

**DECIZIA nr. 109 din 19.02.2016**  
privind soluționarea contestației formulate de  
domnul X ,  
înregistrată la D.G.R.F.P. București sub nr. x/15.09.2015

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București prin Serviciul soluționare contestații a fost sesizată de Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice, cu adresele nr. x/10.09.2015 și nr. x/22.09.2015 înregistrate la D.G.R.F.P. București sub nr. x/15.09.2015 și nr. x/29.09.2015 asupra contestației formulate de domnul X CNP -x, cu domiciliul în București, str. X, sector 1.

Obiectul contestației, remisă prin poștă la 07.09.2015 și înregistrată la Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice sub nr. x/08.09.2015, îl constituie Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x /10.08.2015, prin care s-au stabilit accesorii aferente CASS în sumă de x lei.

Având în vedere dispozițiile art. 205 alin. (1), art. 207 alin. (4) și art.209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, coroborat cu art. 352 alin (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de Procedura Fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București prin Serviciul de soluționare a contestațiilor este investită să soluționeze contestația formulată de domnul X .

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

Prin contestația formulată contribuabilul susține că nu are nici un fel de datorii, nici principale și nici accesorii în legătură cu contribuția de asigurări de sănătate așa cum rezultă din documentele anexate, decizia de plăți anticipate pentru anii 2014 și 2015 și chitanțele de plată.

În concluzie contribuabilul solicită anularea deciziei de calcul accesorii nr. x /10.08.2015, întrucât nu are datorii legate de contribuția de asigurări sociale de sănătate.

**II.** Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x /10.08.2015, organele de impunere ale Administrației sector 1 a Finanțelor Publice au comunicat contribuabilului accesorii aferente obligației fiscale CASS în suma de x lei.

**III.** Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, motivațiile contribuabilului și actele normative în vigoare pe perioada supusă impunerii se rețin următoarele:

***Cauza supusă soluționării este dacă decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii însoțită de anexa la decizia nr. x /10.08.2015 a fost emisă de organele fiscale teritoriale cu respectarea prevederilor legale în vigoare.***

**În fapt**, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x /10.08.2015 Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice a calculat pentru perioada 31.12.2014 – 10.08.2015, accesorii în suma de x lei aferente CASS, obligațiile de plată principale fiind individualizate prin următoarele decizii:

1. - 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 2014 nr. x /2014 prin care s-au stabilit plati anticipate privind contributia CASS in suma totala de x lei, rectificata prin decizia de impunere nr. x /27.05.2014 prin care s-au stabilit plati anticipate in suma totala de x lei.

2. - 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 2015 nr. x /2015 prin care s-au stabilit plati anticipate privind contributia CASS in suma totala de x lei.

Prin contestatia formulata contribuabilul precizeaza nu are niciun fel de datorie in legatura cu contributia de asigurari sociale de sanatate.

**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.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 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:*

*a) sumele datorate în contul ratei din luna curentă din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat o eșalonare la plată, precum și dobânda sau majorarea de întârziere, după caz, datorată în luna curentă din grafic sau suma amânată la plată, împreună cu dobânda sau majorarea de întârziere, după caz, datorată pe perioada amânării, în cazul în care termenul stabilit pentru plata sumelor respective se împlinesc în luna curentă, precum și obligațiile fiscale curente de a căror plată depinde menținerea valabilității înlesnirii acordate;*

**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. (41);

c) sumele datorate în contul următoarelor rate din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat eşalonarea, până la concurența cu suma eşalonată la plată sau până la concurența cu suma achitată, după caz, precum și suma amânată la plată împreună cu dobânda sau majorarea de întârziere datorată pe perioada amânării, după caz;

d) obligațiile cu scadențe viitoare, la solicitarea contribuabilului.

**(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**”.

“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 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 dispozitiilor legale antecitate, dobanzile si penalitatile de intarziere se datoreaza pentru neachitarea la termen a obligatiilor fata de bugetul general consolidat, ca o masura accesorie in raport cu debitul principal, de la data scadentei si pana la data achitarii efective, iar stingerea obligatiilor de plata se face cu respectarea ordinii legale, expres prevazuta de Codul de procedura fiscala, respectiv in functie de scadenta, in cazul obligatiilor fiscale principale si in functie de data comunicarii pentru obligatiile fiscale accesorii, iar accesoriile se calculeaza **numai** pentru neachitarea la scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata.

