

DECIZIA nr. 632 din 2017
privind solutionarea contestatiei formulata de domnul .X.,
inregistrata la D.G.R.F.P.Bucuresti sub nr. .x./10.08.2017

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii 1 a fost sesizata de catre Administratia Sector 2 a Finantelor Publice Bucuresti cu adresa nr..x./10.08.2017, inregistrata la DGRFPB sub nr. .x./10.08.2017 cu privire la contestatia formulata de domnul .X., CNP – ... cu domiciliul in sos. ..., nr. ..., bl. ..., sc. ..., et. ..., ap. ..., sector ..., Bucuresti.

Obiectul contestatiei, transmisa prin posta la data de 10.07.2017, inregistrata la Administratia Sector 2 a Finantelor Publice Bucuresti sub nr. .x./11.07.2017 il constituie decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere nr. .x./31.12.2016, comunicata la data de 04.07.2017, prin care s-au stabilit accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati comerciale si contributiei de asigurari sociale de sanatate in suma totala de .x1. lei.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de dispozitiile art. 268 alin. (1), art. 269, art.270, art. 272 alin. (2) lit. (a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de domnul .X.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. Prin adresa inregistrata la Administratia Sector 2 a Finantelor Publice Bucuresti sub nr. .x./11.07.2017 domnul .X. a formulat contestatie impotriva decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .x./31.12.2016, invocand urmatoarele:

Administratia Sector 2 a Finantelor Publice Bucuresti nu a respectat Hotararea nr. .x./2017 pronuntata de Judecatoria Sectorului 2 Bucuresti prin care se anuleaza sumele stabilite cu titlu de accesorii fiscale precum si actele de executare silita subsecvente (dosar .x./x./2012).

Contestatarul reclama sustragerea abuziva de fonduri din contul personal de pensii si contul curent care face obiectul dosarului nr. .x./P/2016.

II. Prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .x./31.12.2016, Administratia Sector 2 a Finantelor Publice Bucuresti, a stabilit in sarcina domnului .X. accesorii aferente diferentei de impozit anual de regularizat stabilita in plus in suma de .x1. lei si accesorii aferente CASS in suma totala de .x2. lei, calculate pe perioada 01.01.2016-31.12.2016.

Obligatia de plata principala este individualizata prin decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2011 nr..x./05.06.2012 si deciziile de impunere plati anticipate:

- nr..x./07.10.2013;
- nr..x./01.10.2014;
- doc. CASS .x./09.01.2013;
- doc. CASS .x./27.02.2013.

III. Fata de constatarile organelor fiscale, sustinerile contestatarului, reglementarile legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele:

3.1. Referitor la suma de .x1. lei reprezentand accesoriile aferente diferentei de impozit de regularizat stabilita in plus pentru anul 2011

Cauza supusa solutionarii este daca datoreaza accesoriile aferente diferentei de impozit de regularizat stabilita in plus pentru anul 2011, in conditiile in care nu face dovada achitarii obligatiilor de plata la scadenta.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .x./31.12.2016 Administratia sector 2 a Finantelor Publice a calculat pe perioada 01.01.2016-31.12.2016, accesorii aferente diferentei de impozit de regularizat stabilita in plus pentru anul 2011 in suma de **.x1. lei**, respectiv dobanzi de intarziere in suma de .x3. lei si penalitati de intarziere in suma de .x4. lei.

Obligatia de plata principala scadenta la 17.03.2014 este individualizata prin decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2011 nr..x./05.06.2012, comunicata contestatarului prin posta la data de 14.01.2014.

In situatia analitica debite plati solduri editata la 09.08.2017, la codul 63 – diferente de impozit anual de regularizat figureaza cu obligatia de plata in suma de .x5. lei, cu termen scadent la data de 14.01.2014.

Contestatarul nu a efectuat nicio plata in contul diferente de impozit anual de regularizat.

În drept, în ceea ce priveste calculul obligatiilor fiscale accesorii pe perioada 01.01.2016-31.12.2016 sunt incidente prevederile art.173, art.174 si art.176 din Legea 207/2015 privind Codul de procedura fiscala:

“Art. 173. - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor fiscale principale, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.”

“Art. 174. - (1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv. (...)

*(5) Nivelul dobânzii este de **0,02%** pentru fiecare zi de întârziere.”*

“Art.176- (1) Penalitățile de întârziere 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. 174 alin. (2) - (4) și art. 175 sunt aplicabile în mod corespunzător.

