

DECIZIA nr.645/14.10.2016
privind soluționarea contestației formulate de
doamna **SR**,
înregistrată la D.G.R.F.P.Bucuresti sub nr. a/c

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București prin Serviciul soluționare contestații 1 a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Ilfov cu adresa nr. a/c1, înregistrată la D.G.R.F.P.Bucuresti sub nr. a/c, completată cu adresele nr. a/c2, nr. a/c3, nr. a/c4 și nr. a/c5 înregistrate la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. a/c2, nr. a/c3, nr. a/c4 și nr. a/c5 cu privire la contestația formulată de doamna SR, CNP, cu domiciliul în, jud. Ilfov, cu domiciliul ales la S.C.A. QW, str., sector 1, București, conform împuternicirii avocațiale nr. aaaa/2016.

Obiectul contestației, transmisă prin poștă în data de 05.07.2016 și înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Ilfov sub nr. a/co, îl constituie Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. a/dec, comunicată în data de 17.06.2016, prin care au fost calculate accesorii în sumă totală de **x lei** din care accesorii aferente diferențelor de impozit anual de regularizat în sumă de y lei, aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente în sumă de w lei și contribuției de asigurări sociale de stat datorate de persoane care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică în sumă de z lei.

Constatând că, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 269, art. 270 și art. 272 alin.(2) din Codul de procedură fiscală, aprobat prin Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București este investită să soluționeze contestația formulată de **doamna SR**.

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 SR solicită anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. a/dec ca fiind neîntemeiate pentru următoarele motive:

- titlurile de creanță cuprinse în decizia contestată sunt necomunicate;
- debitele principale specificate în deciziile de impunere nr. a1/decimp, nr. a2/decimp, nr. a3/decimp, nr. a5/decimp, nr. a6/decimp sunt stinse, obligațiile accesorii solicitate nefiind datoarte întrucât principalul a fost achitat în termen;
- organul fiscal a reținut în mod greșit în sarcina subsemnatei obligația de plată a sumei de x lei reprezentând accesorii CASMB;
- a virat trimestrial, respectiv lunar către AFP Ilfov contribuțiile pe care le-a estimat, deși în anul 2011 nu i-a fost comunicată nicio decizie de impunere;
- în anul 2012 i-a fost comunicată decizia de impunere nr. a7/decimp, nu și deciziile de impunere și documentele CASS menționate în actul contestat;
- în anul 2013 a achitat sumele prevăzute în cele trei decizii de impunere menționate în decizia contestată.

În concluzie, contestatara solicită admiterea contestației și anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. a/dec emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Ilfov.

II. Administrația Județeană a Finanțelor Publice Ilfov pe baza evidenței fiscale a emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. a/dec prin care au fost calculate accesorii în suma totală de x lei astfel:

- pentru diferențe de impozit anual de regularizat suma de y lei;
- pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente suma de w lei;
- pentru contribuția de asigurări sociale de stat datorate de persoane care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică în sumă de z 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 în sumă de y lei aferente diferențelor de impozit de regularizat

Cauza supusă soluționării este dacă organul de soluționare a contestației se poate pronunța pe fond asupra accesoriilor stabilite pentru diferențele de impozit de regularizat prin decizia contestată, în condițiile în care contestatoarea nu aduce niciun argument cu privire la nedatorarea sumelor stabilite prin decizia de impunere contestată.

În fapt, prin contestația formulată doamna SR solicită anularea în totalitate a deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. a/dec, dar aduce argumente numai în privința debitelor și accesoriilor aferente CASS și CAS, fără să aducă niciun argument în privința accesoriilor ori a debitelor aferente diferențelor de impozit de regularizat.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. a/dec organele fiscale au calculat accesorii în sumă de y lei pentru diferențe de impozit anual de regularizat.

În drept, conform art. 269 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

“Art. 269. – (1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

- [...] c) motivele de fapt și de drept;*
- d) dovezile pe care se întemeiază,”*

iar pct. 11.1 din Instrucțiunile aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. Nr. 3.741/2015 precizează:

“11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

[...]

b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației”.

Astfel, potrivit doctrinei juridice, încă din dreptul roman a fost consacrat principiul potrivit căruia cel ce afirmă o pretenție trebuie să o dovedească, regulă tradițională exprimată prin adagiul latin “actor incumbit probatio”, principiu regăsit și în art. 250 din Noul Cod de procedură civilă care prevede că “dovada unui act juridic sau a unui fapt se poate face prin înscrisuri [...]”.

