor Publice,

comunicate la data de 09.12.2016.

Constatând că, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de prevederile art. 268 alin.(1), 269, art.272 alin (2) lit.(a) și art.352 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București este investită să soluționeze contestația formulată de **doamna P**.

Procedura fiind îndeplinită s-a trecut la soluționarea pe fond a cauzei.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Prin contestația formulată doamna P solicită anularea Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii ca fiind nelegale având în vedere că nu i-au fost comunicate acte administrative din care să rezulte obligațiile de plată neachitate pentru care să se calculeze accesorii și să se emită decizii.

În concluzie, contestatara solicită anularea Deciziilor de calcul accesorii nr. dddd/31.12.2013 și nr. tttt/14.11.2013 emise de Administrația sector 3 a Finanțelor București.

II. Administrația sector 3 a Finanțelor Publice pe baza evidenței fiscale a emis următoarele:

- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. dddd/31.12.2013, prin care au fost stabilite obligații fiscale accesorii în sumă totală de x lei, pentru perioada 15.11.2013-31.12.2013, astfel:

- CASS în sumă de x1 lei;
- CAS în sumă de x2 lei;

- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. tttt/14.11.2013, prin care au fost stabilite obligații fiscale accesorii în sumă totală de y lei, pentru perioada 18.03.2008-14.11.2013, astfel:
- CASS în sumă de y1 lei;
- CAS în sumă de y2 lei.

III. Față de constatările organului fiscal, susținerile contestatarii, reglementările legale în vigoare pentru perioada verificată și documentele existente în dosarul cauzei se rețin următoarele:

3.1 Referitor la accesoriile stabilite în sumă de z lei pentru CASS

Cauza supusa soluționării este dacă Serviciul soluționare contestații 1 se poate investi cu soluționarea cauzei, în condițiile în care pentru obligația fiscală transmisă informatic de CNAS ce a constituit baza de calcul a accesoriilor nu au fost transmise titlurile de creanță.

În fapt, prin Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. dddd/31.12.2013 și nr. tttt/14.11.2013 Administrația sector 3 a Finanțelor Publice a stabilit accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele fizice care realizează venituri din activități independente în sumă totală de z lei pentru perioada 18.03.2008-31.12.2013, aferente debitelor stabilite prin:

-documentul CASS nr. A1/18.02.2013, documentul CASS nr. A2//18.02.2013, documentul CASS nr. A3//18.02.2013, documentul CASS nr. A4//18.02.2013.

Potrivit informațiilor furnizate de situația analitică debite plăți solduri, la codul "111" în anul 2013 contribuabila figurează cu un debit restant aferent perioadei 2008-2011 în sumă totală de q lei.

Potrivit precizărilor organului fiscal prin Referatul cauzei, obligațiile principale au fost transmise în anul 2012 prin fișiere electronice de către CNAS în baza Protocolul Cadru stabilit prin Ordinul comun nr. 806/608/934/2012.

Prin contestația formulată contribuabila invocă faptul că nu i-au fost comunicate acte administrative din care să rezulte obligațiile de plată neachitate pentru care să se calculeze accesorii și să se emită decizii.

Prin adresa nr. 4328/1176/07.02.2017 s-a solicitat Administrației sector 3 a Finanțelor Publice să procedeze la completarea dosarului contestației cu titlurile de creanță și dovezile de comunicare a acestora în baza cărora au fost transmise în baza de date soldurile neachitate și asupra cărora s-au calculat accesorii.

Prin adresa înregistrată la DGRFP București, Serviciul soluționare contestații 1 sub nr. eeee/06.03.2017, organul fiscal precizează că nu au informații cu privire la data comunicării.

În drept, potrivit art. 85, art. 110, art.111, art. 111¹, art.115, art. 119, art. 120 și art. 120¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

“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. 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. 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. 115 - (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 aceluiași 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: (...).”

“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. 120¹ - (1) plată cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.”

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. (...)

(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 IX² 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) înscrieri 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 IX² al Codului fiscal, aprobat prin Ordinul comun al Ministerului Finanțelor Publice, al Ministerului Sănătății și al Ministerului Muncii, Familiei și Protecției Sociale nr. 806/608/934/2012:

„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.”

De asemenea, cu privire la obligația plății unei contribuții bănești lunare pentru asigurările de sănătate, art. 257 din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare stipulează:

“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).*

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

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 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, 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.

Totodată, 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.

Conform art.44 și art.45 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

"Art. 44 - (1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului căruia îi este destinat. În situația contribuabililor fără domiciliu fiscal în România, care și-au desemnat împuternicit potrivit art. 18 alin. (4), precum și în situația numirii unui curator fiscal, în condițiile art. 19, actul administrativ fiscal se comunică împuternicitului sau curatorului, după caz. "

"Art. 45 - Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului sau la o dată ulterioară menționată în actul administrativ comunicat, potrivit legii.

