

DECIZIA nr. 657/13.08.2014  
privind solutionarea contestatiei formulata de x  
inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr. x

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Administratia sector 6 a Finantelor Publice, cu adresele nr. x si nr. x, inregistrate la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x si x asupra contestatiei formulata de contribuabilul x, cu domiciliul in x.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia sector 6 a Finantelor Publice sub nr. x, il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x prin care s-au stabilit accesorii aferente CASS in suma de x lei si accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente in suma de x lei emisa de Administratia sector 6 a Finantelor Publice si comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de 10.03.2014.

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 domnul x.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

- I.** Prin contestatia formulata domnul x aduce urmatoarele argumente:
- este in proces cu CASMB in dosarul nr. x la Tribunalul Bucuresti – Sectia a IX-a Contencios Administrativ si Fiscal;
  - nu i s-a comunicat existenta vreunui debit;
  - nu poate fi obligat la o dubla impunere intrucat contributia de sanatate i se opreste direct la sursa din pensia pentru limita de varsta.

In concluzie, contestatarul solicita admiterea si oprirea punerii in aplicare a deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x prin care s-au stabilit accesorii aferente CASS in suma de x lei si accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente in suma de x lei.

**II.** Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x organele de impunere ale Administratiei sector 6 a Finantelor Publice au comunicat contribuabilului accesorii aferente obligatiei fiscale CASS in suma de x lei si accesorii aferente impozitului din activitati independente in suma de x lei.

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

**3.1 Referitor la obligatiile de plata accesorii aferente CASS in suma de x lei.**

***Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii se poate investi cu solutionarea cauzei, in conditiile in care accesoriile contestate aferente contributiei de de asigurari sociale de sanatate in suma de x lei au o stransa legatura cu debitul ce face obiectul contestatiei inregistrata la Tribunalul Bucuresti – Sectia a IX-a Contencios Administrativ si Fiscal in dosarul nr. x.***

**In fapt**, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x Administratia sector 6 a Finantelor Publice a stabilit in sarcina domnului x accesorii aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate in suma totala de x lei pentru perioada 17.08.2010 - 31.12.2013, obligatiile de plata principale fiind individualizate prin documentele nr. x si nr. x.

Organul fiscal precizeaza urmatoarele;

- la contul de venituri din activitati independente s-au calculat obligatii fiscale accesorii in suma de x lei, accesorii achitate cu chitanta nr. x;
- la contul de contributii asigurari sociale de sanatate s-au calculat accesorii in suma de x lei pentru neplata obligatiilor fiscale neachitate la termen;
- la 31.12.2013 contribuabilul figura cu obligatii fiscale principale de plata de x lei la care s-au calculat obligatii de plata accesorii in suma de x lei;
- conform Deciziei privind compensarea obligatiilor fiscale nr. x s-a compensat din oficiu suma de x lei reprezentand diferenta de impozit stabilita in minus aferenta anului 2012, cu obligatiile fiscale restante de la contul de contributii de asigurari sociale de sanatate.

Urmare adreselor Serviciului solutionare contestatii nr. x si x prin care se solicita transmiterea de catre Administratia sector 6 a Finantelor Publice a documentelor necesare solutionarii cauzei, organul fiscal prin adresa nr. x ne remite documentele transmise de Casa Nationala de Asigurari de Sanatate, din care rezulta urmatoarele:

Urmare instiintarii CASMB nr. x prin care se solicita domnului x prezentarea declaratiilor insotite de deciziile de impunere anuale emise de organele fiscale si procesele de inspectie fiscala, dupa caz, pentru perioada 05.03.2009 – 30.06.2012 si sa justifice plata/neplata contributiei de asigurari sociale de sanatate pentru aceasta perioada, domnul x a depus urmatoarele declaratii:

- declaratia privind obligatiile de constituire si plata la Fondul National Unic de Asigurari Sociale de Sanatate datorate de alte persoane decat cele care desfasoara activitatea in baza unui contract individual de munca pentru anul 2009, inregistrata la CASMB in data de 20.06.2013, pentru venit – baza de calcul in suma de x lei si CASS in suma de x lei;
- declaratia privind obligatiile de constituire si plata la Fondul National Unic de Asigurari Sociale de Sanatate datorate de alte persoane decat cele care desfasoara activitatea in baza unui contract individual de munca pentru anul 2010, inregistrata la CASMB in data de 20.06.2013, pentru venit – baza de calcul in suma de x lei;
- declaratia privind obligatiile de constituire si plata la Fondul National Unic de Asigurari Sociale de Sanatate datorate de alte persoane decat cele care desfasoara activitatea in baza unui contract individual de munca pentru anul 2011, inregistrata la CASMB in data de 20.06.2013, pentru venit – baza de calcul in suma de x lei;
- declaratia privind obligatiile de constituire si plata la Fondul National Unic de Asigurari Sociale de Sanatate datorate de alte persoane decat cele care desfasoara activitatea in baza unui contract individual de munca, inregistrata la CASMB in data de 20.06.2013, aferent trimestrului I 2012 pentru venit – baza de calcul in suma de x lei si CASS in suma de x lei si trimestrului II 2012 pentru venit – baza de calcul in suma de x lei si CASS in suma de x lei.

