

**DECIZIA nr. 547/11.07.2014** privind solutionarea  
contestatiei formulata de X ,  
inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x/28.02.2014

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata de Administratia sector 4 a Finantelor Publice, cu adresele nr. x/25.02.2014 si nr. x/17.04.2014 inregistrate la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x/28.02.2014 si nr.x/05.05.2014 asupra contestatiei formulata de contribuabila X cu domiciliul in Sos. x, sector 4, Bucuresti.

Obiectul contestatiei, remisa prin posta la 18.02.2014 si inregistrata la Administratia sector 4 a Finantelor Publice sub nr. x/21.02.2014, il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2013 prin care s-au stabilit accesorii aferente impozitului CASS in suma de x lei emisa de Administratia sector 4 a Finantelor publice, comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de 01.02.2014.

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 contestatara aduce urmatoarele argumente:

- decizia de impunere din oficiu emisa de CNAS Bucuresti in valoare de x lei, la care se refera decizia nr. x /31.12.2013 a fost anulata de catre CNAS prin decizia cu nr. x/03.12.2013 atasata;
- anularea deciziei de impunere din oficiu si a debitelor aferente de catre CNAS Bucuresti, a fost facuta in urma contestatiei depusa in termenul legal, iar termenul scurs intre decizia de impunere si decizia de anulare se datoreaza exclusiv CNAS.

In concluzie, contribuabila solicita anularea decizei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2013 emisa de ANAF sector 4 Bucuresti, pentru care se refera la un debit care a fost anulat de CNAS Bucuresti.

**II.** Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2013 organele de impunere ale Administratiei sector 4 a Finantelor Publice au comunicat contribuabilei accesorii aferente obligatiei fiscale CASS in suma de x lei.

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

***Cauza supusa solutionarii este daca Serviciul solutionare contestatii se poate investi cu solutionarea cauzei, in conditiile in care informatiile existente***

**in baza de date a organului fiscal au fost modificate ca urmare a actualizarii sistemului informatic de catre CNAS.**

**In fapt:**, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2013 Administratia sector 4 a Finantelor Publice a calculat pentru perioada 31.12.2012 – 31.12.2013, accesorii in suma de x lei aferente CASS, obligatia de plata principala fiind individualizata prin documentul nr. x/28.02.2012

Potrivit precizarilor organului fiscal, debitul existent in situatiile analitice debite plati solduri pe anii fiscali 2012 -2013 a fost transmis electronic de catre Casa Nationala de Sanatate, in conformitate cu Protocolul Cadru nr. 806/608/934/2012 de predare – primire a documentelor si informatiilor privind contributiile de asigurari sociale obligatorii datorate de persoane fizice.

Urmare contestatiei transmisa de contribuabila la CNAS, cu adresa nr. 56059/03.12.2013 ii comunica urmatoarele: “avand in vedere ca erati pensionata pe limita de varsta la data la care ati obtinut venituri din vanzari imobiliare pentru care aveatii obligatia platii contributiei la FNUASS pana la 30.06.2008, precum si modificarile legislative survenite dupa luna aprilie 2013, **au fost anulate debitele** cu care erati inregistrat in baza de date CASMB, respective decizia de impunere din oficiu”.

Potrivit precizarilor organului fiscal, debitul existent in situatiile analitice debite plati solduri in cuantum de 3.250 lei cu scadenta la data de 28.02.2012 a fost transmis informatic de catre Casa Nationala de Sanatate, in conformitate cu Protocolul Cadru nr. 806/608/934/2012 de predare – primire a documentelor si informatiilor privind contributiile de asigurari sociale obligatorii datorate de persoane fizice.

Ulterior organul fiscal prin adresa inregistrata sub nr. x/05.05.2014 ne comunica faptul ca CNAS a actualizat situatia debitelor in sistem informatic, iar in urma acesteia debitul in suma de x lei a fost anulat, anexand in acest sens situatia analitica debite plati solduri pentru anul 2014 actualizata informatic de CASMB

**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. 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>al 1-lea</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”.

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:

„4. Tipurile de documente ce fac obiectul predării – primirii sunt prevăzute în Anexa nr. 1<sup>1</sup>, care face parte integrantă din prezentul Protocol-Cadru”.

“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 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.*

Administratia sector 4 a Finantelor Publice a calculat accesorii asupra debitului in suma de X lei individualizat prin documentul nr. x/28.02.2012 pentru perioada 31.12.2012 – 31.12.2013. De altfel, organul fiscal nu a remis titlul de creanta prin care a fost individualizat debitul in suma de x lei.

Din documentele existente la dosarul cauzei, respectiv adresa nr. x/03.12.2013 prin care CASMB specifica “au fost anulate debitele cu care erati inregistrata” cat si din situatia analitica debite plati solduri aferenta anului 2014, transmisa de Administratia sector 4 a Finantelor Publice, se retine ca cu borderul nr. 76/2014 Casa Nationala de Asigurari de Sanatate a actualizat situatia debitelor in sistem informatic fiind anulat debitul in suma de x lei.

Avand in vedere faptul ca ulterior emiterii deciziei contestate in baza de date a organului fiscal au survenit modificari ale sumelor transmise de Casa de Sanatate si ca prin adresa nr. X03.12.2013 anuleza debitele transmise in baza de date a organului fiscal **urmeaza sa se desfiinteze** Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2013 comunicata contribuabilei in data de 01.02.2014 prin care Administratia sector 4 a Finantelor Publice a stabilit in sarcina domanei X obligatii de plata accesorii in suma de **x lei**, în baza art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care prevede:

*“Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare.”*

**”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 desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii. ”*

Tinand seama de cele sus mentionate Administratia sector 4 a Finantelor Publice va proceda la reanalizarea obligatiilor de plata accesorii privind CASS tinand cont de dispozitiile art. 7 alin (2) privind Codul de procedura fiscala care prevede: “Organul fiscal este îndreptățit să examineze, din oficiu, starea de fapt, să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului. În analiza efectuată organul fiscal va identifica și

va avea în vedere toate circumstanțele edificatoare ale fiecărui caz”, precum și de înscrisurile transmise de CNAS.

Pentru considerentele aratate mai sus și în temeiul art. 2, art. 7 alin. (2), art. 85, art. 111, art. 111<sup>1</sup>, art. 119, art. 120, art. 120<sup>1</sup>, art. 205 alin. (1), art. 206 alin. (2), și art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală republicată, art. 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, pct. 11.1, pct. 11.5, pct. 11.6 și pct. 11.7 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul prezidentului A.N.A.F. nr. 450/2013.

### **DECIDE**

Desființează Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x /31.12.2013 în suma de x lei, urmând ca Administrația Sector 4 a Finanțelor Publice să reanalizeze situația fiscală a doamnei X, ținând cont de dispozițiile legale în vigoare și de reținerile din prezenta decizie

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