

DECIZIA nr. 684/25.08.2014  
privind solutionarea contestatiei formulata de x,  
inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr. x

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Administratia sector 6 a Finantelor Publice, cu adresele nr. x si nr. x, inregistrate la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x si nr. x asupra contestatiei formulata de contribuabila x cu domiciliul in x.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia sector 6 a Finantelor Publice sub nr. x, il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x si comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de x, prin care s-au stabilit accesorii aferente CASS in suma 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 doamna x.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. Prin contestatia formulata doamna x aduce urmatoarele argumente:

- prima decizie in care i-au fost comunicate contributiile de asigurari sociale de sanatate de plata a fost decizia de impunere nr. x, contributiile care au fost achitate la termenele stabilite in cursul anului 2013;
- chiar pe aceasta decizie in dreptul rubricii „Decizie anterioara” figureaza cu impozit – x si CASS – x;
- documentul CASS nr. x nu i-a fost comunicat de Casa de Asigurari de Sanatate;
- nu i-au fost comunicate alte decizii de impunere anuale, decizii ce puteau fi insusite sau contestate in termenul legal;
- a achitat obligatiile curente comunicate conform legii, dar accesoriile considera ca nu le datoreaza.

In concluzie, doamna x solicita anulara deciziei de impunere nr. x ca fiind nelegala.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x organele de impunere ale Administratiei sector 6 a Finantelor Publice au comunicat contribuabilului accesorii aferente CASS in suma de x lei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatarile organelor fiscale, motivatiile contribuabilei si actele normative in vigoare pe perioada supusa impunerii se retin urmatoarele :

***Cauza supusa solutionarii este daca Serviciul solutionare contestatii se poate pronunta cu privire la accesoriile aferente CASS calculate de organele fiscale***

**in conditiile in care acestea nu au transmis titlurile de creanta prin care au fost individualizate obligatiile de plata ce au fost stinse partial prin platile efectuate de contribuabila in anul 2013.**

**In fapt**, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x Administratia sector 6 a Finantelor Publice a stabilit in sarcina doamnei x, obligatii de plata accesorii aferente CASS pe perioada 26.09.2012 – 31.12.2013, in suma totala de x lei.

Debitele asupra carora s-au calculat accesoriile contestate au fost individualizate prin doc. CASS x, x, x, x, x, x, x, x si x fiind transmise informatic de CNAS, precum si decizia nr. x emisa de Administratia sector 6 a Finantelor Publice.

Potrivit precizarilor organului fiscal din referatul cauzei, accesoriile evidentiata in decizia contestata in suma de x lei la contul contributii de asigurari sociale de sanatate au fost calculate pentru neplata obligatiilor fiscale principale in suma de x lei aferente anilor 2007-2013 care nu au fost achitate la timp.

Sumele achitate de contribuabila la contul contributii de asigurari sociale de sanatate in cursul anului 2013 au stins obligatiile fiscale principale cu scadenta in 15.03.2007, 15.06.2007, 17.09.2007 (partial).

In vederea clarificarii situatiei fiscale a contribuabilei, Administratia sector 6 a Finantelor Publice a transmis catre CASMB adresa nr. x.

**In drept**, potrivit dispozitiilor art. 2, art. 44, art. 45, 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. 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.

**(2)** Actul administrativ fiscal se comunică prin remiterea acestuia contribuabilului/împuternicitului, dacă se asigură primirea sub semnătură a actului administrativ fiscal sau prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire.

**(2<sup>1</sup>)** Actul administrativ fiscal poate fi comunicat și prin alte mijloace cum sunt fax, e-mail sau alte mijloace electronice de transmitere la distanță, dacă se asigură transmiterea textului actului administrativ fiscal și confirmarea primirii acestuia și dacă contribuabilul a solicitat expres acest lucru.

**(2<sup>2</sup>)** În cazul în care comunicarea potrivit alin. (2) sau (2<sup>1</sup>), după caz, nu a fost posibilă, aceasta se realizează prin publicitate”.

**“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.”**

“**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, dobanzile/penalitățile de întârziere reprezintă o măsură accesorie în raport cu debitul principal, în situația în care suma datorată în contul acestui debit a fost stabilită prin decizie emisă de organul fiscal, opozabilă platitorului din momentul comunicării sau la o dată ulterioară acesteia, respectiv declarația contribuabilului. **Efectul opozabilității titlului de creanță prin care s-a stabilit obligația principală constă în aceea că autoritatea fiscală nu este în drept să calculeze accesorii și să pretindă plata acestora, câtă vreme contribuabilul nu este obligat la plata debitului principal care a generat accesoriile pretinse.**

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 asiguratii.

