

## **DECIZIE nr. 4386/29.10.2018**

privind soluționarea contestației formulată de Dl. X înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice ... sub TMR\_DGR nr. ... /23.11.2017

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice ... a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Timiș – Serviciul Evidență pe Plătitor Persoane Fizice cu adresa nr. ... /21.11.2017, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice ... sub TMR\_DGR ... /23.11.2017, asupra contestației formulate de

Dl. X  
CNP ...  
cu domiciliul în ... , str. Cal. ... , ... jud. Timiș  
și domiciliul procedural ales la  
Cabinet Avocat ... - ...  
din ... , str. ... , ... , jud. Timiș

înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Timiș sub nr. TMG\_REG ... /17.10.2017 și la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice ... sub TMR\_DGR nr. ... /23.11.2017.

Petentul X a formulat contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii emisă în dosarul fiscal nr. ... la data de 01.07.2012 de AJFP Timiș.

Suma contestată este în quantum total de ... lei și reprezintă accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de persoanele care realizează venituri din activități independente.

Contestația a fost semnată de reprezentantul legal al petentului, avocat ... - ... , la dosarul contestației fiind depusă împuternicirea avocațială în original, în conformitate cu art. 269 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Contestația a fost depusă în termenul de 45 de zile de la data comunicării prin publicitate a deciziei contestate, respectiv 15.09.2017 prevăzut de art. 270 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Fiind îndeplinită procedura de formă, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației:

I. În contestația formulată, petentul solicită anularea deciziei referitoare la obligațiile fiscale emisă în dosarul fiscal nr. ... la data de 01.07.2012, în considerarea următoarelor argumente:

Potentul detaliază modul în care s-a efectuat de către administrația fiscală procedura de executare silită, sens în care face trimitere la dosarele nr. ... /30/2013, respectiv ... /30/2013\* aflate pe rolul Tribunalului Timiș.

Potentul invocă și Decizia civilă nr. ... /17.11.2016 pronunțată de Curtea de Apel ... , definitivă, depusă în susținerea contestației, prin care i s-a admis acțiunea, instanța dispunând totodată și anularea documentelor ce reprezentau titlu executoriu în baza cărora s-au efectuat popririle.

De asemenea, petentul precizează că la data de 17.01.2011 Casa de Asigurări de Sănătate Neamț a emis pe numele său Situația privind calculul și plata contribuției la Fondul de sănătate, conform căreia obligațiile fiscale de plată sunt de ... lei aferentă anului 2010 și ... lei aferentă anului 2011, obligații fiscale achitate conform chitanțelor NT FS nr. ... /17.01.2011 și respectiv NT FS nr. ... /17.01.2011, anexate contestației.

În plus, petentul subliniază că la data de 25.03.2011, prin Rezoluția nr. ... emisă de Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Timiș a fost admisă cererea de radiere a X X Persoană Fizică Autorizată.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii emisă în dosarul fiscal nr. ... la data de 01.07.2012, în temeiul art. art. 88 lit. c) și art. 119 din OG nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, organele fiscale din cadrul AJFP Timiș au stabilit în sarcina petentului X accesorii în suma de totală de ... lei aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de persoanele care realizează venituri din activități independente.

III. Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, susținerile contestatarului și prevederile legale în vigoare pe perioada supusă impunerii, se rețin următoarele:

***Cauza supusă soluționării este dacă accesoriile aferente CASS mai sunt datorate în condițiile în care documentul nr. ... /28.02.2012 emis de CJAS Neamț prin care s-a stabilit debitul principal a fost anulat de Curtea de Apel ... prin pronunțarea Deciziei civile nr. ... /17.11.2016, fapt confirmat și de corespondența dintre AJFP Timiș, în calitate sa de organ fiscal de administrare al petentului și CJAS Neamț autoritatea care a stabilit debitele principale în sarcina petentului care au generat accesoriile care fac obiectul contestației.***

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii emisă în dosarul fiscal nr. ... la data de 01.07.2012 în sarcina petentului X s-au stabilit accesorii în sumă de ... lei aferente contribuției de asigurări sociale de

sănătate datorată de persoanele care realizează venituri din activități independente, dar din anexa la această decizie nu rezultă debitul și perioada pentru care s-au calculat accesoriile și nici cota aplicată.

Din documentele existente la dosarul cauzei (Situția analitică plăți solduri) rezultă că la data de 30.06.2012 AJFP Timiș a preluat în format electronic de la Casa de Asigurări de Sănătate Timiș un sold restant în sumă de ... lei reprezentând obligație fiscală principală CASS în sumă de ... lei și accesorii aferente în sumă de ... lei.

