

**DECIZIA nr . 570 din 25.10.2017** privind Solutionarea  
contestatiei formulata de doamna .X.,  
inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x/16.06.2017

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata de Administratia Judeteana a Finantelor Publice Ilfov, cu adresele nr. X/14.06.2017 si nr. X27.07.2017 inregistrate la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. X/16.06.2017 si nr. X/04.08.2017, compeletata cu asupra contestatiei formulata de contribuabia .X. CNP – X cu domiciliul in Com X udetul Ilfov.

Obiectul contestatiei inregistrata la D.G.R.F.P Galati - A.J.F.P. Constanta sub nr. nr. X/26.04.2017, il constituie Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /01.07.2012 si nr. x /01.07.2012 prin care s-a stabilit accesorii aferente CASS in suma totala x lei, comunicate prin posta cu confirmare de primire in data de 06.04.2017.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art art. 268 alin. (1), art. 269, art. 272 alin. (2) lit. (a) si art. 352 alin.(1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, 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:**

Prin adresa inregistrata la D.G.R.F.P Galati - A.J.F.P. Constanta sub nr. x/26.04.2017 doamna .X. a formulat contestatie impotriva Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /01.07.2012 si nr. x /07.07.2012 si in sustinerea contestatiei aduce urmatoarele argumente:

- deciziile ce fac obiectul prezentei contestatii au fost emise de un organ necompetent avand in vedere ca incepand cu data de 10.01.2013 are domiciliul stabilit in Mogosoaia, iar la data 13.03.2014 prin cererea inregistrata sub nr. x/13.03.2014 a solicitat demararea formalitatilor de transfer ale dosarului fiscal la organul fiscal competent;

- cele doua decizii contestate nu indica perioada pentru care au fost calculate obligatiile de pata accesorii, modalitatea de calcul si nici suma la care s-au aplicat aceste accesorii;

- la data de 24.03.2008 a incheiat contract de asigurare de sanatate cu Casa Asigurarilor de Sanatate a Apararii Ordinii Publice, Sigurantei Nationale si Autoritatii Judecatoresti ( CASA OPSNAJ );

- pentru anii 2010 – 2012 a depus declaratiile privind obligatiile de constituire si plata la FNUASS potrivit Legii 95/2006 in vigoare, pentru care a achitat contributiile de sanatate potrivit declaratiilor depuse;

- mai mult, in anul 2012 a beneficiat de concediu medical pre si post-natal, achitat subsemnatei de catre CASA OPSANJ, ori Legea 95/2011 nu permite achitarea concediului de maternitate daca nu ar fi achitat contributiile de asigurari de sanatate la zi.

In consecinta, contribuabila solicita admiterea contestatiei si anulara deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /01.07.2012 si nr. x /07.07.2012, anexand

in sustinerea contestatiei in scrisuri si dovezi, respectiv, declaratiile inregistrate la CASA OPSNAJ.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2013, organele fiscale din cadrul Administratiei sector 6 a Finantelor Publice au stabilit in sarcina contribuabilei accesorii aferente CASS in suma de x lei.

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

**Cauza supusa solutionarii este daca Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x /01.07.2012 si nr. x /07.07.2012 au fost emise de AJFP Constanta cu respectarea prevederilor legale in vigoare.**

**In fapt**, prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /01.07.2012 si nr. x /01.07.2012 Administratia Judeteana a Finantelor Publice Constanta a calculat accesorii in suma totala de x lei aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate datorate de persoane care realizeaza venituri din activitati independente si persoane care nu realizeaza venituri.

Prin contestatia formulata contribuabila mentioneaza ca Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /01.07.2012 si nr. x / 01.07.2012, comunicate in 06.04.2017, sunt nule, fiind intocmite de un organ fiscal necompetent si ca cele doua decizii contestate nu indica perioada pentru care au fost calculate obligatiile de plata accesorii, modalitatea de calcul si nici suma la care s-au aplicat aceste accesorii.

**In drept**, conform art. 352 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala:

**“Art. 352. - Aplicarea legii noi și ultraactivarea legii vechi**

(1) Dispozițiile prezentului cod se aplică numai procedurilor de administrare începute după intrarea acestuia în vigoare.

**(2) Procedurile de administrare începute înainte de data intrării în vigoare a prezentului cod rămân supuse legii vechi.**

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 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.”**

**“Art. 120<sup>1</sup> - (1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.”**

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”.**

Prin urmare, conform dispozițiilor legale antecitate, dobânzile și penalitățile de întârziere se datorează pentru neachitarea la termen a obligațiilor față de bugetul general consolidat, ca o măsură accesorie în raport cu debitul principal, de la data scadenței și până la data achitării efective.

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 Fiscală (ANAF). Începând cu data de 1 iulie 2012, casele de asigurări sociale au obligația de a preda organelor fiscale din subordinea ANAF, în vederea colectării, creanțele reprezentând contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, stabilite și neachitate până la 30 iunie 2012, predarea-preluarea efectuându-se pe baza protocolului de predare-primire.

Din documentele existente la dosarul cauzei, raportat la sustinerile contestatarei, rezulta urmatoarele:

In evidentele AJFP Constanta contribuabila .X. a figurat cu venituri din activitati independente, avand domiciliul in Constanta, str.x nr. x, iar la data 13.03.2014 prin cererea inregistrata sub nr. x/13.03.2014 a solicitat demararea formalitatilor de transfer ale dosarului fiscal la organul fiscal competent.

Prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /01.07.2012, AJFP Constanta prin serviciul Evidenta pe Platitori Persoane Fizice a stabilit in sarcina contestatarei accesorii aferente CASS in suma de x lei.

Prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /01.07.2012, AJFP Constanta prin serviciul Evidenta pe Platitori Persoane Fizice a stabilit in sarcina contestatarei accesorii aferente CASS in suma de x lei.

Având în vedere că dosarul contestatiei nu a fost intocmit conform prevederilor legale, Serviciul de soluționare contestații 1 din cadrul D.G.R.F.P.B. prin adresa nr. 5708/26.06.2017 a solicitat AJFP Constanta documente si informatii ce au legatuta cu cauza supusa solutionari.

Prin adresa de raspuns, .organul fiscal al a actelor atacate transmite anexele deciziilor de calcul accesorii nr. x /01.07.2012 si nr. x / 01.07.2012, de unde rezulta ca nu sunt înscrise documentele prin care au fost individualizate sumele de plată, nici perioada pentru care s-au calculat aceste accesorii, nefiind inscrisa suma debit asupra carora au fost calculate accesoriile și nici cota de calcul a acestora, fără ca organul fiscal să se pronunțe asupra acestora.

Astfel sunt aplicabile prevederile art. 88 lit. c) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

**„Art. 88 Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere**

*Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale: [...]*

**c) deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii; [...]**”

coroborate cu Ordinul nr. 1.850 din 29.12.2009 privind modificarea și completarea O.P.A.N.A.F. nr. 1.438/2009 pentru aprobarea modelelor unor formulare utilizate în domeniul colectării creanțelor fiscale:

*„Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, utilizare și păstrare ale formularului "Decizie referitoare la obligațiile de plată accesorii", cod 14.13.45.99*

**Cod:** *Se va menționa codul existent în nomenclatorul Sistemului de administrare a creanțelor fiscale, publicat pe portalul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.*

**Documentul prin care s-a individualizat suma de plată:** *Se vor menționa: denumirea documentului care constituie titlu de creanță și prin care s-a individualizat creanța principală, numărul și data.*

**Categoria de sumă:** *Se va menționa categoria de sumă: majorări de întârziere, penalități de întârziere.*

**Cota:** *Nivelul majorării se stabilește conform art. 120 alin. (7) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.”*

Potrivit prevederilor legale mai sus menționate se reține că în domeniul colectării creanțelor fiscale sunt utilizate anumite formulare care trebuie să corespundă modelelor aprobate de președintele A.N.A.F. completate conform instrucțiunilor prevăzute în acest ordin.

La dosarul cauzei doamna Protescu Mirela anexează:

- cererea de asigurare depusa și înregistrată sub nr. x din 24.03.2008 la CASA OPSANJ;

- declarația din 16.03.2010 înregistrată la CASA OPSNAJ, privind obligațiile de constituire și plată la FNUASS datorate de alte persoane decât cele care desfășoară activitate în baza unui contract individual de muncă, însoțită de dovezile de plată;

- declarația din 06.06.2011 înregistrată la CASA OPSNAJ, privind obligațiile de constituire și plată la FNUASS datorate de alte persoane decât cele care desfășoară activitate în baza unui contract individual de muncă, însoțită de dovezile de plată;

- declarația din 15.03.2012 înregistrată la CASA OPSNAJ, privind obligațiile de constituire și plată la FNUASS datorate de alte persoane decât cele care desfășoară activitate în baza unui contract individual de muncă, însoțită de dovezile de plată.

Se reține că Deciziile de impunere nr. x/30.06.2012, nr. x/30.06.2012, nr. x/03.06.2013, nr. x/30.06.2013 și nr. x/03.06.2013 prin care Casa Județeană de Asigurare de Sănătate Constanța a stabilit pe numele doamnei .X. , obligații de plată la FNUASS, în vederea achitării contribuției de sănătate, sunt eronat emise, întrucât contribuabila era asigurată / înregistrată în evidențele sistemului de asigurare OPSNAJ.

Prin referatul motivat nr. x/06.05.2017, organul fiscal precizează „decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x /01.07.2012 cu suma de plată în cuantum de x lei și decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x /01.07.2012 cu suma de plată în cuantum de x lei au fost în mod eronat emise”.

Se reține că deși organul fiscal la data comunicării actelor contestate, respectiv 06.04.2017 avea cunoștința de faptul că doamna .X. a solicitat transferul dosarului fiscal având domiciliul în județul Ilfov , Com. x, AJFP Constanța, nemaifiind organul fiscal competent în administrarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat, a emis, în mod eronat, Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x /01.07.2012 și nr. x /01.07.2012 prin care a stabilit accesorii în suma totală de x lei.

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

“(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 sau 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 procedură 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.

Fata de cele mai sus prezentate, de dispozițiile imperative ale legii, cat si de propunerea organului fiscal, **urmeaza a fi admisa** contestatia contribuabilei .X. **pentru suma de x lei reprezentand accesorii aferente CASS** stabilite prin deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /01.07.2012 si nr. x /01.07.2012 .

Pentru considerentele ce preced si conform temeiurilor legale invocate in prezenta decizie se:

### **DECIDE**

**Admite contestatia** formulata de doamna .X. si anuleaza deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii x /01.07.2012 si nr. x /01.07.2012, prin care s-a stabilit accesorii **aferente CASS** in **suma totala x lei**, emise de Administratia Judeteană a Finantelor Publice Constanta.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.