*(2) Nivelul penalității de întârziere este de **0,01%** pentru fiecare zi de întârziere.*

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”

Fata de prevederile legale sus mentionate, dobanzile si penalitatile de intarziere se datoreaza pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor fiscale, ca o masura accesorie in raport cu debitul principal, in situatia in care suma datorata in contul acestui debit a fost stabilita prin decizie emisa de organul fiscal. Pentru neachitarea obligatiilor fiscale se calculeaza dobanzi de intarziere pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului scadent pana la data stingerii sumei datorate, iar penalitatile de intarziere se stabilesc in functie de numarul de zile cu care se depaseste termenul legal de plata.

Din situatia analitica debite plati solduri editata la 09.08.2017 existenta la dosarul cauzei rezulta ca in contul obligatiilor principale reprezentand diferenta de

impozit de regularizat stabilita in plus pentru anul 2011 **contestatarul nu a efectuat nicio plata.**

Invocarea in sustinerea contestatiei a cauzei ce face obiectul dosarului .x./x./2012 inregistrat la Judecatoria Sectorului 2 Bucuresti nu are nicio relevanta in solutionarea prezentului capat de cerere, intrucat asa cum se mentioneaza chiar in sentinta civila nr. .x./2017 a vizat contestatia la executare a obligatiilor de plata la FNUASS si nicidecum a obligatiei principale reprezentand diferenta de impozit de regularizat stabilita in plus.

Avind in vedere faptul ca domnul .X. nu aduce niciun argument de fond in sustinerea acestui capat de cerere din contestatie care sa fie justificat cu documente si motivat pe baza de dispozitii legale, prin care sa combata modalitatea de calcul a accesoriilor aferente obligatiilor fiscale stabilite prin titlul de creanta comunicat contestatarului, Serviciul solutionare contestatii 1 din cadrul DGRFPB nu se poate substitui contestatarului cu privire la motivele de fapt si de drept, care sunt elemente obligatorii si expres prevazute de art. 269 alin. (1) lit. c) din Legea 207/2015 privind Codul de procedura fiscala.

In speta sunt incidente si dispozitiile art. 276 alin. (1) din acelasi Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, unde se precizeaza ca "[...] *Analiza contestatiei se face in raport de sustinerile partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei. **Solutionarea contestatiei se face in limitele sesizarii***".

Fata de documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale invocate se retine ca obligatia fiscala reprezentand diferenta de impozit de regularizat stabilita in plus pentru anul 2011 nu a fost achitata la termenul scadent, drept pentru care contestatarul datoreaza accesoriile aferente, motiv pentru care se vor aplica pentru acest capat de cerere prevederile art.279 alin.(1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, si se va **respinge ca neintemeiata și pentru suma de .x1. lei cu titlu de dobânzi si penalitati de intarziere.**

3.2. Referitor la suma de .x2. lei reprezentand accesoriile aferente platilor anticipate cu titlu de contributie de asigurari sociale de sanatate

Cauza supusa solutionarii este, pe de o parte, daca Serviciul solutionare contestatii 1 se poate pronunta cu privire la accesoriile aferente CASS in suma de .x6. lei calculate de organele fiscale in conditiile in care ulterior depunerii contestatiei a fost comunicata stornarea partiala a obligatiilor fiscale transmise informatic de CNAS ce au constituit baza de calcul a accesoriilor, iar pe de alta parte daca datoreaza accesorii in suma de .x7. lei aferente platilor anticipate cu titlu de CASS, in conditiile in care nu face dovada achitarii obligatiilor de plata la scadenta.

In fapt, prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .x./31.12.2016, Administratia Sector 2 a Finantelor Publice Bucuresti a stabilit in sarcina domnului .X. suma totala de .x2. lei reprezentand obligatii de plata accesorii aferente CASS stabilite pe perioada 01.01.2016-31.12.2016.

