

**DECIZIA nr. 569/24.07.2014**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
doamna **X**,  
inregistrata la D.G.R.F.P.Bucuresti sub nr. x

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 si nr. x inregistrate la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x si nr. x asupra contestatiei formulata de contribuabila **X** cu domiciliul in str. ...., Bucuresti.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia sector 4 a Finantelor Publice sub nr. x, il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x prin care s-au stabilit accesorii aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate datorate de persoanele care realizeaza venituri din activitati independente in suma de x lei emisa de Administratia sector 4 a Finantelor publice, comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de 28.01.2014.

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 se refera la obligatii de plata accesorii aferente obligatiilor de plata privind asigurarile de sanatate aferente anului 2013;
- a efectuat platile aferente obligatiilor de plata aferente anului 2013 pentru fiecare trimestru.

In concluzie, contribuabila arata ca a achitat in termen obligatiile fiscale pentru anul 2013 si solicita anularea decizei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x emisa de Administratia sector 4 a Finantelor Publice.

**II.** Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x 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, constatările organelor fiscale, motivatiile contribuabilei si actele normative in vigoare pe perioada supusa impunerii se retin urmatoarele :

***Cauza supusa solutionarii este daca contribuabila datoreaza accesorii aferenta CASS in suma de x lei, in conditiile in care platile efectuate de contestatara in anul 2013 au stins obligatiile de plata existente in baza de date a organului fiscal, inclusiv obligatiile de plata datorate pentru perioada anterioara datei de 30.06.2012 si pentru care contestatara nu motiveaza contestatia.***

**In fapt**, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x Administratia sector 4 a Finantelor Publice a calculat pentru perioada 16.03.2011 – 31.12.2013, accesorii in suma de x lei aferente CASS, obligatiile de plata principala fiind individualizate prin documentele:

1.- documentul nr. x cu scadenta la datele 15.03.2011, 15.06.2011, 15.09.2011, 15.12.2011) transmis electronic de catre Casa Nationala de Sanatate, in conformitate cu Protocolul Cadru nr. 806/608/934/2012 de predare – primire a documentelor;

2. - documentul nr. x cu scadenta la datele 15.03.2012, 15.06.2012, transmis electronic de catre Casa Nationala de Sanatate, in conformitate cu Protocolul Cadru nr. 806/608/934/2012 de predare – primire a documentelor;

3.- decizia de impunere nr. x, emisa de Administratia sector 4 a Finantelor Publice cu scadenta la datele 25.03.2013, 25.06.2013, 25.09.2013;

4. - decizia de impunere nr. x, emisa de Administratia sector 4 a Finantelor Publice cu scadenta la datele 25.03.2013, 25.06.2013, 25.09.2013.

Potrivit informatiilor furnizate de situatia analitica debite plati solduri, la codul "111" si a precizarilor organului fiscal, in anul 2013 in baza Protocolul Cadru stabilit prin Ordinul comun nr. 806/608/934/2012, CASMB a transmis informatic soldul la 30.06.2012 in suma de 828 lei.

Din situatia analitica debite plati solduri, la codul "111" reprezentand contributi de asigurari sociale de sanatate datorate de persoanele care realizeaza venituri din activitati independente reiese ca suma de x lei achitata de contestatara a stins in ordinea vechimii obligatiile de plata inscrise in baza de date.

**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. 115 - (1) (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 acelu tip de creanță fiscală principală pe care o stabilește contribuabilul sau care este distribuită, potrivit prevederilor [art. 114](#), de către organul fiscal competent, după caz, stingerea efectuându-se, de drept, în următoarea ordine:*

*b) toate obligațiile fiscale principale, în ordinea vechimii, și apoi obligațiile fiscale accesorii, în ordinea vechimii. În cazul stingerii creanțelor fiscale prin dare în plată, se aplică prevederile [art. 175](#) alin. (4<sup>1</sup>).[...]"*

*"Art. 119. – (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen **dobânzi și penalități de întârziere**".*

*"Art. 120. – (1) **Dobânzile** reprezintă echivalentul prejudiciului creat titularului creanței fiscale ca urmare a neachitării de către debitor a obligațiilor de plată la scadență și se*

**calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv”.**

“Art. 120<sup>1</sup>. – (1) Penalitățile de întârziere reprezintă sancțiunea pentru neîndeplinirea obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv. Dispozițiile art. 120 alin. (2)-(6) sunt aplicabile în mod corespunzător”.

