

## **DECIZIA nr. 128 /03.03.2017**

privind solutionarea contestatiei formulata de **X**,  
inregistrata la D.G.R.F.P.B sub nr. x/25.01.2017

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii 2 a fost sesizata de Administratia sector 5 a Finantelor Publice, cu adresa nr. x/18.01.2017, inregistrata la D.G.R.F.P.B sub nr. x/25.01.2017, completata cu adresa nr. x/13.02.2017, inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr. x/13.02.2017 si cu adresele inregistrate la DGRFPB sub nr. x/NC/20.02.2017 si sub nr. x/NC/21.02.2017, asupra contestatiei formulata de doamna **X**, cu domiciliul in Bucuresti, str. PS nr. , bl. , et. , ap. , sector 5.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia sector 5 a Finantelor Publice sub nr. x/12.10.2016, il constituie decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/31.12.2014, comunicata prin publicitate potrivit Anuntului colectiv din data de 05.01.2016, prin care s-au stabilit accesorii aferente CASS in suma de y1 lei si accesorii aferente diferentei de impozit anual de regularizat in suma de y2 lei.

Avand in vedere dispozitiile prevazute de art.268 alin.(1), art. 269 si art.272 alin.(1) si alin.(2) din Legea 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, coroborate cu pct.3.6 din Instructiunile aprobate prin Ordinul presedintelui ANAF nr.3741/2015, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de doamna **X**.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, s-au constatat urmatoarele:

**I.** Prin contestatia formulata contestatara solicita suspendarea efectelor deciziei nr. x/31.12.2014 pana la solutionarea contestatiei, comunicarea legala a deciziei atacate, repunerea in termen si constatarea ca netemeinica si nelegala a acesteia, din urmatoarele motive:

A luat cunostinta de existenta deciziei nu si de continutul acesteia la data de 16.09.2016 cand a primit prin posta titlul executoriu nr. x/07.09.2016 si somatia nr. x/07.09.2016.

Documentele mentionate in titlul executoriu si decizia de calcul accesorii, prin care s-au stabilit contributi de sanatate si accesoriile privind aceste contributii in suma de y1 lei nu i-au fost niciodata comunicate potrivit art.44 din OG nr.92/2003, iar prin enumerarea deciziilor fara comunicarea acestora se incalca dreptul legal de a le contesta intrucat necomunicarea actelor administrativ fiscale conform art.45 din Codul de procedura fiscala nu produce efecte.

Comunicarea direct prin publicitate este nelegala, cata vreme i se cunostea domiciliul fiscal, iar impotriva acestei practici s-a pronuntat atat Inalta Curte cat si Curtea Constitutionala a Romaniei, prin Decizia nr. 536/2011.

In acest sens solicita suspendarea efectelor deciziei, comunicarea la domiciliu si repunerea in termenul legal de contestare dupa luarea la cunostinta a continutului acesteia.

Sumele mentionate in decizia de accesorii pentru contributi de sanatate sunt eronate si nu sunt datorate nefiindu-i comunicate decat deciziile de impunere anticipate si

anuale, care cuprind contributiile de sanatate si care au fost achitate si nicio decizie privind sanatatea, desi sunt emise de aceeaasi autoritate.

Prin punerea in executare in anul 2016 a deciziilor si documentelor emise in anii 2013-2015 fara a face dovada ca au fost vreodata comunicate au fost incalcate principiile rolului activ, buneii-credinte, legalitatii si egalitatii.

II. Prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/31.12.2014, Administratia sector 5 a Finantelor Publice a stabilit accesorii aferente CASS in suma de y1 lei si accesorii aferente diferentei de impozit anual de regularizat in suma de y2 lei, calculate pentru perioada 31.12.2013- 31.12.2014.

III. Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatările organului fiscal, sustinerile contestatarei si prevederile legale in vigoare pe perioada supusa impunerii se retin urmatoarele:

### 3.1. Referitor la accesoriile aferente CASS in suma de y1 lei

*Cauza supusa solutionarii este daca Serviciul solutionare contestatii 2 se poate pronunta cu privire la legalitatea calcularii accesoriilor CASS in suma totala de y1 lei, in conditiile in care, pe de-o parte organul fiscal nu a respectat procedura de comunicare a deciziei contestate, iar pe de alta parte nu poate face dovada existentei si comunicarii tuturor titlurilor de creanta prin care s-au individualizat debitele reprezentand CASS asupra carora au fost calculate accesoriile contestate.*

**In fapt**, prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/31.12.2014, Administratia sector 5 a Finantelor Publice a stabilit in sarcina doamnei X, obligatii de plata accesorii CASS in suma totala de y1 lei, calculate pentru perioada 31.12.2013– 31.12.2014.

Debitele asupra carora s-au calculat accesoriile contestate au fost individualizate prin doc. CASS nr. x/19.02.2013, nr. x/19.02.2013, nr. x/19.02.2013 si nr. x/19.02.2013 transmise informatic de CASMB, precum si prin deciziile de impunere privind platile anticipate nr. x/26.02.2013 si nr. x/26.02.2014.

Prin contestatia formulata contribuabila reclama, pe de-o parte, nerespectarea procedurii de comunicare a deciziei atacate, fiind luata la cunostinta la data comunicarii titlului executoriu, iar pe de alta parte, necomunicarea documentelor referitoare la CASS, in afara deciziilor de impunere anticipate si a celor anuale, motiv pentru care nu produc efecte.

**In drept**, potrivit dispozitiilor art. 2, art.21, art.23, art.24, art. 85, art.86, art.110, art. 111, art. 111<sup>1</sup>, art.115, 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. 21. - (1) Creantele fiscale reprezinta drepturi patrimoniale care, potrivit legii, rezulta din raporturile de drept material fiscal.**

(2) Din raporturile de drept prevazute la alin. (1) rezulta atat continutul, cat si quantumul creantelor fiscale, reprezentand drepturi determinate constand in:

a) dreptul la perceperea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume care constituie venituri ale bugetului general consolidat, dreptul la rambursarea taxei pe valoarea adaugata, dreptul la restituirea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume care constituie venituri ale bugetului general consolidat, potrivit alin. (4), denumite creante fiscale principale;

b) dreptul la perceperea dobânzilor, penalitatilor de întârziere sau majorarilor de întârziere, dupa caz, în conditiile legii, denumite creante fiscale accesorii. (...)."

**"Art. 23. - Nașterea creanțelor și obligațiilor fiscale**

(1) Dacă legea nu prevede altfel, dreptul de creanță fiscală și obligația fiscală corelativă se nasc în momentul în care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le generează.

(2) Potrivit alin. (1) se naște dreptul organului fiscal de a stabili și a determina obligația fiscală datorată."

**"Art. 24. - Stingerea creanțelor fiscale**

Creantele fiscale se sting prin încasare, compensare, executare silita, scutire, anulare, prescriptie si prin alte modalitati prevazute de lege."

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

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

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

**"Art. 86. -** (1) Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent. Organul fiscal emite decizie de impunere ori de câte ori acesta modifică baza de impunere, ca urmare a unor constatări prealabile ale organului fiscal sau în baza unei inspecții fiscale. (...).

(6) **Decizia de impunere si decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii constituie si instiintari de plata, de la data comunicarii acestora**, in conditiile in care se stabilesc sume de plata."

**"Art. 110 -** (1) In sensul prezentului titlu, colectarea consta in exercitarea actiunilor care au ca scop stingerea creantelor fiscale.

(2) Colectarea creanțelor fiscale se face în temeiul unui titlu de creanță sau al unui titlu executoriu, după caz.

(3) **Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală**, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

a) **decizia de impunere**;

b) **declarația fiscală**;

c) decizia referitoare la obligații de plată accesorii. (...)."

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

(2) Pentru diferențele de obligații fiscale principale și pentru obligațiile fiscale accesorii, stabilite potrivit legii, termenul de plată se stabilește în funcție de data comunicării acestora, astfel:

a) dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 1-15 din lună, termenul de plată este până la data de 5 a lunii următoare;

b) dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 16-31 din lună, termenul de plată este până la data de 20 a lunii următoare."