(2) Actul administrativ fiscal ce nu a fost comunicat potrivit art. 44 nu este opozabil contribuabilului și nu produce niciun efect juridic."

Potrivit dispozițiilor legale sus invocate obligațiile fiscale se stabilesc prin titluri de creanță, respectiv declarații fiscale/decizii de impunere care se comunică contribuabilului și sunt opozabile de la data comunicării.

Totodată, rezultă că accesoriile se datorează pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată. În ceea ce privește plățile anticipate cu

titlu CASS se individualizează de către organul fiscal prin decizii de impunere care produc efecte juridice din momentul în care sunt comunicate contribuabilului.

De asemenea, stingerea obligațiilor de plată se face cu respectarea ordinii legale, expres prevăzută de Codul de procedură fiscală, republicat, iar accesoriile se calculează numai pentru neachitarea la scadență de către debitor a obligațiilor de plată, scadență care este determinată în funcție de data comunicării deciziilor de impunere prin care s-au individualizat obligațiile de plată.

În spetă, prin Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. nr. dddd/31.12.2013 și nr. tttt/14.11.2013, contestate, Administrația sector 3 a Finanțelor Publice a calculat, pentru perioada 18.03.2008-31.12.2013, accesorii aferente CASS în sumă totală de z lei aferente debitelor stabilite cu titlu de CASS, individualizate prin următoarele titluri de creanță:

- doc CASS nr. A1/18.02.2013 - accesorii în sumă de f lei;
- doc CASS nr. A2//18.02.2013 - accesorii în sumă de g lei;
- doc CASS nr. A3//18.02.2013 - accesorii în sumă de h lei;
- doc CASS nr. A4//18.02.2013 - accesorii în sumă de i lei.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei transmise de Administrația sector 3 a Finanțelor Publice, precum și din referatul cauzei, rezultă următoarele:

1. La dosarul cauzei nu au fost identificate înscrisurile în care sunt individualizate creanțele datorate și neachitate de către contribuabilă, respectiv titlurile de creanță nr. CASS nr. A1/18.02.2013, nr. A2//18.02.2013, nr. A3//18.02.2013, nr. A4//18.02.2013, prin care s-au individualizat obligațiile de plată principale în baza cărora s-au calculat accesoriile contestate și dovada comunicărilor către contribuabilă.

2. Din analiza situației analitice debite plăți solduri referitoare la CASS, editată la data de 22.02.2017, atașată la dosarul cauzei, rezultă că au fost înregistrate o serie de operațiuni de debitare din evidența pe plătitor a obligațiilor de plată aferente anului 2013, ca urmare a transferului informatic transmis de CASMB în baza Protocolul Cadru stabilit prin Ordinul comun nr. 806/608/934/2012.

3. În ceea ce privește accesoriile calculate asupra contribuției de asigurări sociale de sănătate, prin referatul cu propuneri de soluționare se menționează următoarele: "(...) obligațiile principale au fost transmise în anul 2012 prin fișiere electronice de către CNAS în baza Protocolul Cadru stabilit prin Ordinul comun nr. 806/608/934/2012."

4. Întrucât la dosarul cauzei nu există anexate înscrisurile prin care sunt individualizate creanțele datorate și neachitate până la data predării-preluării de la Casa Națională de Asigurări de Sănătate, precum și 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, prin adresa nr. 33230/8034/20.07.2016, organul de soluționare a contestației i-a solicitat Administrației sector 3 a Finanțelor Publice transmiterea documentelor respective.

5. Prin adresa înregistrată la DGRFP București sub nr. eeee/06.03.2017 AS3FP a precizat că documentele nr. A1/18.02.2013, nr. A2//18.02.2013, nr. A3//18.02.2013, nr. A4//18.02.2013 sunt transmise de CNAS, și nu au informații cu privire la data comunicării, acestea fiind comunicate de către Casa de Asigurări Sociale de Sănătate. Din partea CASMB au primit doar date în format electronic.

Față de cele mai sus prezentate, rezultă că organul de soluționare a contestației nu se poate pronunța cu privire la legalitatea obligației de plată reprezentând accesorii

aferente CASS în sumă de z lei, individualizate prin deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. dddd/31.12.2013 și nr. tttt/14.11.2013 emise de Administrația sector 3 a Finanțelor Publice, câtă vreme Casa Națională de Asigurări de Sănătate nu a respectat dispozițiile pct. V din OUG nr. 125/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003, coroborate cu prevederile Protocolului - cadru de predare – primire, aprobat prin Ordinul nr. 806/608/934/2012, respectiv nu a transmis înscrierile prin care sunt individualizate creanțele datorate și neachitate până la data de 30.06.2012, iar organul fiscal nu se află în posesia înscrierilor prin care sunt individualizate creanțele datorate și neachitate până la data predării-preluării.

