

DECIZIA nr. 799/ 27.12.2016
privind soluționarea contestației formulate de
domnul **CA**,
înregistrată la D.G.R.F.P.București sub nr. a/2016

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București prin Serviciul soluționare contestații 1 a fost sesizată cu adresele nr. a1/2016, și nr. a2/2016 de către Administrația sector 1 a Finanțelor Publice, înregistrate la D.G.R.F.P.B. sub nr. a/2016, și nr. a3/2016 cu privire la contestația formulată de domnul CA, CNP, cu domiciliul în București, str., Sector 1, și domiciliu procesual ales în vederea comunicării actelor în str. sector 5, București.

Obiectul contestației, înregistrată la Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice sub nr. co/2016, îl constituie Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. dec/2014, prin care s-au stabilit accesorii în sumă totală de **x lei** aferente impozitului pe venituri din cedarea folosinței bunurilor în sumă de x1 lei și contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri în sumă de x2 lei.

Având în vedere dispozițiile art. 268 alin. (1), art. 269, art. 272 alin. (2) lit. (a) și art.352 alin.(1) din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București este investită să soluționeze contestația formulată de domnul CA.

Procedura fiind îndeplinită s-a trecut la soluționarea pe fond a cauzei.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta următoarele:

I. Prin contestația formulată, domnul CA aduce următoarele argumente:

Cu privire la decizia contestată a fost emisă somația în dosarul de executare silită fiscală nr. aaa/aaaa somație împotriva căreia acesta a formulat contestație la executare soluționată definitiv de Judecătoria sectorului 1 prin Sentința civilă nr. ssss din 01 octombrie 2015 pronunțată în dosarul nr. ssss/2015, în sensul admiterii contestației la executare și anularea acesteia.

Instanța de judecată a constatat că deciziile menționate în cuprinsul titlului de creanță la rubrica „ documentul prin care s-a evidențiat suma de plată” nu au fost comunicate contestatarului, fiind încălcate, astfel, prevederile imperative ale art. 44 și art. 45 din codul de procedură fiscală.

Ca urmare a celor stabilite de instanță, organul fiscal i-a comunicat decizia de impunere contestată.

Contestatarul precizează că nu i-au fost comunicate niciodată deciziile arătate în anexa deciziei de calcul accesorii contestată și nici nu se distinge emitentul documentelor prin care s-a individualizat suma de plată, aspect cu relevanță juridică asupra legalității acestor acte administrative fiscale, întrucât există posibilitatea să fie emise de un organ fiscal necompetent sau sunt emise în afara condițiilor legii, acesta nedatorând contribuțiile sociale.

Contestatarul invocă faptul că avocații sunt asigurați în sistem propriu de asigurări sociale (inclusiv de sănătate) conform OUG nr. 221/1000 și Legea nr. 452/2001, astfel consideră că legislația în vigoare este neechivocă în sensul că avocații nu au încheiate contracte de asigurări cu casele de asigurări și nu datorează contribuțiile impuse, iar deciziile de impunere emise pe baza veniturilor comunicate de ANAF sunt nelegale.

Cu privire la accesorii, scadența debitului este determinată de data comunicării efective a deciziei de impunere, și în condițiile în care procedura de comunicare nu este îndeplinită este evident că nu i se poate impune accesorii.

Având în vedere cele precizate, contestatarul solicită admiterea contestației și anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. dec/2014.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. dec/2014, organele fiscale din cadrul Administrației sector 1 a Finanțelor Publice, au stabilit în sarcina contribuabilului CA accesorii aferente obligațiilor fiscale în suma totală de **x lei** aferente impozitului pe venituri din cedarea folosinței bunurilor în sumă de x1 lei și contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri în sumă de x2 lei calculate pentru perioada 18.03.2008-31.12.2014.

III. Față de constatările organului fiscal, susținerile contestatarului, reglementările legale în vigoare pentru perioada verificată și documentele existente în dosarul cauzei se rețin următoarele:

3.1. Referitor la accesorii în sumă de x1 lei aferente impozitului pe venituri din cedarea folosinței bunurilor stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor nr. dec/2014

Cauza supusă soluționării este dacă contestatarul datorează accesorii în sumă de x1 lei stabilite pentru impozitul pe venituri din cedarea folosinței bunurilor prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. dec/2014 în condițiile în care contribuabilul nu face dovada achitării la termen a obligațiilor de plată stabilite în sarcina sa.