**"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. - Ordinea stingerii datoriilor**

(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 aceluși 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>); [...]

(2) Vechimea obligațiilor fiscale de plată se stabilește astfel:

a) în funcție de scadența, pentru obligațiile fiscale principale;

b) în funcție de data comunicării, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de organele competente, precum și pentru obligațiile fiscale accesorii; (...)."

**"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.**

(2) Nivelul penalității de întârziere este de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere.

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

*Potrivit dispozițiilor Codului de procedura fiscală, organul fiscal emite titluri de creanță în baza cărora realizează colectarea creanțelor fiscale, stingerea obligațiilor de plată efectuându-se cu respectarea ordinii legale, expres prevăzută de Codul de procedura fiscală, iar pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată sau plata cu întârziere a creanțelor, debitorul datorează dobânzile de întârziere și penalitățile de întârziere.*

*În cazul neachitării la scadența a obligațiilor reprezentând plăți anticipate stabilite în contul CASS, dobânzile/penalitățile de întârziere se calculează până la data plății debitului sau, după caz, până la data de 31 decembrie a anului fiscal de impunere, urmând ca pentru sumele neachitate în anul de impunere, accesoriile să fie calculate începând cu data de 1 ianuarie a anului următor până la data stingerii acestora, inclusiv.*

*Rezultă ca accesoriile se datorează pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, ca o măsură accesorie în raport cu debitul principal, scadența fiind determinată în funcție de data comunicării deciziilor de impunere prin care s-au individualizat obligațiile de plată.*

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).

(4) Începând cu data de 1 iulie 2012, casele de asigurări sociale predau organelor fiscale din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în vederea colectării, creanțele reprezentând contribuțiile 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. Predarea-preluarea se face până la data de 30 septembrie 2012, pe titluri de creanță și pe scadențe, pe baza protocolului de predare-primire și a următoarelor documente:

a) **înscrieri în care sunt individualizate creanțele datorate și neachitate până la data predării-preluării și care reprezintă titluri executorii**;

b) **situația soldurilor contribuțiilor stabilite până de data de 30 iunie 2012 și neîncasate până la aceeași dată**;

c) **o copie a titlurilor în care sunt individualizate plățile anticipate stabilite pentru anul 2012**;

d) orice alte informații disponibile, necesare urmăririi și verificării sumelor datorate.

(5) **Procedura de predare-primire a documentelor și informațiilor prevăzute la alin. (4) va fi aprobată prin ordin comun al ministrului finanțelor publice, al ministrului muncii, familiei și protecției sociale și al ministrului sănătății, în termen de 30 zile de la data publicării prezentei ordonanțe de urgență în Monitorul Oficial al României, Partea I.**

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

Potrivit Protocolului - cadru de predare - primire a documentelor și informațiilor privind contribuțiile sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din Titlul IX<sup>2</sup> al Codului fiscal, aprobat prin Ordinului comun al Ministerului Finanțelor Publice, al Ministerului Sănătății și al Ministerului Muncii, Familiei și Protecției Sociale nr. 806/608/934/2012:

„1. **Obiectul predării-primirii îl constituie:**

a) **înscrierile, 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 înscrieri 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; (...);

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.

(...)"

**"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 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).*

*Competența de administrare a contribuțiilor sociale datorate de către aceste persoane, 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.*

*Începând 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, obiectul predării-primirii constituindu-l printre altele și **înscrisurile, în original**, în care sunt individualizate creanțele datorate și neachitate până la data predării-preluării și care reprezintă titluri executorii, **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) și situația soldurilor contribuțiilor stabilite până la data de 30 iunie 2012 și neîncasate până la aceeași dată.*

Cu privire la plățile anticipate cu titlu de impozit, conform dispozițiilor art. 82 alin. (1) și (2) 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 reținere 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 comunica 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. Diferența dintre impozitul anual calculat asupra venitului net realizat în anul precedent și suma reprezentând plăți anticipate datorate de contribuabil la nivelul trimestrului IV din anul anterior se repartizează pe termenele de plată următoare din cadrul anului fiscal."