Referitor la contribuțiile la asigurările sociale de sanatate datorate începând cu data de 1 iulie 2012, art. 296<sup>21</sup> și art. 296<sup>24</sup> din Titlul IX<sup>2</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare au prevăzut următoarele:

“Art. 296<sup>21</sup>. – (1) Următoarele persoane au calitatea de contribuabil la sistemul public de pensii și la cel de asigurări sociale de sănătate, cu respectarea prevederilor instrumentelor juridice internaționale la care România este parte, după caz:

[...] d) persoanele care realizează venituri din profesii libere;[...]”.

“Art. 296<sup>24</sup>. – (1) Contribuabilii prevăzuți la [art. 296<sup>21</sup>](#) alin. (1) lit. a) - e) și lit. g) sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de contribuții sociale.

(4) **În decizia de impunere, baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru contribuabilii prevăzuți la [art. 296<sup>21</sup>](#) alin. (1) lit. a) - e) și g) se evidențiază lunar, iar plata se efectuează trimestrial, în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, pentru cei de la [art. 296<sup>21</sup>](#) alin. (1) lit. a) - e) și, respectiv, semestrial, în două rate egale, până la data de 25 septembrie inclusiv și 25 noiembrie inclusiv, pentru contribuabilii prevăzuți la [art. 296<sup>21</sup>](#) alin. (1) lit. g)”.**

În ceea ce privește transferarea competenței de administrare a contribuțiilor sociale datorate de persoanele fizice care obțin venituri din activități independente, prin art. V din O.U.G. nr. 125/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal au fost stabilite următoarele:

“Art. V. – (1) Începând cu data de 1 iulie 2012, competența de administrare a contribuțiilor sociale obligatorii datorate de **persoanele fizice** prevăzute la cap. II și III din titlul IX<sup>2</sup> al Codului fiscal **revine Agenției Naționale de Administrare Fiscală**.

(2) **Competența de administrare a contribuțiilor sociale datorate de persoanele fizice prevăzute la alin. (1) pentru veniturile aferente perioadelor fiscale anterioare datei de 1 ianuarie 2012, precum și perioadei 1 ianuarie-30 iunie 2012 cu titlu de contribuții sociale aferente anului 2012 și, totodată, pentru soluționarea contestațiilor împotriva actelor administrative prin care s-a făcut stabilirea revine caselor de asigurări sociale, potrivit legislației specifice aplicabile fiecărei perioade.**

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

(8) **Începând cu data de 1 iulie 2012, contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din titlul IX<sup>2</sup> al Codului fiscal se achită la unitățile Trezoreriei Statului din cadrul organelor fiscale în raza cărora sunt luați în administrare contribuabilii, în conturi de venituri bugetare distincte, codificate cu codul de identificare fiscală al contribuabililor”.**

Astfel, potrivit art. 257 din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare a prevăzut următoarele:

“Art. 257. – (1) **Persoana asigurată are obligația plății unei contribuții bănești lunare pentru asigurările de sănătate, cu excepția persoanelor prevăzute la art. 213 alin. (1).**

(2) Contribuția lunară a persoanei asigurate se stabilește sub forma unei cote de 6,5%, care se aplică asupra:

a) veniturilor din salarii sau asimilate salariilor, precum și orice alte venituri realizate din desfășurarea unei activități dependente;

b) **veniturilor impozabile realizate de persoane care desfășoară activități independente care se supun impozitului pe venit**; dacă acest venit este singurul asupra căruia se calculează contribuția, aceasta nu poate fi mai mică decât cea calculată la un salariu de bază minim brut pe țară, lunar; [...]

(5) **Contribuțiile prevăzute la alin. (2) și (4) se plătesc după cum urmează:**

a) lunar, pentru cele prevăzute la alin. (2) lit. a) și d);

b) **trimestrial, pentru cele prevăzute la alin. (2) lit. b) și la alin. (4);**

(7) **Obligația virării contribuției de asigurări sociale de sănătate revine persoanei juridice sau fizice care plătește asiguraților veniturile prevăzute la alin. (2) lit. a), d) și e), respectiv asiguraților pentru veniturile prevăzute la alin. (2) lit. b), c) și f)".**

În cazul persoanelor care obțin venituri din activități independente, art. 8 din Normele metodologice privind stabilirea documentelor justificative pentru dobândirea calității de asigurat, respectiv asigurat fără plata contribuției, precum și pentru aplicarea măsurilor de executare silită pentru încasarea sumelor datorate la Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate, aprobate prin Ordinul prezidentului C.N.A.S. nr. 617/2007 prevede următoarele:

**“Art. 8. – (1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente virează trimestrial contribuția calculată la venitul estimat, până la data de 15 a ultimei luni din fiecare trimestru.**

(2) În cazul în care contribuabilii care realizează venituri din activități independente, la finele anului, înregistrează pierderi sau realizează venituri anuale sub nivelul a 12 salarii minime brute pe țară, contribuția se calculează la nivelul unui salariu de bază minim brut pe țară pentru fiecare lună și se achită în termenul prevăzut la alin. (4).