În fapt, Administrația sector 1 a Finanțelor Publice a emis pentru domnul CA Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. dec/2014, prin care s-au stabilit accesorii în suma de **x1 lei** aferente impozitului pe venituri din cedarea folosinței bunurilor, accesorii calculate pentru perioada 23.12.2014-31.12.2014, aferente debitelor stabilite prin deciziile de impunere de plăți anticipate nr. dec1/2014 și nr. dec2/2014.

Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit pentru anul 2014 nr. dec1/2014, prin care au fost stabilite plăți anticipate în sumă totală de w lei, z lei pentru fiecare trimestru al anului 2014, a fost transmisă prin poștă cu scrisoare recomandată și returnată în data de 27.03.2014, ulterior comunicată pe site-ul ANAF în data de **06.05.2014**. Decizia de impunere a fost emisă în baza declarației depusă de contribuabil pentru contractul de închiriere nr. ffff/20.09.2013, pentru str. pentru perioada 20.09.2013-30.09.2014.

Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit pentru anul 2014 nr. dec2/2014, modifică decizia de impunere nr. dec1/2014, prin care au fost stabilite plăți anticipate în suma totală de y lei, z lei pentru trimestrul I, II și III și q lei pentru ultimul trimestru, comunicată prin poștă cu confirmare de primire în data de **17.12.2014**. Decizia de impunere a fost emisă în baza declarației depusă de contribuabil pentru contractul de închiriere nr. ffff/20.09.2013 pentru perioada 20.09.2013-30.09.2014.

Din analiza "situației analitice debite plăți solduri" pentru contul "55" aferentă anului 2014 rezultă că domnul CA a achitat în data de 10.04.2014 suma de a lei cu chitanța nr. Uuuu și suma de p lei în data de 20.06.2014 cu chitanța nr. pp.

Prin contestația formulată, contribuabilul precizează că nu i-au fost comunicate deciziile de impunere menționate în anexa deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. dec/2014.

În drept, potrivit art. 119, art. 120 și art. 121¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

“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. [...]

(7) Nivelul dobânzii este de 0,03% pentru fiecare zi de întârziere.”

„Art. 120¹ – (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”.

Concluzionând, din dispozițiile legale sus-citate rezultă că dobânzile și penalitățile de întârziere se datorează pentru neachitarea la termen a obligațiilor fiscale, ca o măsură accesorie în raport cu debitul principal, în situația în care suma datorată în contul acestui debit a fost stabilită prin decizie emisă de organul fiscal.

Potrivit prevederilor art. 82 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

“Art. 82 (2) Plățile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent pe fiecare sursă de venit, luându-se ca bază de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat în anul precedent, după caz, prin emiterea unei decizii care se comunică contribuabililor, potrivit legii. În cazul impunerilor efectuate după expirarea termenelor de plată prevăzute la alin. (3), contribuabilii au obligația efectuării plăților anticipate la nivelul sumei datorate pentru ultimul termen de plată al anului precedent.

(3) Plățile anticipate se efectuează în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru[...]”

Având în vedere dispozițiile mai sus invocate, organul fiscal emite decizii de impunere pentru plăți anticipate pe baza venitului anual estimat de către contribuabil sau pe baza venitului net realizat pentru anul fiscal precedent, iar contribuabilii care realizează venituri din cedare folosință sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit. Accesoriile se datorează pentru neachitarea la termen a obligațiilor fiscale, ca o măsură accesorie în raport cu debitul principal, în situația în care suma datorată în contul acestui debit a fost stabilită prin decizie emisă de organul fiscal, opozabilă plătitorului din momentul comunicării sau la o dată ulterioară acesteia, iar contribuabilul are obligația de a achita în cursul anului plățile anticipate cu titlu de impozit în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru. Pentru neachitarea obligațiilor fiscale se calculează dobânzi pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului scadent până la data stingerii sumei datorate și se sting în ordinea vechimii, iar 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.