Cu privire la plățile anticipate cu titlu de CASS, potrivit art. 296<sup>24</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

**"Art. 296<sup>24</sup>. - (1) Contribuabilii prevăzuți la art. 296<sup>21</sup> alin. (1) lit. a)-e) și lit. g) cu excepția celor care realizează venituri din arendarea bunurilor agricole, sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de contribuții sociale.**

(2) În cazul contribuției de asigurări sociale de sănătate, **plățile anticipate prevăzute la alin. (1) se stabilesc de organul fiscal competent, potrivit regulilor prevăzute la art. 82, prin decizie de impunere,** pe baza declarației de venit estimat/norma de venit sau a declarației privind venitul realizat, după caz. În cazul contribuției de asigurări sociale, obligațiile lunare de plată se stabilesc pe baza venitului declarat, prevăzut la art. 296<sup>22</sup> alin. (1).

(3) În decizia de impunere, baza de calcul al contribuției de asigurări sociale pentru contribuabilii prevăzuți la art. 296<sup>21</sup> alin. (1) lit. a)-e) se evidențiază lunar, iar plata acestei contribuții se efectuează trimestrial, în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru."

Referitor la accesoriile aferente CASS în suma de y1 lei, stabilite prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x/31.12.2014, din analiza documentelor existente la dosarul cauzei transmise de organul fiscal, din referatul cauzei, din adresa privind completarea dosarului contestației urmare solicitării organului de soluționare a contestației raportat la sustinerile contestatarii rezulta următoarele:

În ceea ce privește fondul cauzei, așa cum s-a reținut și prin decizia privind soluționarea contestației înregistrată la organul fiscal sub nr. x/29.02.2016:

1. Baza de calcul a accesoriilor la contul CASS-cod 111 „contribuții de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente” în suma de y1 lei a fost reprezentată de doc. CASS nr. x/19.02.2013, nr. x/19.02.2013, nr. x/19.02.2013 și nr. x/19.02.2013 transmise informatic de CASMB, precum și de deciziile de impunere privind plățile anticipate nr. x/26.02.2013 și nr. x/26.02.2014, comunicate contribuabilului, așa cum reiese din confirmările postale existente în dosarul cauzei și din informațiile transmise de organul fiscal.

2. În ceea ce privește accesoriile calculate asupra contribuției de asigurări sociale de sănătate:

\* în anul 2013, în baza Protocolului Cadru nr.806/608/934/2012 CASMB a transmis informatic obligații de plată principale aferente anilor 2008-2012 în suma de t lei, astfel: 2008 - t lei; 2009 - t lei; 2010 - t lei; 2011 - t lei; 2012 - t lei;

\* prin adresa nr. x/04.11.2016, înregistrată la AS5FP sub nr. x/29.11.2016, CASMB „confirmă ca situația transmisă în sistemul informatic este corectă și conformă cu realitatea“;

\* referitor la documentele CASS nr. x/19.02.2013, nr. x/19.02.2013, nr. x/19.02.2013 și nr. x/19.02.2013 care se regăsesc în anexa la decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii, contestată, se menționează că „acestea sunt emise de Casa

de Asigurari de Sanatate a Municipiului Bucuresti si *nu suntem in posesia acestora si nici a deciziilor, intrucat nu au fost transmise institutiei noastre*".

3. Din analiza situatiei analitice debite plati solduri la CASS - cod debit 111 si din precizarile organului fiscal rezulta ca au fost inregistrate o serie de operatiuni de debitare si scadere din evidenta pe platitor a obligatiilor de plata aferente perioadei 2008-2015, inclusiv plati efectuate de contestatara, respectiv:

Pentru anul 2013:

- FV x/25.03.2013 - t lei

- FV x/25.06.2013 - t lei

- FV x/25.09.2013 - t lei

- FV x/20.12.2013 - t lei

Total - t lei

Pentru anul 2014:

- FV x/25.03.2014 - t lei

- FV x/24.06.2014 - t lei

- FV x2/25.09.2014 - t lei

- FV x/19.12.2014 - t lei

Total - t lei

Pentru anul 2015:

- FV x/25.03.2015 - t lei

- FV x/23.06.2015 - t lei

- FV x/25.09.2015 - t lei

- FV x/18.12.2015 - t lei

Total - t lei

4. Prin contestatia formulata, doamna X invoca necomunicarea documentelor CASS, nedatorarea accesoriilor si emiterea netemeinica si nelegala a deciziei atacate.