De asemenea, potrivit art. 276 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

“Art. 276. – (1) În soluționarea contestației organul competent verifică motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport cu susținerile părților, cu dispozițiile legale invocate de acestea și cu documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării”.

Având în vedere că doamna SR nu a adus niciun argument de fapt și de drept în privința accesoriilor stabilite pentru diferențele de impozit de regularizat prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. a/dec, urmează a fi respinsă ca nemotivată pentru căpătul de cerere privind accesoriile aferente acestui impozit în sumă de **y lei**.

De altfel, prin adresa nr. a/c4 transmisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Ilfov și înregistrată la DGRFP București sub nr. a/c4, organul fiscal atașează reglarea fișei analitice debite/plăți/solduri, respectiv referatul de îndreptare erori materiale.

3.2. Referitor la accesoriile în sumă de w lei aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente

Cauza supusă soluționării este dacă contribuabila datorează accesorii aferente CASS în sumă de w lei, în condițiile în care pe de o parte pentru obligația fiscală transmisă informatic de CNAS ce a constituit baza de calcul a accesoriilor nu au fost transmise titlurile de creanță, iar pe de altă parte plățile efectuate de contestatară în anii 2012-2016 au stins obligațiile de plată existente în baza de date a organului fiscal.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. a/dec Administrația Județeană a Finanțelor Publice Ilfov a calculat pentru perioada 31.12.2014-31.12.2015, accesorii în suma de w lei aferente CASS, obligațiile de plată principale fiind individualizate prin următoarele titluri de creanță:

- decizia de impunere plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2013 nr. a2/decimp prin care organul fiscal a stabilit plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de a lei (a1 lei pentru fiecare cele patru trimestre);

- decizia de impunere plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2013 nr. a3/decimp prin care organul fiscal a stabilit plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de b lei (b1 lei pentru primul trimestru și b2 lei pentru celelalte trei trimestre ale anului);

- decizia de impunere plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2015 nr. a5/decimp prin care organul fiscal a stabilit plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de c lei (c1 lei pentru fiecare cele patru trimestre);

- doc. nr. a10/2012 prin care au fost calculate accesorii la un debit în sumă de d lei, transmis electronic de către Casa Națională de Sănătate, în conformitate cu Protocolul Cadru nr. 806/608/934/2012 de predare – primire a documentelor;

- doc. nr. a11/2012 prin care au fost calculate accesorii la un debit în sumă de e lei, transmis electronic de către Casa Națională de Sănătate, în conformitate cu Protocolul Cadru nr. 806/608/934/2012 de predare – primire a documentelor;

- doc. nr. a12/2012 prin care au fost calculate accesorii la un debit în sumă de f lei, transmis electronic de către Casa Națională de Sănătate, în conformitate cu Protocolul Cadru nr. 806/608/934/2012 de predare – primire a documentelor;

- doc. nr. a13/2012 prin care au fost calculate accesorii la un debit în sumă de g lei, transmis electronic de către Casa Națională de Sănătate, în conformitate cu Protocolul Cadru nr. 806/608/934/2012 de predare – primire a documentelor;

- doc. nr. a14/2012 prin care au fost calculate accesorii la un debit în sumă de h lei, transmis electronic de către Casa Națională de Sănătate, în conformitate cu Protocolul Cadru nr. 806/608/934/2012 de predare – primire a documentelor.

Din situația analitică debite plăți solduri, la codul "111" reprezentând contribuții de asigurari sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente reiese că au fost achitate de contestatară în anii 2012-2016 debite în sumă de t lei, plăți care au stins în ordinea vechimii obligațiile de plată înscrise în baza de date.

În drept, potrivit art. 86 alin. (6), art. 110, art. 119 și art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale pct. 44.1 din Normele metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr. 1050/2004, în vigoare în anul 2015;

Art. 86 - (6) - Decizia de impunere și Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii constituie și înștiințări de plată, de la data comunicării acestora, în condițiile în care se stabilesc sume de plată.

Art. 110 - (1) În sensul prezentului titlu, colectarea constă în exercitarea acțiunilor care au ca scop stingerea creanțelor fiscale.

(2) Colectarea creanțelor fiscale se face în temeiul unui titlu de creanță sau al unui titlu executoriu, după caz.

(3) Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii.

Asemenea titluri pot fi:

a) decizia de impunere;

b) declarația fiscală;

c) decizia referitoare la obligații de plată accesorii; (...)

Art. 119 - Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

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

(...)(3) Dobânzile și penalitățile de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală.