Având în vedere că debitele stabilite pentru contractul de închiriere nr. ffff/20.09.2013 au fost comunicate, decizii stabilite în baza venitului estimat de contribuabil, și ținând cont că pentru anul 2014 contribuabilul avea obligația să efectueze plata la termenul scadent 25.03.2014 la nivelul trimestrului IV al anului anterior, având în vedere

că domnul CA nu a achitat la termen obligațiile fiscale datorate, organul fiscal a stabilit corect în sarcina sa obligația de plată a sumei de x1 lei reprezentând accesorii pentru perioada 23.12.2014-31.12.2014, respectiv până la data de 31.12.2014 când a fost emisă decizia de calcul accesorii, calculate asupra impozitului pe venituri din cedarea folosinței pentru contractul de închiriere nr. ffff/20.09.2013, prin care au fost stabilite plăți anticipate cu titlu de impozit.

În concluzie, se reține că accesoriile în sumă de **x1 lei** înscrise în Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. dec/2014 au fost stabilite de către organele de impunere ale Administrației sector 1 a Finanțelor Publice conform reglementarilor legale în materie, drept urmare contestația formulată de domnul CA împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. dec/2014 pentru suma de x1 lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe venituri din cedarea folosinței bunurilor urmează a fi respinsă ca neîntemeiată pentru acest capăt de cerere.

3.2. Referitor la accesoriile aferente CASS în sumă de x2 lei, stabilite prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. dec/2014

Cauza supusa soluționării este dacă organul fiscal a stabilit corect și legal accesorii în sumă de x2 lei, în condițiile în care pe de o parte pentru obligația fiscală transmisă informatic de CNAS ce a constituit baza de calcul a accesoriiilor nu au fost transmise titlurile de creanță și nu s-a făcut dovada comunicării, iar pe de altă parte contribuabilul are obligația efectuării plăților anticipate cu titlu de impozit începând cu data comunicării de către organul fiscal a deciziei de impunere, iar acesta nu face dovada achitării la termen a obligațiilor de plată stabilite în sarcina sa.

În fapt, Administrația sector 1 a Finanțelor Publice a emis pentru domnul CA Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. dec/2014, prin care s-au stabilit accesorii în sumă de **x2 lei** aferente CASS, accesorii calculate pentru perioada 18.03.2008-31.12.2014.

Administrația sector 1 a calculat accesorii pentru debitele stabilite prin decizia de impunere de plăți anticipate nr. dec/2013 și nr. dec4/2014 emise de AS1FP și doc. nr. a1/2014, doc. nr. a2/20.01.2014, doc. nr. a3/20.01.2014, doc. nr. a4/20.01.2014, doc. nr. a5/21.02.2013, doc. nr. a6/20.01.2014, doc. nr. a6/17.07.2014 emise de CNAS.

În baza declarației depusă de contribuabil înregistrată sub nr. decl/15.03.2013, organul fiscal a emis decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 nr. dec/2013 prin care au stabilit plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă totală de **j lei** (j1 lei pentru fiecare dintre cele 4 trimestre), decizie comunicată contribuabilului în data 15.03.2013.

În baza declarației depusă de contribuabil înregistrată sub nr. ddd/17.03.2014, organul fiscal a emis decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2014 nr. dec4/2014 prin care au stabilit plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă totală de **g lei** (g1 lei pentru fiecare dintre cele 4 trimestre), decizie comunicată contribuabilului în data 17.03.2014.

Prin adresa nr. tttt/21.09.2016 emisă de CNASMB către domnul CA, confirmată de primire în data 03.10.2016, contribuabilul este înștiințat de situația contribuțiilor cu care figurează în baza de date a Casei și i se comunică un duplicat al Deciziei de impunere nr.

yyy/20.01.2014, situația contribuțiilor declarate, încasate și restante a majorărilor calculate, încasate și restante generată din sistem până la data de 30.06.2012.

Decizia de impunere nr. yyyy/20.01.2014 cuprinde obligațiile de plată din 01.01.2008-30.06.2012 în sumă totală de l lei.

În drept, art. 21, art. 24, art. 119, art. 120 și art. 121¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

"Art. 21 - (1) Creantele fiscale reprezintă drepturi patrimoniale care, potrivit legii, rezulta din raporturile de drept material fiscal."