Sumele stabilite prin decizia de accesorii contestată au fost generate de către CJAS Timiș și transmise informatic de către aceasta organului fiscal de administrare, fiind listate automat prin programul GOTICA în momentul preluării soldurilor neachitate de contribuabil la data de 30.06.2012, motiv pentru care pe decizie apare sigla organului fiscal.

În drept, dispozițiile pct. V din OUG nr. 125/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003:

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

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

**(4) Începând cu data de 1 iulie 2012, casele de asigurări sociale predau organelor fiscale din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în vederea colectării, creanțele reprezentând contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din titlul IX<sup>2</sup> al Codului fiscal, stabilite și neachitate până la data de 30 iunie 2012. Predarea-preluarea se face până la data de 30 septembrie 2012, pe titluri de creanță și pe scadențe, pe baza protocolului de predare-primire și a următoarelor documente:**

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

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

**c) o copie a titlurilor în care sunt individualizate plățile anticipate stabilite pentru anul 2012;**

**d) orice alte informații disponibile, necesare urmării 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.”.

Astfel, 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 Finantelor 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 urmării 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.

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 OUG nr. 125/2011, începând cu data de 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 avut 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, rezultă următoarele:

- la data de 30.06.2012 AJFP Timiș a preluat în format electronic de la Casa de Asigurări de Sănătate Timiș un sold restant în sumă de ... lei reprezentând obligație fiscală principală CASS în sumă de ... lei și accesorii aferente în sumă de ... lei;
- sumele stabilite prin decizia de accesorii contestată au fost generate de către CJAS Timiș și transmise informatic de către aceasta organului fiscal de administrare, fiind listate automat prin programul GOTICA în momentul preluării soldurilor neachitate de contribuabil la data de 30.06.2012, motiv pentru care pe decizie apare sigla organului fiscal;
- conform Deciziei civile nr. ... /17.11.2016 pronunțată de Curtea de Apel ... , în dosar nr. ... /30/2013, definitivă, instanța de contencios administrativ a dispus anularea documentului nr. ... /28.02.2012 emis de Casa de Asigurări de Sănătate Neamț;
- analizând proveniența sumei de ... lei stabilită în sarcina petentului cu titlu de accesorii, organul fiscal de administrare competent a constatat că accesoriile sunt aferente debitului principal de ... lei reprezentând CASS, stabilit de Casa Județeană de Asigurări de Sănătate Neamț prin documentul nr. ... /28.02.2012, anulat de Curtea de Apel ... conform celor reținute în paragraful precedent;
- prin adresa nr. ... /24.10.2017, AJFP Timiș a solicitat CJAS Neamț să opereze în evidențele sale cele dispuse de Curtea de Apel ... prin Decizia civilă nr. ... /17.11.2016;
- cu adresa nr. ... //.../10.11.2017, CJAS Neamț precizează faptul că a fost anulat documentul nr. ... /28.02.2012 și Decizia de impunere nr. ... /31.05.2012 emise de CJAS Neamț, prin care în

sarcina petentului s-au stabilit debitul principal în sumă de ... lei reprezentând CASS și accesoriile aferente acestui debit în sumă de ... lei.

Sintetizând cele de mai sus, DGRFP ... reține că accesoriile în sumă de ... lei sunt aferente CASS în sumă de ... lei stabilită de către CJAS Neamț prin documentul nr. ... /28.02.2012, anulat conform Deciziei civile nr. ... /17.11.2016 pronunțată de Curtea de Apel ... .

În condițiile în care Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii din dosarul fiscal nr. ... a fost emisă de AJFP Timiș la data de 01.07.2012, rezultă că în virtutea principiului general de drept tempus regit actum, în cauză sunt incidente dispozițiile art. 1, art. 47, art. 119, art. 120 și art. 120<sup>1</sup> din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, conform căroră:

**„Art. 1 (2) Prezentul cod se aplică și pentru administrarea drepturilor vamale, precum și pentru administrarea creanțelor provenind din contribuții, amenzi și alte sume ce constituie venituri ale bugetului general consolidat, potrivit legii, în măsura în care prin lege nu se prevede altfel.”**

**“Art. 47 (1) Actul administrativ fiscal poate fi modificat, anulat sau desființat în condițiile prezentului cod.**

**(2) Anularea ori desființarea totală sau parțială, cu titlu irevocabil, potrivit legii, a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale principale atrage anularea, desființarea ori modificarea atât a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii aferente creanțelor fiscale principale individualizate în actele administrative fiscale anulate ori desființate, cât și a actelor administrative fiscale subsecvente emise în baza actelor administrative fiscale anulate sau desființate, chiar dacă actele administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii sau actele administrative fiscale subsecvente au rămas definitive în sistemul căilor administrative de atac sau judiciare.**

În acest caz, organul fiscal emitent, din oficiu sau la cererea contribuabilului, va emite un nou act administrativ fiscal, prin care va desființa sau modifica în mod corespunzător actele administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii sau actele administrative fiscale subsecvente.