Obligatia de plata principala este individualizata prin:

- documentele doc. CASS .x./09.01.2013 si doc. CASS .x./27.02.2013 emise de Casa Nationala de Asigurari de Sanatate a Municipiului Bucuresti si transmise informatic de CNAS;

- decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2013 nr. .x./07.10.2013 emisa de Administratia Sector 2 a Finantelor Publice prin care s-au stabilit plati anticipate in suma de **.x7. lei** (respectiv suma de .x8. lei scadenta la fiecare din cele patru termene

de plata:25.03.2013, 25.06.2013, 25.09.2013 si 25.12.2013), decizie comunicata prin posta cu confirmare de primire la data de 25.11.2013;

- decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2014 nr. .x9. lei emisa de Administratia Sector 2 a Finantelor Publice prin care s-au stabilit plati anticipate in suma de **.x9. lei** (respectiv suma de .x10. lei scadenta la fiecare din cele patru termene de plata: 25.03.2014, 25.06.2014, 25.09.2014 si 25.12.2014), decizie comunicata prin posta cu confirmare de primire la data de 19.12.2014.

Prin referatul nr. .x./08.08.2017, organul fiscal precizeaza ca a evidentiat in baza de date obligatiile de plata reprezentand contributii de asigurari sociale de sanatate aferente anilor 2008-2012 reprezentand debite transmise informatic de CNAS si incarcate in evidenta fiscala, in baza Protocolului – Cadru stabilit prin Ordinul comun 806/608/934/2012, de predare-primire a documentelor si informatiilor privind contributiile sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevazute la cap.II si III din Titlul IX² al Codului fiscal.

Prin adresa inregistrata la DGRFPB sub nr..x./17.11.2017 organul fiscal a transmis adresa emisa de CASMB sub nr. .x./05.09.2017, transmisa si inregistrata la Administratia Sector 2 a Finantelor Publice nr. .x./15.09.2017, prin care se precizeaza urmatoarele:

“Potrivit Sentintei civile nr. .x./2017-executorie, Instanta a dispus anularea in parte a somatiei de plata nr. .x./02.12.2010 emisa in baza deciziei de impunere din data de 14.10.2010 in dosarul executional nr. .x., doar in ceea ce priveste sumele stabilite cu titlu de accesorii fiscale, precum si toate actele de executare silita subsecvente, cu privire la aceleasi sume.

*Astfel, conform deciziei de impunere din data de 14.10.2010 emisa de Biroul Executare silita al CASMB s-au calculat obligatii la FNUASS in valoare totala de **.x11. lei** pentru perioada 2005-2009, din care debite principale in valoare de .x12. lei si accesorii fiscale in valoare de .x13. lei (.x14. lei dobanzi/majorari si .x15. lei penalitati).*

*Din cele mai sus aratate, potrivit hotararii judecatoresti **se mentine actul contestat pentru suma de .x12. lei.***

*Nefiind emis si comunicat un titlu de crteanta pentru obligatii de plata stabilite din oficiu in evidentele noastre si transmise in baza de date a dumneavoastra, pentru perioada 2010 - iunie 2012, cu valoarea contributiilor de .x16. lei (ian 2010- dec 2010=**.x17. lei**, ian 2011- dec 2011=**.x18. lei** si ian 2012-iunie 2012=**.x19. lei**), acestea **au fost stornate in baza de date a CASMB.** (...)”*

In situatia analitica debite plati solduri editata la 09.08.2017 la codul “111” - contributii de asigurari sociale de sanatate datorate de persoanele fizice, contestatarul figureaza cu:

- **in anul 2012** cu debite principale transmise informatic de CNAS in suma totala de **.x12. lei** cu scadente la 07.01.2008;

- **in anul 2013** ;

♦ debite principale transmise informatic de CNAS reprezentand plati anticipate in suma totala de **.x18. lei** cu scadenta in anul 2011, la cele 4 termene de plata (cate .x20. lei pentru fiecare trimestru);

♦ debite principale stabilite prin decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2013 nr. .x./07.10.2013 emisa de Administratia Sector 2 a Finantelor Publice prin care s-au stabilit plati anticipate in suma de **.x7. lei** repartizata pe cele 4 termene de plata;

- **in anul 2014** - debite principale stabilite prin decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate,

precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2014 nr. .x9. lei emisa de Administratia Sector 2 a Finantelor Publice prin care s-au stabilit plati anticipate in suma de .x9. lei repartizata pe cele 4 termene de plata ;

- **in anul 2015** cu debite principale transmise informatic de CNAS reprezentand:

- plati anticipate in suma totala de .x17. lei cu scadenta in anul 2010, respectiv cate .x1. lei pentru fiecare trimestru: 15.03.2010, 15.06.2010, 15.09.2010 si 15.12.2010;

- plati anticipate pentru anul 2012 in suma totala de .x19. lei cu scadenta la 15.03.2012 pentru suma de .x20. lei si la 15.06.2012 pentru suma de .x20. lei.