5. Urmare adresei nr. x/03.02.2017, prin care Serviciul solutionare contestatii 2 a solicitat organului fiscal completarea dosarului contestatiei, prin adresa nr. x/13.02.2017, inregistrata la DGRFPB sub nr. x/13.02.2017, Administratia sector 5 a Finantelor Publice a transmis urmatoarele documente si precizari:

a. adresa CASMB nr. x/04.11.2016, inregistrata la AS5FP sub nr. x/29.11.2016, prin care se comunica ca doamna X este inregistrata cu "declaratii estimative din oficiu pana la data de 30 iunie 2012 (...) din care debite reprezentand obligatiile principale la FNUASS in valoare de t lei (...) pana la 30 iunie 2012" atasand "Situatia contributiilor declarate, incasate si restante si a majorarilor calculate, incasate si restante" pe perioada 2008-30.06.2012 si "Situatia declaratiilor existente de la data 01/01/2008 la data 30/06/2012", avand inscise numere de declaratii, intre care se regasesc si documentele nr. x (anul 2011), nr. x (anul 2012), nr. x (anul 2010) si nr. x (anul 2009), toate purtand aceeasi data de inregistrare - 19.02.2013 si "Fel declaratie - estimativa";

b. adresa nr. x/10.06.2016 prin care CASMB a instiintat contribuabila ca au fost "stabilite din oficiu obligatii de plata la FNUASS pentru perioada 01 ianuarie 2008-30 iunie 2012, conform veniturilor estimate din activitati independente" si ca:

*"La data prezentei, nu exista comunicat titlu de creanta in care sa fie individualizate debite la FNUASS, avand scadenta stabilita pana la 30 iunie 2012";*

c. referitor la titlurile de creanta in baza carora au fost stabilite obligatiile de plata reprezentand CASS transmise in baza de date informatic:



“Mentionam ca titlurile *de creanta emise de Casa de Asigurari de Sanatate a Municipiului Bucuresti care au stat la baza emiterii Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/31.12.2014 nu se afla la sediul institutiei noastre, intrucat acestea au fost returnate Casei de Asigurari de Sanatate a Municipiului Bucuresti in vederea reanalizarii acestora.*”

Ulterior, prin adresa remisa prin e-mail la 21.02.2017, organul fiscal precizeaza “*Casa de Asigurari de Sanatate a Municipiului Bucuresti a transmis in anul 2013 pe cale electronica suma de de t lei pentru perioada 2008-2012, fara a transmite dosarul pe suport de hartie.*”

6. Fata de precizarile organului fiscal si de documentele transmise prin adresele privind completarea dosarului contestatiei, se retin urmatoarele:

a. Potrivit dispozitiilor Codului de procedura fiscala, debitele reprezentand obligatii fiscale principale (CASS) si accesorii aferente se inregistreaza in baza de date a organului fiscal in baza titlurilor de creanta emise de acesta si in functie de data comunicarii acestor titluri de creanta catre contribuabili.

In speta, organul fiscal a calculat accesorii aferente CASS, atat pentru debite transmise informatic de CASMB, cat si pentru decizii de impunere emise de AS5FP. Calcularea accesoriilor si pentru decizii de impunere emise de AS5FP se datoreaza faptului ca platile efectuate de contribuabila in contul CASS in anii 2013, 2014, 2015 au stins obligatii de plata in ordinea vechimii, adica inclusiv cele transmise informatic de CASMB.

b. Desi organul de solutionare a contestatiei i-a solicitat expres prin adresa nr. x/03.02.2017, AS5FP nu a transmis documentele si informatiile solicitate care sa clarifice situatia fiscala a contribuabilei, respectiv titlurile de creanta nr. x/19.02.2013, nr. x/19.02.2013, nr. x/19.02.2013 si nr. x/19.02.2013, avand in vedere simpla mentiune din referatul cauzei privind preluarea obligatiilor in baza Protocolului cadru de la CASMB.