**(3) Se anulează ori se desființează, total sau parțial, chiar dacă împotriva acestora s-au exercitat sau nu căi de atac, actele administrative fiscale prin care s-au stabilit, în mod eronat, creanțe fiscale accesorii aferente creanțelor fiscale principale prin orice modalitate.”**

**„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.”**

Potrivit dispozițiilor art. 47 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicat (dispoziții reluate în Noul Cod de procedură la art. 50) anularea totală, cu titlu irevocabil (definitiv), potrivit legii, a actului administrativ fiscal prin care s-au stabilit creanțe fiscale principale atrage anularea actului administrativ fiscal prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii aferente creanțelor fiscale principale individualizate în actul administrativ fiscal anulat.

Astfel, conform normelor legale anterior citate rezultă că accesoriile (de exemplu: dobânzi și penalități de întârziere, respectiv penalități de nedeclarare) unei obligații fiscale principale, **urmează întotdeauna soarta obligației principale în virtutea principiului de drept *accessorium sequitur principale*, în orice situație**, inclusiv în situația în care actele administrative fiscale prin care s-au stabilit aceste accesorii nu au fost contestate ori au fost contestate, dar au rămas definitive în urma exercitării căilor de atac împotriva acestora, organele fiscale având obligația chiar și din oficiu să procedeze la reglementarea situației fiscale în funcție de obligațiile fiscale principale datorate de contribuabili.

Pe cale de consecință, în considerarea normele legale incidente, respectiv art. 47 din OG nr. 92/2003, republicată coroborat cu art. 50 din Legea nr. 207/2015, în virtutea principiului general de drept *accessorium sequitur principalem* și raportat la starea de fapt prezentată de organul de administrare fiscală, respectiv faptul că documentul nr. ... /28.02.2012 emis de Casa Județeană de Asigurări de Sănătate Neamț a fost anulat de Curtea de Apel ... prin Decizia civilă nr. ... /17.11.2016, definitivă, în condițiile în care, în Referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr. ... /21.11.2017, înregistrată la DGRFP ... sub nr. TMR\_DGR ... /23.11.2017, AJFP Timiș - organ fiscal de administrare care conduce evidența creanțelor fiscale ale petentului, în scopul exercitării activității de colectare a creanțelor fiscale și a modului de stingere a acestora – a propus admiterea contestației formulată de petentul X X , în considerarea dispozițiilor art. 30 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, unde se arată:

**“ART. 30**

***Competența materială și teritorială a organului fiscal central***

***(1) Pentru administrarea creanțelor fiscale și a altor creanțe datorate bugetelor prevăzute la art. 29 alin. (1) și (2), competența revine aceluși organ fiscal teritorial din cadrul A.N.A.F., stabilit prin ordin al președintelui A.N.A.F., în a cărei rază teritorială se află domiciliul fiscal al contribuabilului/plătitorului.”***

se va admite contestația formulată pentru suma de ... **lei** reprezentând accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de persoanele care realizează venituri din activități independente, în conformitate art. 279 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală cu consecința anularii Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii emisă în dosarul fiscal nr. ... la data de 01.07.2012 de AJFP Timiș.

Pentru considerentele mai sus prezentate și în conformitate cu dispozițiile art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se

### **DECIDE :**

- *admiterea* contestației formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii emisă în dosarul fiscal nr. ... la data de 01.07.2012 de AJFP Timiș, pentru suma de ... **lei** reprezentând accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de persoanele care realizează venituri din activități independente, cu consecința anulării Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii emisă în dosarul fiscal nr. ... la data de 01.07.2012 de AJFP Timiș.

- prezenta decizie se comunică la:

- DI. X

- A.J.F.P Timiș - Serviciul Evidență pe Plătitor

Persoane Fizice,

cu aplicarea prevederilor pct. 7.6. din O.P.A.N.A.F. nr. 3741/2015.

**DIRECTOR GENERAL,**