"Art. 24 - Creanțele fiscale se sting prin încasare, compensare, executare silită, scutire, anulare, prescripție și prin alte modalități prevăzute de lege."

"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."

(7) Nivelul dobânzii este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale."

Ulterior, începând cu data de 1 martie 2014 au intrat în vigoare prevederile OUG nr. 8/2014, care a modificat art. 120 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

"Art. 120. – "(7) Nivelul dobânzii este de 0,03% pentru fiecare zi de întârziere."

"Art. 120¹. – (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"

Potrivit prevederilor art. 82 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

*"Art. 82 - (1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente, din cedarea folosinței bunurilor, cu excepția veniturilor din arendare, precum și venituri din activități agricole **sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit**, exceptându-se cazul veniturilor pentru care plățile anticipate se stabilesc prin retenere la sursă."*

*(2) Plățile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent pe fiecare sursă de venit, luându-se ca **bază de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat în anul precedent, după caz, prin emiterea unei decizii care se comunică contribuabililor, potrivit legii. În cazul impunerilor efectuate după expirarea termenelor de plată prevăzute la alin. (3), contribuabilii au obligația efectuării plăților anticipate la nivelul sumei datorate pentru ultimul termen de plată al anului precedent.***

(3) Plățile anticipate se efectuează în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru[...]"

Având în vedere dispozițiile mai sus invocate, organul fiscal emite decizii de impunere pentru plăți anticipate pe baza venitului anual estimat de către contribuabil sau pe baza venitului net realizat pentru anul fiscal precedent, iar contribuabilii care realizează venituri din cedare folosință sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit. Accesoriile se datorează pentru neachitarea la termen a obligațiilor fiscale, ca o măsură accesorie în raport cu debitul principal, în situația în care suma datorată în

contul acestui debit a fost stabilită prin decizie emisă de organul fiscal, opozabilă plătitorului din momentul comunicării sau la o dată ulterioară acesteia, iar contribuabilul are obligația de a achita în cursul anului plățile anticipate cu titlu de impozit în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru. Pentru neachitarea obligațiilor fiscale se calculează dobânzi pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului scadent până la data stingerii sumei datorate și se sting în ordinea vechimii, iar 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.

Referitor la contribuțiile la asigurările sociale de sănătate datorate începând cu data de 1 iulie 2012, art. 296²¹ și art. 296²⁴ din Titlul IX² din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare au prevăzut următoarele:

“Art. 296²¹. – (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. 296²⁴. – (1) Contribuabilii prevăzuți la [art. 296²¹](#) 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. 296²¹](#) alin. (1) lit. a) - e) și g) se evidențiază lunar, iar plată se efectuează trimestrial, în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, pentru cei de la [art. 296²¹](#) 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. 296²¹](#) alin. (1) lit. g)”.

Față de cadrul legal invocat se reține că, în cazul contribuabililor care realizează venituri dintr-o activitate independentă, în speță venituri din profesii libere se datorează contribuții de asigurări sociale de sănătate, sub formă de plăți anticipate efectuate în cursul anului, acestea fiind stabilite de organul fiscal prin decizie de impunere, luând ca bază de calcul venitul anual estimat, în situațiile în care a fost depusă o declarație privind venitul estimat pentru anul curent.

În deciziile de impunere emise de organul fiscal, baza de calcul reprezentată de venitul declarat este evidențiată lunar, iar plata contribuției se efectuează trimestrial, în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru.

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 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”.

Astfel, potrivit art. 211 și art. 257 din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare a prevăzut următoarele:

“Art. 211. - (1) Sunt asigurați, potrivit prezentei legi, toți cetățenii români cu domiciliul în țară, precum și cetățenii străini și apatrizii care au solicitat și obținut prelungirea dreptului de ședere temporară sau au domiciliul în România și fac dovada plății contribuției la fond, în condițiile prezentei legi.”

“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 plată 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 presedintelui 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, 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.

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. 806/608/934/06.06.2012:

“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;

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,

Fiecare dosar (în original) trebuie opisat și însoțit de o fișă a dosarului care să prezinte modul în care a fost derulată procedura în speță. Fișa trebuie să cuprindă cel puțin informațiile prevăzute la punctele 9-11 din Borderoul centralizator privind dosarele aflate pe rolul instanțelor judecătorești, fiind completată cu orice alte informații relevante (cerere de chemare în judecată, întâmpinare, orice alte înscrisuri depuse de părți în dosar etc.)