De asemenea, pe perioada 2012-2017 contestatarul nu a efectuat nicio plata in contul contributiei de asigurari sociale de sanatate datorate de persoanele fizice.

În drept, potrivit art. 22, art. 44, art. 45, art. 85, art. 86, art.110 , art.111 si art.115 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

"Art. 22 - Prin obligatii fiscale, în sensul prezentului cod, se înțelege:

[...] **c) obligația de a plăti la termenele legale** impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat;

d) obligația de a plăti dobânzi, penalități de întârziere sau majorări de întârziere, după caz, **aferente impozitelor, taxelor, contribuțiilor și altor sume datorate bugetului general consolidat, denumite obligații de plată accesorii;**"

"Art. 44 - (1) Actul administrativ fiscal **trebuie comunicat contribuabilului** caruia îi este destinat."

"Art. 45 - Actul administrativ fiscal **produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului** sau la o data ulterioara mentionata în actul administrativ comunicat, potrivit legii".

"Art. 85 - (1) Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat **se stabilesc** astfel:

a) prin declaratie fiscala, în conditiile art. 82 alin. (2) si art. 86 alin. (4);

b) **prin decizie emisa de organul fiscal**, în celelalte cazuri."

"Art. 86 - (6) Decizia de impunere si decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii constituie si înștiințari de plata, de la data comunicarii acestora, în conditiile în care se stabilesc sume de plata."

"Art. 110 - (3) **Titlul de creanta este actul prin care se stabileste si se individualizeaza creanta fiscala**, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptatite, potrivit legii."

"Art. 111. – (1) Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează".

In ceea ce priveste calculul obligatiilor fiscale accesorii pe perioada 01.01.2016 - 31.12.2016 sunt incidente prevederile art.173, art.174 si art.176 din Legea 207/2015 privind Codul de procedura fiscala:

"Art. 173. - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor fiscale principale, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere."

"Art. 174. - (1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

(3) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobânzile se datorează

începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv. (...)

(5) Nivelul dobânzii este de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere.”

“Art.176- (1) Penalitățile de întârziere 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. 174 alin. (2) - (4) și art. 175 sunt aplicabile în mod corespunzător.

(2) Nivelul penalității de întârziere este de 0,01% pentru fiecare zi de întârziere.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”

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.”

“(5) La expirarea termenului prevăzut la alin. (4), pentru sumele datorate și rămase neachitate se vor percepe majorări de întârziere conform procedurii instituite prin Codul de procedură fiscală”.

Prin urmare, conform dispozițiilor legale antecitate, dobanzile și penalitățile de întârziere se datorează pentru neachitarea la termen a obligațiilor față de bugetul

general consolidat, ca o masura accesorie in raport cu debitul principal, de la data scadentei si pana la data achitarii efective.

In ceea ce priveste transferarea competentei de administrare a contributiilor sociale datorate de persoanele fizice care obtin venituri din activitati 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 urmatoarele:

“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.**

(3) Prin excepție de la prevederile alin. (2), în cazul efectuării inspecției fiscale pentru perioade anterioare datei de 1 ianuarie 2012, stabilirea contribuțiilor sociale, precum și soluționarea contestațiilor împotriva actelor administrative prin care s-a făcut stabilirea revin organelor fiscale prevăzute la alin. (1).

(8) Începând cu data de 1 iulie 2012, contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din titlul IX² al Codului fiscal **se achită la unitățile Trezoreriei Statului** din cadrul organelor fiscale în raza cărora sunt luați în administrare contribuabilii, în conturi de venituri bugetare distincte, codificate cu codul de identificare fiscală al contribuabililor”.

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 Finantelor Publice, al Ministerului Sanatatii si al Ministerului Muncii, Familiei si Protectiei 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;

(...)

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.

3.2.1.-In ceea ce priveste accesorii in suma de .x6. lei

Din anexa la Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere nr. .x./31.12.2016 rezulta ca Administratia sector 2 a Finantelor Publice a calculat pentru perioada 01.01.2016– 31.12.2016, accesorii aferente platilor anticipate cu titlu de CASS in suma de .x6. lei a caror baza de calcul o constituie obligatiile de plata principale individualizate prin documentele doc. CASS .x./09.01.2013 si doc. CASS .x./27.02.2013 emise de Casa Nationala de Asigurari de Sanatate a Municipiului Bucuresti si transmise informatic de CNAS.