Mai mult, se retin afirmatiile contradictorii ale organului fiscal, in conditiile in care prin referatul cauzei mentioneaza ca AS5FP nu se afla in posesia titlurilor de creanta emise de CASMB ce au stat la baza emiterii deciziei de calcul accesorii intrucat acestea au fost transmise informatic de CASMB in baza Protocolului cadru, iar prin adresa privind completarea dosarului cauzei se precizeaza ca acestea “*au fost returnate Casei de Asigurari de Sanatate a Municipiului Bucuresti in vederea reanalizarii acestora*”, pentru ca ulterior sa ni se comunice faptul ca dosarul pe suport de hartie nu a fost primit de la CASMB.

Tot contradictorii sunt si precizarile CASMB din adresa remisa organului fiscal cu privire la faptul ca doamna X figureaza cu declaratii estimative din oficiu, in conditiile in care declaratiile estimative se depun de contribuabili, iar ceea ce intocmesc din oficiu organele CASMB sunt decizii de impunere din oficiu.

Mai mult, in adresa remisa contribuabilei de catre CASMB se precizeaza ca “*nu exista comunicat titlu de creanta in care sa fie individualizate debite la FNUASS, avand scadenta stabilita pana la 30 iunie 2012*” si ca urmeaza a prezenta o serie de documente, in vederea rezolvarii situatiei.

Prin urmare, avand in vedere urmatoarele aspecte:

- organul fiscal nu a respectat dispozitiile pct. V din OUG nr. 125/2011 pentru modificarea si completarea Legii nr. 571/2003, coroborate cu prevederile Protocolului - cadru de predare-primire, aprobat prin Ordinul nr. 806/608/934/2012, respectiv nu se afla in posesia înscrisurilor Casei de Asigurari de Sanatate a Municipiului Bucuresti prin care

sunt individualizate creanțele datorate și neachitate până la data predării-preluării, respectiv până la data de 30 iunie 2012;

- dispozițiile art.115 din Codul de procedura fiscală prevăd ca stingerea obligațiilor de plată se face în ordinea vechimii, iar plățile efectuate de contribuabili au stins atât obligația de plată transmisă informatic de CNAS pentru care nu au fost remise titluri de creanță, cât și cele individualizate prin decizii de impunere emise de AS5FP;

- din precizările organului fiscal și corespondența cu CASMB nu se poate stabili dacă există și sunt comunicate titluri de creanță emise de CASMB sau sunt depuse declarații de către contestatar,

urmează a se dispune, în temeiul art.279 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, desființarea deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x/31.12.2014, prin care Administrația sector 5 a Finanțelor Publice a stabilit în sarcina doamnei X, obligații de plată accesorii aferente CASS în suma de y1 lei.

În speta 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. “

Prin urmare, Administrația sector 5 a Finanțelor Publice va proceda la reanalizarea situației de fapt fiscale a doamnei X, respectiv: analizarea obligațiilor de plată reprezentând CASS prin înscrisurile prin care s-au individualizat creanțele datorate și neachitate, reanalizarea ordinii de stingere a obligațiilor de plată și calcularea accesoriilor, în situația în care obligațiile de plată nu au fost/au fost achitate cu întârziere, ținând cont de prevederile legale, de motivațiile acestora, precum și de cele reținute prin prezenta.

Referitor la solicitarea privind suspendarea efectelor deciziei atacate până la soluționarea contestației, se reține că potrivit art.278 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscală:

“(1) Introducerea contestației pe calea administrativă de atac nu suspendă executarea actului administrativ fiscal.

(2) Dispozițiile prezentului articol nu aduc atingere dreptului contestatorului de a cere suspendarea executării actului administrativ fiscal, în temeiul Legii nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare.”

Prin urmare, având în vedere aceste dispoziții imperative ale legii, solicitarea contestației de suspendare a executării deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii intra sub incidența prevederilor Legii nr. 554/2004 și nu se află în competența de soluționare a Serviciului soluționare contestații.