Potrivit art. 7 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

"Organul fiscal are obligația să examineze starea de fapt în mod obiectiv și în limitele stabilite de lege, precum și să îndrume contribuabilul/plătitorul în aplicarea prevederilor legislației fiscale, în îndeplinirea obligațiilor și exercitarea drepturilor sale, ca urmare a solicitării contribuabilului/plătitorului sau din inițiativa organului fiscal, după caz".

Mai mult, prin Ordinul nr. 786/2016 privind stabilirea modalității de clarificare a neconcordanțelor dintre evidențele caselor de asigurări de sănătate județene și a municipiului București și unitățile teritoriale ale Agenției Naționale de Administrare Fiscală, reprezentând drepturi constatate de încasat din contribuții la Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate se prevede:

"Art. 1. - În vederea stabilirii modalității de clarificare a neconcordanțelor dintre evidențele caselor de asigurări de sănătate județene și a municipiului București și unitățile teritoriale ale Agenției Naționale de Administrare Fiscală, reprezentând drepturi constatate de încasat din contribuții la Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate, casele de asigurări de sănătate județene și a municipiului București vor efectua punctaje cu unitățile teritoriale ale Agenției Naționale de Administrare Fiscală."

Astfel, potrivit normelor legale sus-citate, organul fiscal trebuie să depună toate diligențele pentru **determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilei** 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.

Având în vedere cele mai sus prezentate, urmează a se dispune, în temeiul art. 279 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, **desființarea** în parte a Deciziei referitoare la obligațiile de plata accesorii nr. dddd/31.12.2013 și Deciziei referitoare la obligațiile de plata accesorii nr. tttt/14.11.2013 emise de Administrația sector 3 a Finanțelor Publice, cu privire la accesoriile aferente CASS în sumă totală de **z lei**.

Prin urmare, se vor aplica prevederile art. 279 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care prevede:

"(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial, actul administrativ atacat în situația în care din documentele existente la dosar și în urma demersurilor întreprinse la organul fiscal emitent al actului atacat nu se poate stabili situația de fapt în cauza dedusă soluționării prin raportare la temeiurile de drept invocate de organul emitent și de contestator. În acest caz, organul emitent al actului desființat urmează să încheie un nou act administrativ fiscal care trebuie să aibă în vedere strict considerentele deciziei de soluționare a contestației. Pentru un tip de creanță fiscală și pentru o perioadă supusă impozitării desființarea actului administrativ fiscal se poate pronunța o singură dată."

În speță sunt aplicabile și prevederile pct. 11.4-11.5 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul Ministerului Finanelor Publice nr. 3714/2015, respectiv:

“11.4. Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ fiscal atacat. Înaintea emiterii deciziei cu soluție de desființare, organul de soluționare competent va întreprinde demersurile necesare, dacă se impune, la organul fiscal emitent al actului atacat, respectiv: pentru clarificarea unor situații contestate, completarea punctului de vedere cu privire la documentele depuse de contestatar, dispunerea unei cercetări la fața locului etc. 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.

11.5. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului obligații fiscale mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii. În mod corespunzător nu poate fi diminuată pierderea fiscală cu o sumă mai mare decât cea înscrisă în actul desființat.”

În considerarea celor mai sus prezentate Administrația sector 3 a Finanțelor Publice va proceda la reanalizarea obligațiilor de plată privind CASS preluate de la Casa Națională de Asigurări de Sănătate și individualizate prin titluri de creanță, la efectuarea punctajului cu CNAS în temeiul Ordinului nr. 786/2016, ținând cont de prevederile legale pentru a determina în mod corect situația fiscală a contribuabilei, de motivațiile acesteia, precum și de cele reținute prin prezenta exercitându-si rolul activ în vederea stabilirii corecte a obligațiilor fiscale datorate.

3.2 Referitor la accesoriile în sumă de w lei stabilite pentru CAS

Cauza supusă soluționării este dacă doamna P datorează accesorii în sumă de w lei, în condițiile în care aceasta nu a respectat termenele legale de plată a debitelor reprezentând CAS datorată pentru perioada anterioară datei de 30.06.2012, pentru care competența de administrare revine caselor de asigurări sociale, potrivit legislației specifice aplicabile fiecărei perioade

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii nr. nr. dddd/31.12.2013 și Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii nr. tttt/14.11.2013, Administrația sector 3 a Finanțelor Publice a calculat, pentru perioada 31.12.2012 – 31.12.2013, accesorii aferente CAS, în sumă totală de w lei, obligațiile de plată principale fiind individualizate prin decizia de impunere nr. kkkk/25.08.2010.

Casa Națională de Pensii Publice a transmis informatic obligațiile de plată reprezentând CAS neachitat în suma de k lei și accesorii în suma de k1 lei.