(4) Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6)."

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

Conform dispozițiilor legale mai sus invocate rezultă că în baza titlului de creanță se face colectarea creanțelor fiscale, iar pentru neachitarea la scadență se datorează accesorii.

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) **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 Finantelor Publice, al Ministerului Sanatatii si al Ministerului Muncii, Familiei si Protectiei Sociale nr. 806/608/934/2012:

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

a) **înscrierile, 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 înscrieri 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

Fiscala (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 asigurari 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.

Din documentele existente la dosarul cauzei, rezultă că asupra obligațiilor de plată reprezentând CASS, au fost calculate în sarcina doamnei SR accesorii în sumă de w lei de către AJFP Ilfov prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. a/dec comunicată la 17.06.2016, debitele fiind individualizate prin documentele CASS nr. a10/2012, a11/2012, a12/2012, a13/2012, a14/2012.

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. a10/2012, nr. a11/2012, nr. a12/2012, nr. a13/2012, nr. a14/2012, prin care s-au individualizat obligațiile de plată principale în baza cărora s-au calculat accesoriile contestate și dovada comunicărilor către contribuabilă.

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 Asigurari de Sanatate, 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. aaa/sss/20.07.2016, organul de soluționare a contestației i-a solicitat AJFP Ilfov transmiterea documentelor respective.

Prin adresa înregistrată la DGRFP București sub nr. a/c5, AJFP Ilfov a transmis raspunsul primit de la Casa de Asigurări de Sănătate Ilfov nr. asas/16.09.2016 prin care atașează situația contribuțiilor declarate, încasate și restante și a majorărilor calculate, încasate și restante în perioada 01.01.2007-31.12.2012 la venituri din activități independente, dar fără a transmite și titlurile de creanță evidențiate în decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii și solicitate de AJFP Ilfov.

În ceea ce privește ordinea de stingere a obligațiilor de plată, în conformitate cu dispozițiile **art. 115** din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare:

“(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 aceluia 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. (41)(...)

(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;"**

Față de prevederile legale de mai sus, rezultă că 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, în cazul CASS este determinată în funcție de comunicarea deciziilor de impunere prin care s-au individualizat obligațiile de plată, accesoriile fiind stinse doar după ce au fost comunicate titlurile de creanță prin care au fost individualizate obligațiile de plată datorate cu titlu de accesorii.**

Din „Situația analitică debite plăți solduri”, se reține că în contul CASS contribuabila SR **a efectuat plăți anual**, sume ce au stins parțial obligații principale anterioare, în ordinea vechimii, conform prevederilor legale mai sus citate **debite ce nu erau comunicate la data stingerii.**

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă că CNAS nu face dovada comunicării deciziilor de impunere pentru plăți anticipate care au stat la baza calculării accesoriilor organul fiscal;

Serviciul soluționare contestații 1 nu se poate pronunța cu privire la respectarea ordinii de stingere a obligațiilor fiscale, în condițiile în care, deși nu se face dovada comunicării deciziilor care au stat la baza stabilirii accesoriilor contestate, plățile efectuate de contribuabila în anii 2012-2016 sting obligațiile de plată aferente anilor 2007-2008 și ca atare ordinea de stingere nu a mai fost respectată.

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 w lei, individualizată prin decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii nr. a/dec emisa de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Ilfov, 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 inscrierile prin care sunt individualizate creanțele datorate și neachitate până la data de 30.06.2012, iar organul fiscal nu se afla în posesia înscrisurilor 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** Deciziei referitoare la obligațiile de plata accesorii nr. a/dec emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Ilfov, cu privire la accesoriile aferente CASS în sumă totală de **w 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 Județeană a Finanțelor Publice Ilfov 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, la reanalizarea stingerilor numai în baza obligațiilor de plată stabilite prin titluri de creanță și la recalcularea accesoriilor în situația în care obligațiile de plată, nu au fost/au fost achitate cu întârziere, 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.**

3.3 Referitor la accesoriile în sumă de z lei stabilite prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. a/dec

Cauza supusă soluționării este dacă doamna SR datorează accesorii în sumă de z lei, în condițiile în care pe de o parte, 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, iar pe de altă parte plățile efectuate de acesta au stins obligațiile preluate informatic de la CNPP, declarația de asigurat fiind titlu de creanță.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii nr. a/dec, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Ilfov a calculat, pentru perioada 31.12.2014 – 31.12.2015, accesorii aferente CAS, în sumă totală de z lei, obligațiile de plată principale fiind individualizate prin deciziile de impunere nr. a1/decimp și nr. a6/decimp.