Astfel, la dosarul cauzei se regăsește decizia de impunere din oficiu nr. x emisă de CASMB și semnată de primire de către domnul x, prin care au fost stabilite obligații privind CASS în suma totală de x lei, defalcate după cum urmează:

- pentru perioada 05.03.2009-31.12.2009 la venitul de calcul în suma de x lei, datorează CASS în suma de x lei;
- pentru perioada 01.01.2012-31.03.2012 la venitul de calcul în suma de x lei, datorează CASS în suma de x lei;
- pentru perioada 01.04.2012-30.06.2012 la venitul de calcul în suma de x lei, datorează CASS în suma de x lei.

Domnul Diacov Emil a contestat decizia de impunere nr. x, fiind în proces cu CASMB în dosarul nr. x la Tribunalul București – Secția a IX-a Contencios Administrativ și Fiscal, așa cum rezultă din copia acțiunii depusă la instanța și depusă în fotocopie cu adresa nr. x.

**In drept**, cu privire la suspendarea procedurii de soluționare a contestației pe cale administrativă, art. 214 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată prevede:

“(1) Organul de soluționare competent poate suspenda, prin decizie motivată, soluționarea cauzei atunci când:

a).....)

**b) soluționarea cauzei depinde, în tot sau în parte, de existența sau inexistența unui drept care face obiectul unei alte judecări.**

**(3) Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea sau, după caz, la expirarea termenului stabilit de organul de soluționare competent potrivit alin. (2), indiferent dacă motivul care a determinat suspendarea a încetat sau nu.**”

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.**”

În speta sunt incidente și prevederile art. 119 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.**”

Din anexa la decizia nr. x și situația analitică debite – plăți – solduri rezultă că accesoriile în suma de x lei au fost calculate pentru debite reprezentând CASS individualizate prin documentele informatice nr. x și nr. x, în fapt debitele stabilite prin decizia de impunere din oficiu nr. x, după cum urmează;

- pentru debitul în suma de x lei aferent anului 2009 (diminuat la x lei urmare plății evidențiate la 16.04.2013 în suma de x lei) au fost calculate dobânzi și penalități de întârziere în suma de x lei;

- pentru debitul in suma de x lei aferent trimestrului I 2012 au fost calculate dobanzi si penalitati de intarziere in suma de x lei;
- pentru debitul in suma de x lei aferent trimestrului II 2012 au fost calculate dobanzi si penalitati de intarziere in suma de x lei.

Tinand cont de cele mai sus prezentate, de dispozitiile imperative ale legii, precum si de faptul ca accesoriile urmeaza principalul, rezulta ca accesoriile contestate in suma de x lei stabilite prin decizia nr. x emisa de Administratia sector 6 a Finantelor Publice, care fac obiectul contestatiei inregistrata la DGRFPB sub nr. x sunt in stransa interdependenta cu modalitatea de solutionare a contestatiei inregistrata la Tribunalul Bucuresti – Sectia a IX-a Contencios Administrativ si Fiscal ce are ca obiect decizia de impunere din oficiu nr. x prin care s-au stabilit debitele pentru care s-au calculat accesoriile contestate.

In functie de modalitatea de solutionare cu caracter definitiv a cauzei privind titlul de creanta emis de CASMB, procedura administrativa privind solutionarea contestatiei formulate impotriva Deciziei nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii, va fi reluata in conditiile legii, in temeiul art. 214 alin.(3) din Codul de procedura fiscala, republicat.

Avand in vedere cele prezentate mai sus, organul de solutionare a contestatiei urmeaza a dispune suspendarea solutionarii contestatiei formulata de domnul x pentru suma de x lei reprezentand accesorii aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate, stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x emisa Administratia sector 6 a Finantelor Publice pana la pronuntarea unei solutii definitive cu privire la solutionarea actiunii formulata impotriva debitelor stabilite de CASMB prin decizia de impunere din oficiu nr. x, procedura administrativa urmand a fi reluată la incetarea motivului care a determinat suspendarea.