### 3.2. Referitor la accesoriile aferente diferentei de impozit anual de regularizat in suma de y2 lei

*Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti, prin Serviciul solutionare contestatii 2 se poate pronunta pe fond asupra acestui capat de cerere, in conditiile in care contribuabila nu prezinta motivele de fapt si de drept pe care isi intemeiaza contestatia.*

**In fapt**, Administratia sector 5 a Finantelor Publice a emis decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/31.12.2014, prin care a stabilit accesorii aferente diferentei de impozit anual de regularizat – cod 63 in suma de y2 lei, calculate pentru perioada 31.12.2013-10.01.2014.

Prin contestatia formulata, doamna X nu a prezentat motivele de fapt si de drept pe care se intemeiaza contestatia cu privire la accesoriile stabilite.

**In drept**, in conformitate cu prevederile art.269 alin.(1) si art.280 alin.(1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala:

“**Art. 269.** - Forma și conținutul contestației

(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

a) datele de identificare a contestatorului;

b) obiectul contestației;

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază;

e) semnătura contestatorului sau a împuternicitului acestuia. Dovada calității de împuternicit al contestatorului, persoană fizică sau juridică, se face potrivit legii.”

“**Art. 280.** - Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale

(1) **Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația se respinge fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei.**“

De asemenea, pct. 2.5 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 3741/2015:

«**2.5. Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept** pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.»

Din dispozițiile legale citate mai sus, rezulta că în contestație contribuabila trebuie să menționeze atât motivele de fapt, cât și de drept, precum și dovezile pe care se întemeiază acestea, în caz contrar contestația urmând a fi respinsă ca nemotivată.

Astfel, având în vedere cele reținute de mai sus, întrucât contestatara este cea care invocă în sprijinul pretențiilor sale o anumită stare de fapt, afirmând o pretenție în procedura administrativă, **constatarea care se impune**, una naturală și de o implacabilă logică juridică, **este aceea că sarcina probei revine acesteia**. Sarcina probei nu implică un drept al contestatarei, ci un imperativ al interesului personal al acesteia care invocă o pretenție în cadrul căii administrative de atac, neprobarea cererii afirmate determinând respingerea contestației.

Intrucat doamna X nu a prezentat motivele de fapt si de drept si dovezile pe care se intemeiaza contestatia formulata cu privire la accesoriile aferente diferentei de impozit anual de regularizat in suma y2 lei, Serviciul solutionare contestatii 2 din cadrul DGRFPB nu se poate substitui contestatarii cu privire la **motivele de fapt si de drept si a dovezilor**, care sunt elemente obligatorii si expres prevazute de art.269 din Codul de

procedura fiscala, republicat, intrucat potrivit art.276 alin.1 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează: „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”, iar potrivit art.276 alin.4 - **“Contestatorul, intervenientii sau împuternicitii acestora pot sa depuna probe noi în susținerea cauzei. În aceasta situatie, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, dupa caz, i se va oferi posibilitatea sa se pronunte asupra acestora.”**

Prin urmare, având în vedere cele de mai sus, în temeiul art. 279 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, contestația **se va respinge ca nemotivată**, cu privire la acest capat de cerere.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 82 si art. 296<sup>24</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 2, art.21, art.23, art.24, art.44, art.45, art. 85, art.86, art.110, art. 111, art. 111^1, art.115, art. 119, art. 120 si art. 120^1 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, 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.269, art.276, art.279 si art.280 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, pct. 2.5 si pct.11.4-11.5 din Instructiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin OPANAF nr. 3741/2015:

## DECIDE

1. Desfiinteaza, in parte, decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/31.12.2014 prin care Administratia sector 5 a Finantelor Publice a stabilit accesoriile aferente CASS in suma de y1 lei, urmand ca organul fiscal sa procedeze la reanalizarea situatiei de fapt fiscale a contribuabilei, in conformitate cu prevederile legale in vigoare si cu retinerile din prezenta decizie.

2. Respinge, in parte, ca nemotivata contestatia pentru accesoriile aferente diferentei de impozit anual de regularizat in suma de y2 lei stabilite prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/31.12.2014.

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.