Casa Națională de Pensii Publice a transmis informatic obligațiile de plată reprezentând CAS neachitat în suma de u lei și accesorii în suma de u1 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 SR nu a efectuat plăți în cursul anului 2012, în anul 2013 a efectuat plăți în sumă totală de h lei pentru anul 2004 a efectuat plăți în sumă totală de k lei, iar pentru anul 2015 a efectuat plăți în sumă totală de m lei, plățile efectuate au stins obligațiile fiscale în ordinea vechimii.

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 Ordinului 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 Fiscala (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 Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. a/dec, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Ilfov a calculat, pentru perioada 31.12.2014 – 31.12.2015, accesorii aferente CAS, în sumă totală de z lei, obligațiile de plată principale fiind individualizate prin deciziile de impunere nr. a1/decimp și nr. a6/decimp.

Potrivit Protocolului – cadru stabilit prin Ordinul 806/608/934/2012, Casa Nationala de Pensii a Municipiului Bucuresti, a transmis dosarul contribuabilei SR, inclusiv fișa financiară la data de 23.08.2012 din care rezultă că, la data de 30.06.2012, contribuabila figurează cu obligații de plată restante/neachitate, după cum urmează:

- u lei reprezentand CAS;
- u1 lei reprezentand accesorii aferente CAS.

Din declarația individuală de asigurare nr. ffff depusă în data de 29.06.2012 de însăși contribuabilă, anexată la dosarul cauzei, rezultă că este persoană fizică autorizată începând cu data de 19.03.2010 cu un venit de d lei și quantum contribuție de asigurări sociale în sumă de d1 lei.

Începând cu data de 01.01.2011 prin documentul nr. 5700049691 i se modifică venitul asigurat cu nivelul minim al venitului asigurat la suma de q lei având obligativitatea achitării sumei de q1 lei, începând cu data de 01.01.2012 prin documentul nr. 5700049692 i se modifică venitul asigurat cu nivelul minim al venitului asigurat la suma de v lei având obligativitatea achitării sumei de v1 lei.

Contribuabilul anexează la dosarul cauzei o serie de extrase bancare prin care face dovada achitării contribuției aferente anului 2013 și 2015.

În cursul anului fiscal 2012 contribuabila nu efectuează nicio plata în contul CAS.

Pentru anul 2013 a fost emisă Decizia de impunere anuală nr. a1/decimp în suma de sa lei, suma achitată de contribuabilă în perioada ianuarie-decembrie 2013, așa cum reiese și din situația analitică debite plăți solduri, anexată la dosarul cauzei.

Pentru anul 2015 a fost emisă Decizia de impunere anuală nr. a6/decimp în sumă de ds lei, contribuabila a achitat suma de m lei în cursul anului 2015, așa cum reiese și din situația analitică debite plăți solduri, anexată la dosarul cauzei.

Astfel se constată că plățile efectuate de către contribuabil au stins parte din obligațiile de plată restante transmise de CNPP.

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. fff/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 datoria stabilită prin decizia contestată este nedatorată nu poate fi susținută favorabil în susținerea cauzei întrucât la dosarul cauzei există declarația individuală de asigurat nr. fff/2010 ce constituie titlu de creanță

astfel că plățile efectuate în cursul anului 2013 - 2015 au stins obligațiile de plată transmise informatic de CNPP și neachitate de contribuabilă, drept pentru care urmează a se dispune respingerea în parte ca neîntemeiată a contestației formulată de doamna SR, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. a/dec, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Ilfov, cu privire la accesoriile aferente CAS în sumă de z lei.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul 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 Fiscală republicată, 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. 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, 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 prezidentului A.N.A.F. nr. 3714/2015:

DECIDE:

1. **Respinge** în parte ca **nemotivată** contestația formulată de doamna **SR** împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. a/dec, pentru suma de **y lei** aferente diferențelor de impozit de regularizat emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Ilfov.

2. **Respinge** în parte ca **neîntemeiată** contestația formulată de doamna **SR**, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. a/dec emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Ilfov, cu privire la accesoriile în suma de **z lei** aferente contribuției de asigurări sociale de stat datorate de persoane care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică.

3. **Desființează** în parte Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. a/dec, prin care Administrația Județeană a Finanțelor Publice Ilfov a stabilit în sarcina doamnei **SR** accesorii în sumă de **w 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 potrivit legii, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Ilfov sau Tribunalul Municipiului București