Prin adresa inregistrata la DGRFPB sub nr. .x./17.11.2017 organul fiscal a completat dosarul cauzei cu adresa transmisa de CNAS nr. .x./05.09.2017 prin care precizeaza ca asa cum se retine si prin hotararea judecatoreasca debitul principal pentru perioada 2005-2009 in suma de .x12. lei este datorat, iar contributiile pentru perioada 2010- iunie 2012 in suma totala de .x16. lei au fost stornate din baza de date a CASMB.

De asemenea, din adresa inregistrata la DGRFPB sub nr. .x./17.11.2017 si din documentele existente la dosarul cauzei nu rezulta daca accesoriile fiscale in valoare de .x13. lei aferente debitelor transmise informatic de CNAS care au facut obiectul sentintei civile nr. .x./2017 pronuntata de Judecatoria Sectorului 2 Bucuresti cuprind si accesoriile contestate in suma de .x6. lei.

Din fisa analitica debite, plati, solduri, la codul 111 “contributia de asigurari sociale de sanatate datorate de persoanele care realizeaza venituri din activitati independente si persoanele care nu realizeaza venituri” rezulta ca **nu au fost operate modificarile comunicate de CASMB prin adresa nr. .x./05.09.2017, respectiv scaderea debitelor aferente perioadei 2010- iunie 2012.**

Potrivit dispozitiilor OUG nr. 125/2011, coroborate cu prevederile Protocolului cadru aprobat prin Ordinul comun 806/608/934/2012, **Casa Națională de Asigurari de Sanatate**, prin organele competente ale acesteia **răspunde de valabilitatea, realitatea si actualitatea datelor, documentelor și informațiilor care fac obiectul predării.**

Prin urmare, pentru 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, organelor fiscale din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală le revine numai **rolul colectării si nu al individualizării acestora.**

Avand in vedere cele precizate mai sus, Serviciul solutionare contestatii 1 **este in imposibilitatea de a se pronunta asupra accesoriilor calculate de organul fiscal**, in conditiile in care dupa data depunerii prezentei contestatii, CASMB a adus la cunostinta organului fiscal ca o parte din debitele scadente pana la 30.06.2012 (respectiv suma de .x16. lei) transmise de CASMB au fost stornate din baza sa de date.

Fata de cele prezentate urmeaza ca organul fiscal sa procedeze la reanalizarea situatiei fiscale a contribuabilei, respectiv la analizarea debitului preluat de la CASMB in functie de data comunicarii titlurilor de creanta emise de Casa de Sanatate a Municipiului Bucuresti **si implicit la reanalizarea ordinii de stingere a obligatiilor de plata si pe cale de consecinta a accesoriilor datorate de contribuabila.**

Potrivit art. 7 alin. (2) din Legea 207/2015 privind Codul de procedura fiscala:

“(2) 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.”

Astfel, potrivit normelor legale sus citate, organul fiscal trebuie să depună toate diligentele pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului și în acest scop să-și exercite rolul său activ, fiind îndreptățit să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele pe care le considera utile în funcție de circumstanțele fiecărui caz în parte și de limitele prevăzute de lege.

Prin urmare se vor aplica prevederile art. 276 alin. (1) coroborat cu art. 279 alin. (3) Cod procedura fiscală, aprobat prin legea nr. 207/2015, care prevede:

“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.

“Art. 279 - (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 speta sunt aplicabile și dispozițiile pct. 11.3.- pct. 11.5. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală aprobate prin Ordinul nr. 3741/2015:

“11.3. Prin decizie, se poate anula parțial/total actul administrativ fiscal. Anularea parțială/totală se poate dispune în cazuri cum ar fi: în situația în care pentru aceleași obligații fiscale există două sau mai multe titluri de creanță, dacă organele de inspecție fiscală, ca urmare a desființării, au depășit limitele investirii, în cazurile prevăzute la art. 49 din Codul de procedură fiscală, precum și în alte situații în care se impune.

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.”

Ținând seama de cele sus menționate, Administrația Sector 2 a Finanțelor Publice București urmează să facă demersurile ce se impun cu privire la stabilirea corectă a obligațiilor de plată accesorii privind CASS pentru perioada 01.01.2016-31.12.2016, respectiv va reanaliza obligațiile de plată accesorii privind CASS ținând

cont de inscrisurile transmise de CASMB, de scadenta obligatiilor de plata, precum si de alte documente și informații disponibile, necesare urmăririi și verificării sumelor datorate Casei de Asigurari de Sanatate a Municipiului Bucuresti in vederea stabilirii situatiei reale a accesoriilor.