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.

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 analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta următoarele:

- prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x, Administrația sector 6 a Finanțelor Publice a stabilit în sarcina doamnei x, obligații de plată accesorii aferente CASS în suma de x lei;

- baza de calcul a accesoriilor a fost reprezentată de decizia de impunere nr. x emisă de Administrația sector 6 a Finanțelor Publice, precum și de doc. CASS x, x, x, x, x, x, x, x și x fiind transmise informatic de CNAS ;

- cu privire la existenta si dovada de comunicare a titlurilor de creanta in baza carora au fost calculate accesoriile, urmare adresei nr. x a Serviciului solutionare contestatii, prin care se solicita transmiterea de catre Administratia Sector 6 a Finantelor Publice a documentelor necesare solutionarii cauzei, organul fiscal prin adresele nr. x si nr. x inregistrate la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x si nr. x, comunica a transmis catre CASMB adresa nr. x iar in data de 18.06.2014 a revenit cu adresa nr. x la CASMB in vederea clarificarii situatiei fiscale;

- platile efectuate de contribuabila in cursul anului 2013 au stins obligatiile de plata transmise informatic de CNAS.

Avand in vedere cele mai sus prezentate, rezulta ca Administratia sector 6 a Finantelor Publice nu face dovada existentei titlurilor de creanta prin care sa fie individualizate obligatiile de plata privind accesoriile ce au fost stinse prin platile efectuate de contribuabila in anul 2013.

Astfel, Serviciul solutionare contestatii nu se poate pronunta cu privire la accesoriile calculate de Administratia sector 6 a Finantelor Publice, in conditiile in care nu ni s-au comunicat titlurile de creanta prin care au fost individualizate accesoriile transmise informatic de CNAS.

In speta sunt incidente si dispozitiile art. 115 alin. (1) si (2) din Codul de procedura fiscala, republicat, cu modificarile si completarile ulterioare care prevede:

**“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:

**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”.

Tinand cont de aspectele prezentate, urmeaza a se aplica dispozitiile art. 216 alin. (3) din Codul de procedura fiscala, republicat, cu modificarile si completarile ulterioare respectiv urmeaza a se desfiinta decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, prin care Administratia sector 6 a Finantelor Publice a stabilit in sarcina doamnei x, obligatii de plata accesorii aferente CASS in suma de x lei.

In speta sunt aplicabile si dispozitiile pct. 11.5, 11.6 si 11.7 din instructiunile de aplicare ale art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare;

**"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 solutionare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desfiintat, acesta putând fi contestat potrivit legii."

Prin urmare, Administratia sector 6 a Finantelor Publice va proceda la reanalizarea situatiei de fapt fiscale a doamnei x si la calcularea accesoriilor in situatia in care obligatiile de plata, nu au fost / au fost achitate cu intarziere, tinand cont de prevederile legale, de motivatiile acesteia, inclusiv la reanalizarea ordinii de stingere a obligatiilor de plata precum si de cele retinute fata de scadenta prin prezenta.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 2, art. 44, art. 45, art. 85, art. 111, art. 111<sup>1</sup>, art. 115 alin. (1) si (2), art. 119, art. 120, art. 120<sup>1</sup> si art. 216 alin. 3 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. V din O.U.G. nr. 125/2011, Ordinului comun al Ministerului Finantelor Publice, al Ministerului Sanatatii si al Ministerului Muncii, Familiei si Protectiei Sociale nr. 806/608/934/2012, art. 257 din Legea nr. 95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii cu modificarile si completarile ulterioare, art. 8 din Normele metodologice privind stabilirea documentelor justificative pentru dobândirea calității de asigurat, respectiv asigurat fără plata contribuției, precum și pentru aplicarea măsurilor de executare silită pentru încasarea sumelor datorate la Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate, aprobate prin Ordinul presedintelui C.N.A.S. nr. 617/2007, pct. 11.5, pct. 11.6 si pct. 11.7 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificarile si completarile ulterioare aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 450/2013

## **DECIDE**

Desfiinteaza decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, prin care Administratia sector 6 a Finantelor Publice a stabilit in sarcina doamnei x, obligatii de plata accesorii aferente CASS in suma de x lei, urmand ca organul fiscal sa procedeze la reanalizarea situatiei de fapt fiscale, in conformitate cu prevederile legale in vigoare si cu 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.