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, cum ar fi:

- hotărâri judecătorești prin care s-a dispus suspendarea actului administrativ emis de CNAS și CNPP,

- eventualele diferențe stabilite de organele de control din subordinea Casei Naționale de Asigurări de Sănătate și Casei Naționale de Pensii Publice,

- baza de calcul pe perioade de declarare,

- acte administrative prin care s-au acordat înlesniri la plată, potrivit legii, aflate în derulare, etc.

4. Tipurile de documente ce fac obiectul predării – primirii sunt prevăzute în Anexa nr. 1¹, 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 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.

Nu poate fi reținut în soluționarea favorabilă a cauzei argumentele contribuabilului cu privire la faptul că, în calitate de avocat, este scutit de la plata asigurărilor sociale de sănătate la sistemul public (existând sistem propriu de asigurări sociale și de sănătate al avocaților, neintegrat), având în vedere următoarele considerente:

Conform art. 1 din OUG 221/2000 privind pensiile și alte drepturi de asigurări sociale ale avocaților:

“Art. 1. - (1) Dreptul la pensie și alte drepturi de asigurări sociale ale avocatului se exercită în condițiile prezentei ordonanțe de urgență prin sistemul unic, propriu și autonom de pensii și alte drepturi de asigurări sociale, gestionat de Casa de Asigurări a Avocaților din România.”

Prin urmare, Casa de Asigurări Sociale a Avocaților reprezintă o instituție care administrează și gestionează **numai** sistemul propriu de pensii și alte drepturi de asigurări sociale pentru avocați. De altfel, aceasta lege impune **numai** obligativitatea achitării de către avocați a unei contribuții la fondul propriu de asigurări sociale și pensii.

Prin urmare, invocarea faptului că acesta este scutit de la plata asigurărilor sociale de sănătate la sistemul public pentru faptul că există un sistem propriu de asigurări sociale și de sănătate al avocaților nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei întrucât suma achitată la Barou nu reprezintă CASS ci contribuție de asigurare socială, respectiv se cotizează pentru “pensie”.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și a prevederilor legale mai sus prezentate rezultă următoarele:

- decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 nr. dec/2013 prin care s-au stabilit plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate în suma totală de **j lei** (j1 lei pentru fiecare dintre cele 4 trimestre), comunicată prin posta cu confirmare de primire în data de 15.03.2013. De altfel, contribuabilul are cunoștință de acest document în condițiile în care face plata impozitului pe venit dar nu și plata CASS în integralitate;

- decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2014 nr. dec4/2014 prin care s-au stabilit plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă totală de **d lei** (d1 lei pentru fiecare dintre cele 4 trimestre), decizie comunicată contribuabilului în data 17.03.2014. De altfel, contribuabilul are cunoștință de acest document în condițiile în care face plata impozitului pe venit dar nu și plata CASS în integralitate;

- doc. nr. a1/2014, doc. nr. a2/20.01.2014, doc. nr. a3/20.01.2014, doc. nr. a4/20.01.2014, doc. nr. a5/21.02.2013, doc. nr. a6/20.01.2014, doc. nr. a6/17.07.2014 emise de CNAS, reprezintă debitele înregistrate prin decizia de impunere nr. 2496234/20.01.2014 transmisă contribuabilului, înregistrată retur și publicată pe website-ul CASMB conform proces-verbal nr. fff11.06.2014 la poziția 7, și recomunicată în data de 03.10.2016, așa cum rezultă din documentele transmise de CASMB;

- din analiza situației debite plăți solduri pentru CASS cod 111 a domnului CA rezultă următoarele:

- în anul 2012 nu a efectuat nicio plată;
- în anul 2013 a efectuat o singura plată în sumă de j1 lei în data de 27.03.2013, plată care a stins debitul aferent trimestrului I al anului 2013 în sumă de j2 lei, scadent la 25.03.2013. Pentru celelalte trimestre aferente anului 2013, contribuabilul nu a efectuat nicio plată;
- în anul 2014 nu a efectuat nicio plată;
- în anul 2015 a efectuat plăți în sumă de j3 lei care au stins din debitele aferente anului 2014.

- prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. dec/2014 au fost calculate accesorii în sumă de k lei aferente CASS pentru perioada 18.03.2008-31.12.2014, pentru debite emise de CNAS comunicate contribuabilului în data de 27.06.2014 și accesorii calculate în sumă de j4 lei aferente debitelor emise de AS1FP pentru perioada 31.12.2013-31.12.2014.

Cu privire la accesoriile stabilite pentru decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 nr. dec/2013 și decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2014 nr. dec4/2014, se reține că organul fiscal a comunicat conform legislației în vigoare deciziile de impunere, și ținând cont că domnul CA a achitat cu întârziere obligațiile fiscale datorate pentru primul trimestru al anului 2013 iar pentru celelalte trimestre 2013 nu a efectuat nicio plată, iar pentru anul 2014 nu a efectuat nicio plată, organul fiscal a stabilit corect în sarcina sa obligația de plată a sumei de q lei.

Față de cele mai sus prezentate, rezultă ca a fost corect și legal întocmită Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. dec/2014 prin care Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice a stabilit accesorii în suma de q lei pentru CASS, drept pentru care contestația urmează a fi respinsă ca neîntemeiată pentru această sumă.

Având în vedere că prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. dec/2014 au fost calculate accesorii în sumă de k lei aferente CASS pentru perioada 18.03.2008-31.12.2014, pentru debite emise de CNAS comunicate contribuabilului în data de 27.06.2014, Serviciul soluționare contestații 1 nu se poate pronunța asupra accesoriilor stabilite ceea ce impune desființarea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. dec/2014 pentru suma de k lei, urmând ca organul fiscal să procedeze la recalcularea accesoriilor datorate de contribuabil pentru debitele stabilite de CNAS de la data comunicării acestora, respectiv de la data de 27.06.2014.

Potrivit art. 7 alin. (1) și (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

"(1) Organul fiscal înștiințează contribuabilul asupra drepturilor și obligațiilor ce îi revin în desfășurarea procedurii potrivit legii fiscale.

(2) 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."

Astfel, potrivit normelor legale sus-citate, organul fiscal trebuie să depună toate diligențele 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 consideră utile în funcție de circumstanțele fiecărui caz în parte și de limitele prevăzute de lege.

Prin aplicarea prevederilor art.279 alin.(3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care prevede: **“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.”**

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 procedura fiscală, aprobate prin OPANAF nr. 3741/2015, unde se stipulează:

“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 consecință, față de cele prezentate mai sus, Administrația sector 1 a Finanțelor Publice va proceda la recalcularea accesoriilor aferente CASS emise de CNASB de la data comunicării debitelor, respectiv de la 27.06.2014 ținând cont de prevederile legale în vigoare pentru a determina în mod corect situația fiscală a contribuabilului, de motivațiile acestuia, de **dispozițiile legale vizând ordinea de stingere în funcție de data comunicării**, precum și de cele reținute prin prezenta exercitându-și rolul activ în vederea **stabilirii corecte a obligațiilor fiscale datorate**.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul 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. 21, art. 24, art. 110, art. 111, art. 119, art. 120 și art. 120¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, art. 296²¹ și art. 296²⁴ din Titlul IX² din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 257 alin (1), (2) lit. b) Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare, și în temeiul art. 7, art. 176 și art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, art. 84 din Codul fiscal, 11.4-11.5 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, aprobate prin OPANAF nr. 3741/2015:

DECIDE

1. **Respinge** în parte ca neîntemeiată, contestația formulată de domnul **CA** împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. dec/2014 emisă de Administrația sector 1 a Finanțelor Publice pentru următoarele obligații:

- **x1 lei** reprezentând accesorii aferente impozitului pe venituri din cedarea folosinței bunurilor;
- **q lei** reprezentând accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate.

2. **Desființează** în parte Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. dec/2014, prin care Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice a stabilit în sarcina domnului **CA** accesorii în sumă totală de **k lei**, urmând ca organul fiscal să procedeze la recalcularea accesoriiilor de la data comunicării debitelor, ținând cont de prevederile legale, de motivațiile acestuia, 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 București.