### **3.2 Referitor la obligatiile de plata accesorii aferente CASS in suma de x lei si accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente in suma de x lei.**

***Cauza supusa solutionarii este daca organul fiscal a stabilit legal accesoriile aferente CASS si accesoriile aferente impozitului pe venituri din activitati independente ce au fost stabilite ca obligatie de plata de Administratia sector 6 a Finantelor Publice prin decizia x.***

**In fapt**, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, Administratia sector 6 a Finantelor Publice a calculat pentru perioada 26.03.2013 – 31.12.2013 accesorii in suma de x lei aferente CASS si in suma de x lei aferente impozitului pe venituri din activitati independente, obligatiile de plata principale fiind individualizate prin decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit pentru anul 2013 nr. x comunicata prin scrisoarea recomandata nr. x fiind confirmata in data de 03.04.2013.

**In drept**, potrivit dispozitiilor 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. 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. (...)”

**(6)** Pentru obligațiile fiscale neachitate la termenul de plată, reprezentând impozitul pe venit, se datorează dobânzi după cum urmează:

**a)** pentru anul fiscal de impunere, dobânzile pentru plățile anticipate stabilite de organul fiscal prin decizii de plăți anticipate se calculează până la data plății debitului sau, după caz, până la data de 31 decembrie;

**b)** dobânzile pentru sumele neachitate în anul de impunere, potrivit lit. a), se calculează începând cu data de 1 ianuarie a anului următor până la data stingerii acestora inclusiv;

**c)** în cazul în care impozitul pe venit stabilit prin decizia de impunere anuală este mai mic decât cel stabilit prin deciziile de plăți anticipate, dobânzile se recalculază, începând cu data de 1 ianuarie a anului următor celui de impunere, la soldul neachitat în raport cu impozitul anual stabilit prin decizia de impunere anuală, urmând a se face regularizarea dobânzilor în mod corespunzător;

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

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

**(2)** Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

**a)** dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;

**b)** dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

**c)** după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.

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

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta următoarele:

- baza de calcul a accesoriilor aferente CASS în suma de x lei și a accesoriilor aferente impozitului pe venituri din activități independente în suma de x lei a fost reprezentată de plățile anticipate de impozit pe venit și CASS stabilite prin decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2013 nr. x;

- cu privire la comunicarea deciziei de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2013 nr. x, se constată că aceasta a fost transmisă prin scrisoarea recomandată nr. x în data de 03.04.2013 cu confirmare de primire.

Având în vedere cele mai sus prezentate, rezulta că Administrația sector 6 a Finanțelor Publice face dovada respectării procedurii de comunicare a deciziei de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2013 nr. x, în baza căreia au fost calculate accesoriile aferente CASS în suma de x lei și accesoriile aferente impozitului pe venituri din activități independente în suma de x lei conform anexei la decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x.

Sustinerile contribuabilului în sensul că nu i s-a comunicat existența vreunui debit sunt vadit neintemeiate, în condițiile în care la dosarul cauzei există dovada comunicării titlului de creanță prin care s-au evidențiat debitele care au generat accesoriile contestate – în speta, decizia de impunere nr. x, iar împotriva acestui titlu contribuabilul nu a făcut dovada exercitării vreunei căi de atac.

De asemenea, nu poate fi vorba de o dublă impunere, în condițiile în care obligațiile fiscale stabilite sunt pentru venituri din surse diferite – venituri din activități economice independente, respectiv venituri din pensii.

În speta sunt incidente și dispozițiile art. 213 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care prevede:

**“Art. 213. - (1)** 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.”

Astfel, în condițiile în care organul fiscal face dovada respectării procedurii de comunicare prevăzută de art. 44 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare a deciziei de impunere ce constituie baza de calcul a accesoriilor, Serviciul soluționare contestații **urmează a respinge ca neîntemeiată contestația formulată** de domnul x împotriva deciziei nr. x pentru suma totală de x lei, din care x lei reprezentând accesorii aferente CASS și x lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe venituri din activități independente.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 119, art. 120, art. 120<sup>1</sup>, art. 213, art. 214 alin. (1) și alin. (3) și art. 216 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 450/2013

## DECIDE

1. Suspenda în parte soluționarea contestației împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată a accesorii nr. x, pentru suma de x lei reprezentând accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate, până la soluționarea cu titlu definitiv a contestației formulată de domnul x ce face obiectul dosarului nr. x aflat pe rolul Tribunalului București, urmând ca procedura administrativă să fie reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea, în condițiile legii și ținând cont de cele reținute prin prezenta.

2. Respinge în parte ca neîntemeiată contestația formulată de domnul x împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată a accesorii nr. x prin care s-au stabilit accesorii în suma totală de x lei, din care x lei reprezentând accesorii aferente CASS și x lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe venituri din activități independente.

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.