Din situația analitică debite plăți solduri, la codul “112” reprezentând contribuția de asigurări sociale de stat datorate de persoane care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică că doamna P nu a efectuat plăți.

În drept, potrivit prevederilor art. 85, art. 110, art. 119, art. 120 și art. 120¹ din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată:

“**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. 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 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.

În speță 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 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.

(...) (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 IX² 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 IX² al Codului fiscal, aprobat prin Ordinul comun al Ministerului Finanțelor Publice, al Ministerului Sănătății și al Ministerului Muncii, Familiei și Protecției Sociale nr. 806/608/934/2012:

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

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, 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 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 rezultă următoarele:

Prin Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. dddd/31.12.2013 și nr. tttt/14.11.2013, Administrația sector 3 a Finanțelor Publice a calculat, pentru perioada 31.12.2012 – 31.12.2013, accesorii aferente CAS, în sumă totală de w lei, obligațiile de plată principale fiind individualizate prin decizia de impunere nr. kkkk/2010.

Potrivit Protocolului – cadru stabilit prin Ordinul 806/608/934/2012, Casa Nationala de Pensii a Municipiului Bucuresti, a transmis dosarul contribuabilei P, inclusiv fișa financiară la data de 31.08.2012 din care rezultă că, la data de 30.06.2012, contribuabila figurează cu obligații de plată restante/neachitate, după cum urmează:

- k lei reprezentand CAS;
- k1 lei reprezentand accesorii aferente CAS.

Din declarația individuală de asigurare nr. kkkk depusă în data de 25.08.2010 de însăși contribuabilă în calitate de PFA, anexată la dosarul cauzei, rezultă că este persoană fizică autorizată începând cu data de 01.07.2010 cu un venit de h lei și cuantum contribuție de asigurări sociale în sumă de h1 lei.

Contribuabila nu efectuează nicio plata în contul CAS.

În prezenta cauză devin incidente și dispozițiile art. 6, art. 11, art. 13 și art. 40, din Legea nr. 263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice, aplicabilă în anul 2011.

”Art. 6. - (1) În sistemul public de pensii sunt asigurate obligatoriu, prin efectul legii: (...)IV. persoanele care realizează, în mod exclusiv, un venit brut pe an

calendaristic echivalent cu cel puțin de 4 ori câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat și care se află în una dintre situațiile următoare:

(...)c) persoane fizice autorizate să desfășoare activități economice;

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

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

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

(...)

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

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

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

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

Astfel, potrivit dispozițiile legale sus invocate rezultă că în materia CAS **titlul de creanță este declarația individuală de asigurare ce devine titlu executoriu la data la care creanța bugetară este scadentă.**

În consecință propria declarație individuală de asigurare nr. kkkk/2010 constituie titlu de creanță nefiind necesară emiterea unei alte decizii de impunere iar pentru obligațiile de plată neachitate se datorează accesorii.

Invocarea de către contestatară a faptului că nu i-au fost comunicate acte administrative din care să rezulte obligații de plată nu poate fi susținută favorabil în susținerea cauzei întrucât la dosarul cauzei există declarația individuală de asigurat nr. kkkk/2010 ce constituie titlu de creanță astfel că accesoriile stabilite în sumă de w lei sunt legal și corect calculate, drept pentru care urmează a se dispune respingerea în parte ca neîntemeiată a contestației formulată de doamna P, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ddddd/31.12.2013 și nr. ttttt/14.11.2013, emise de Administrația sector 3 a Finanțelor Publice.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 44, art. 45, art.85, art. 86, art. 110, art. 111, art. 115, art. 119, art. 120, art. 120¹, din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala republicata, art. 269, art. 276 și art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, art. 6, art. 11, art. 13 și art. 40, din Legea nr. 263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice, pct. 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. 1 din Ordinul

786/2016 privind stabilirea modalității de clarificare a neconcordanțelor dintre evidențele CASMB și ANAF, pct. 11.1, pct. 11.4 și pct. 11.5 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 3714/2015:

DECIDE:

1. **Respinge** în parte ca neîntemeiată, contestația formulată de doamna P împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. dddd/31.12.2013 și nr. tttt/14.11.2013 emise de Administrația sector 3 a Finanțelor Publice pentru suma de **w lei** reprezentând accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de stat datorate de persoane care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică.

2. **Desființează în parte** Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. dddd/31.12.2013 și nr. tttt/14.11.2013 prin care Administrația sector 3 a Finanțelor Publice a stabilit în sarcina doamnei P accesorii în sumă de **z lei**, urmând ca organul fiscal să procedeze la **reanalizarea situației fiscale** a contribuabilei, ținând cont de prevederile legale, de motivațiile acesteia, precum și de cele reținute prin prezenta.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi contestată, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul București.