Se retine ca, potrivit Ordonantei de Urgenta a Guvernului nr. 125/2011, incepand cu 1 iulie 2012, competenta de administrare a contributiilor sociale obligatorii reglementate prin Codul Fiscal si datorate de persoanele fizice revine Agentiei Nationale de Administrare Fiscala (ANAF). Incepand cu data de 1 iulie 2012, casele de asigurari sociale au obligatia de a preda organelor fiscale din subordinea ANAF, in vederea colectarii, creantele reprezentand contributiile sociale datorate de persoanele fizice, stabilite si neachitate pana la 30 iunie 2012, predarea-preluarea efectuandu-se pe baza protocolului de predare-primire.

Din documentele existente la dosarul cauzei, rezulta urmatoarele:

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 platile efectuate in anul 2013, 2014, 2015 de catre contribuabil a stins debitul transmis informatic de catre CNAS pentru anul 2011, astfel platile au stins debitele in ordinea vechimii obligatiilor de plata inscrise in baza de date.

Intrucat la dosarul cauzei nu au fost anexate dovezile privind respectarea procedurii legale de comunicare a deciziilor de impunere emise de organul fiscal, organul de solutionare a contestatiei i-a solicitat AS1FP prin adresa nr. x/17.09.2015 complinirea acestor lipsuri.

Drept urmare, prin adresa inregistrata la DGRFPB sub nr. x/29.09.2015, organul emitent al actului atacat completeaza dosarul contestatiei cu documente privind cauza supusa solutionarii.

Platile invocate si efectuate de contestatar prin Trezoreria Statului sector 1, se regasesc transmise in evidentele organului fiscal conform situatiilor analitice debite plati solduri anexate, aferente anilor 2012 – 2015.

Mai mult, platile efectuate de contribuabil in contul CASS au stins obligatiile de plată transmise informatic de catre CNAS, ramanand de plata ca obligatie neachitata deciziile de impunere privind platile anticipate nr. x /2014, nr. x /2014 si nr. x /2015, pentru care contribuabilul reclama plata in termen a acestora.

Mai mult, prin adresa de mail inregistrata sub nr. x/12.02.2016, AS1FP transmite situatia analitica debite plati solduri emisa la 12.02.2016 din care rezulta ca in contul „111” reprezentand contributi de asigurari sociale de sanatate datorate de persoanele care realizeaza venituri din activitati independente domnul X nu mai figureaza cu debite restante.

Fata de cele mai sus mentionate rezulta ca organul fiscal a raspuns problemelor ridicate de contribuabil procedand la reglarea rolului fiscal, anuland sumele stabilite initial prin emiterea decizii de calcul accesorii nr. x /10.08.2015.

Avand in vedere prevederile legale invocate si faptul ca organul fiscal a procedat la reglarea rolului fiscal, obligatia de plata pentru care s-au calculat dobanzi si penalitati de intarziere a fost achitata, contestatarul nu datoreaza accesoriile contestate in suma de x lei.

Ca urmare, si avand in vedere ca accesoriile urmeaza principalul se va admite contestatia domnului **X** pentru suma de x lei reprezentand accesorii aferente CASS, **si pe cale de consecinta, se va anula** Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /10.08.2015 emisa de Administratia Sectorului 1 a Finantelor Publice.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 205 alin. (1), art.206 alin. (2) art. 119, art. 120 si art.216 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata, pct. V din OUG nr. 125/2011, Ordinului comun al Ministerului Finantelor Publice, al Ministerului Sanatatii si al Ministerului Muncii, Familiei si Protectiei Sociale nr. 806/608/934/2012, art. 257 din Legea nr. 95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii cu modificarile si completarile ulterioare

### **DECIDE**

Admite contestatia formulata de domnul **X** si anuleaza decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /10.08.2015 emisa de Administratia Sector 1 a Finantelor Publice, cu privire la accesoriile **in suma de x lei.**

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.