(3) Prevederile alin. (2) se aplică numai în situația în care venitul din activități independente este singurul venit asupra căruia se calculează contribuția.

(4) **Diferențele rămase de achitat, calculate în raport cu decizia de impunere anuală, se plătesc în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere, perioadă pentru care nu se calculează și nu se datorează majorări de întârziere.**

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

Prin urmare, conform dispozițiilor legale antecitate, dobanzile 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 scadentei și până la data achitării efective.

Din documentele existente la dosarul cauzei, precum și din referatul privind propunerile de soluționare a cauzei, rezulta următoarele:

Din anexa la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x rezulta că Administrația sector 4 a Finanțelor Publice a calculat pentru perioada 16.03.2011–31.12.2013, accesorii aferente CASS în suma de x lei. Baza de calcul a accesoriilor o constituie atât obligațiile de plată principale în suma de x lei transmise informatic de către CNAS (respectiv obligațiile individualizate prin documentele nr. x și x) precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2013 rezultate din deciziile de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit / contribuții de asigurări sociale de sănătate nr. x și nr. x emise de organul fiscal și comunicate contribuabililor.

Potrivit precizărilor organului fiscal din referatul cu propuneri de soluționare a contestației și a documentelor existente la dosarul cauzei debitele în suma de x lei pentru care s-au stabilit accesoriile din decizia de calcul accesorii în suma de x lei au fost transmise

informatic de CNAS in anul 2012, in baza Protocolului Cadru stabilit prin Ordinul comun nr. 806/608/934/06.06.2012 , din care reiese ca doamna X figureaza cu obligatii fiscale in suma de x lei.

Potrivit art. 9 din protocolul mentionat, Casa Nationala de Asigurari de Sanatate, prin organele sale competente care efectueaza predarea, raspund de valabilitatea, realitatea, actualitatea datelor, a documentelor si a informatiilor care fac obiectul predarii.

Prin urmare, **organele fiscale din cadrul ANAF, respectiv Administratia Sectorului 1 a Finantelor Publice, inclusiv organul de solutionare a contestatiei din cadrul DGRFPB nu sunt competente sa se pronunte privind corectitudinea informatiilor furnizate de Casa Nationala de Sanatate, referitoare la perioada anterioara datei de 30.06.2012.**

Trebuie subliniat ca in ceea ce priveste contributiile sociale datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din titlul IX<sup>2</sup> 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 și nu al individualizării acestora.

In speta sunt incidente si dispozitiile art.213 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

„ **Art. 213** - În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. **Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei.** Soluționarea contestației se face în limitele sesizării”.

Solicitarea de catre contestatara a anularii deciziei de impunere pe motiv ca a efectuat plati nu este intemeiata in conditiile in care platile efectuate de contribuabila sting obligatiile fiscale in ordinea vechimii potrivit art. 115 alin. (1) lit. b) din Codul de procedura fiscala.

Prin contestatia formulata, contribuabila nu prezinta motivele de fapt si de drept pe care isi intemeiaza contestatia cu privire la debitele prelucrate de CNAS pentru perioada anterioara datei de 30.06.2012, drept pentru care urmeaza a respinge contestatia pentru suma de **x lei** din Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x emisa de Administratia Sector 4 a Finantelor Publice.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul pct. V din OUG nr. 125/2011, Ordinului comun al Ministerului Finantelor Publice, al Ministerului Sanatatii si al Ministerului Muncii, Familiei si Protectiei Sociale nr. 806/608/934/2012, art. 2, art. 85, art. 111, art. 111<sup>^</sup>1, art. 119, art. 120 si art. 120<sup>^</sup>1 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, art. 296<sup>^</sup>21 si art. 296<sup>^</sup>24 din Titlul IX<sup>^</sup>2 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 257 alin (1), (2) lit. b) Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificarile si completarile ulterioare.

#### DECIDE

Respinge contestatia formulata de doamna **X** impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, emisa de Administratia Sector 4 a Finantelor Publice, cu privire la accesoriile aferente CASS in suma totala de **x lei**.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.