Fata de cele retinute urmeaza a se dispune **desfiintarea in parte** a deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .x./31.12.2016 privind contributiile de asigurari sociale de sanatate datorate de persoane care realizeaza venituri din activitati independente si persoane care nu realizeaza venituri pentru suma de **.x6. lei**.

Solutia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii deciziei privind solutionarea contestatiei in temeiul art. 279 alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul procedura fiscala:

„Art.279- (4) Soluția de desființare este pusă în executare în termen de 60 de zile de la data comunicării deciziei în cazul contribuabililor mari și mijlocii și în termen de 30 zile în cazul celorlalți contribuabili, iar noul act administrativ fiscal emis vizează strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a pronunțat soluția de desființare.”

3.2.2. In ceea ce priveste accesoriile aferente CASS in suma de .x7. lei

In anexa la decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .x./31.12.2016 rezulta ca Administratia Sector 2 a Finantelor Publice Bucuresti a calculat pentru perioada 01.01.2016-31.12.2016, accesorii in suma totala de .x7. lei aferente CASS, obligatiile de plata principale fiind individualizate prin decizii de impunere privind platile anticipate astfel:

- .x21. lei - accesorii aferente **CASS** stabilita prin decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2013 nr. .x./07.10.2013 prin care s-au stabilit plati anticipate in suma de .x7. lei cu scadenta la cele patru termene de plata, cate .x8. lei/trimestru;

- .x22. lei – accesorii aferente **CASS** stabilita prin decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2014 nr. .x9. lei prin care s-au stabilit plati anticipate in suma de .x9. lei cu scadenta la cele patru termene de plata, cate .x10. lei/trimestru;

Din situatia analitica debite plati solduri editata la 09.08.2017 la codul “111” -contributii de asigurari sociale de sanatate datorate de persoanele fizice, rezulta ca domnul **.X.** nu a efectuat nicio plata in acest cont.

Fata de prevederile legale sus mentionate, accesoriile se datoreaza pentru neachitarea la termen a obligatiilor fiscale, ca o masura accesorie in raport cu debitul principal, in situatia in care suma datorata in contul acestui debit a fost stabilita prin decizie emisa de organul fiscal, iar vechimea obligatiilor fiscale de plata se stabileste în functie de scadenta pentru obligatiile fiscale principale.

Nu poate fi retinut in solutionarea favorabila invocarea sentintei civile nr. .x./2017 de catre contestatar intrucat priveste obligatiile de plata stabilite de CASMB si nu de Administratia Sector 2 a Finantelor Publice, iar tinand cont de cele mai sus prezentate, de dispozitiile imperative ale legii, intrucat contestatarul nu a efectuat la termenele scadente plati anticipate cu titlu de CASS aferente anilor 2013 si 2014 acesta datoreaza obligatii fiscale accesorii.

Avand in vedere ca in conformitate cu prevederile art.173, art.174 si art.176 din Legea 207/2015 privind Codul de procedura fiscala pentru neachitarea la scadenta a obligatiilor de plata se datoreaza dupa acest termen obligatii fiscale accesorii,

contestatia urmeaza sa fie **respinsa ca neintemeiata pentru suma de .x7. lei** reprezentand accesorii aferente CASS stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .x./31.12.2016 emisa de Administratia Sector 2 a Finantelor Publice.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art.173, art.174, art.176 , art. 269, art. 276 si art.279 alin. (1) din Legea 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, pct. 11.3.- pct. 11.5. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 3741/2015, se:

DECIDE

1.Respinge in parte ca neintemeiata contestatia formulată de domnul **.X.** pentru accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati comerciale si contributiei de asigurari sociale de sanatate in suma totala de **.x. lei** stabilite prin Decizia privind obligatiile de plată accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere nr. .x./31.12.2016 emisă de Administratia Sector 2 a Finantelor Publice.

2. Desfiinteaza in parte decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .x./31.12.2016 pentru suma de **.x6. lei**, prin care Administratia Sector 2 a Finantelor Publice Bucuresti a stabilit in sarcina domnului **.X.** accesorii aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate, urmand ca organul fiscal sa reanalizeze situatia fiscala a contribuabilului tinand cont de dispozitiile legale in vigoare si de retinerile din prezenta decizie.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac si poate fi contestată potrivit legii, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.