

DECIZIA nr.570/24.07.2014  
contestatiei formulata de X,  
inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata de Administratia sector 4 a Finantelor Publice, cu adresele nr. x si nr. x inregistrate la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x si nr. x asupra contestatiei formulata de contribuabila X cu domiciliul in str. x, sector 4, Bucuresti.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia sector 4 a Finantelor Publice sub nr. x, il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x prin care s-au stabilit accesorii aferente impozitului pe venit in suma de x lei si contributiei de asigurari sociale de sanatate in suma de x lei emisa de Administratia sector 4 a Finantelor Publice, comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de 28.01.2014.

Contribuabila contesta numai suma de x reprezentand accesorii aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate.

De asemenea, contestatara solicita compensarea din oficiu a sumelor ce ar trebui sa i se restituie cu sumele care le-ar datora respectiv pentru suma de x lei reprezentand accesorii aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin. (1), art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de doamna X

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. Prin adresa inregistrata la Administratia sector 4 a Finantelor Publice sub nr. x contribuabila solicita anularea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x prin care s-a impus in sarcina acesteia obligatia de plata in suma de x lei reprezentand obligatii fiscale accesorii calculate asupra CASS.

Prin Decizia de impunere cu titlu de plati anticipate nr. x (anexa nr. 8) in baza careia i s-au calculat accesorii aferente unui debit de x lei, iar conform acestei decizii i s-au stabilit obligatia de plata trimestriala in suma de x lei pe trimestru pentru CASS.

Ca urmare a acestei decizii platile au fost efectuate chiar inainte de datele scadente, respectiv la data de 22.03.2013 a achitat plata anticipata pentru trimestrul I - 2013 in suma de x lei si la data de 12.06.2013 a achitat plata anticipata pentru trimestrul II - 2013 in suma de x lei.

La data de 12.07.2013 a primit decizia de impunere nr. x prin care i s-au modificat sumele de plata astfel:

- trimestrul I - CASS – x lei;
- trimestrul II - CASS – x lei;
- trimestrul III - CASS – x lei;
- trimestrul IV - CASS – x lei.

Acesta noua decizie de impunere a fost emisa si comunicata dupa scadenta termenului de plata pentru platile anticipate pentru trimestrul II, respectiv dupa data 25.06.2013.

Conform acestei decizii ar fi trebuit ca ca pana la data de 25.06.2013 sa achite pentru CASS suma de x lei fata de x lei cat i se comunicase initial, diferenta fiind de x lei

Considera ca acestea sunt erori din partea AFP sector 4 pentru ca la data de 25.06.2013 nu ii putea fi opozabil un act fiscal inca neemis de catre ANAF, iar obligatiile de plata stabilite prin actul fiscal emis la 26.02.2013 au fost achitate in integralitate inainte de scadenta, invocand in acest sens prevederile art. 45 din Codul de procedura fiscala.

Referitor la Doc CASS nr. x si Doc. CASS x contribuabila afirma ca nu a primit aceste documente nu cunoaste continutul acestora ele neputand produce efecte conform art. 45 din Codul de procedura fiscala.

In data de 22.10.2013 i s-a inmanat decizia de impunere nr. x prin care s-a stabilit de plata suma de x lei reprezentand regularizare pentru anul 2011 care a fost achitata deja prin chitanta seria TS nr. x in suma de x lei (anexa 22) dupa ce in prealabil solicitand atat ANAF cat si CASMB sa ii comunice ce suma are de plata, niciuna dintre aceste institutii nu i-a transmis niciun document in acest sens, motiv pentru care a calculat singura suma de plata.

In concluzie, contestatara solicita admiterea contestatiei si anulara anulara Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x pentru suma de x reprezentand accesorii aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate.

De asemenea, contestatara solicita compensarea din oficiu a sumelor ce ar trebui sa i se restituie cu sumele care le-ar datora respectiv pentru suma de x lei reprezentand accesorii aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate.

**II.** Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x organele de impunere ale Administratiei sector 4 a Finantelor Publice au comunicat contribuabilei accesorii aferente obligatiei fiscale CASS in suma de x lei.

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

**3.1. Cu privire la accesoriile aferente CASS in suma de x lei stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x emisa de Administratia sector 4 a Finantelor Publice.**

***Cauza supusa solutionarii este daca doamna X datoreaza accesorii aferenta CASS in suma de x lei, in conditiile in care pe de o parte acestea sunt aferente debitelor aferente veniturilor din activitati independente si debitelor datorate pentru perioada anterioara datei de 30.06.2012, pentru care competența de administrare revine caselor de asigurări sociale de sanatate, potrivit legislației specifice aplicabile fiecărei perioade, iar pe de alta parte nu face dovada achitarii obligatiilor de plata la scadenta.***

**In fapt**, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x Administratia sector 4 a Finantelor Publice a calculat pentru perioada 19.09.2012 -19.12.2012, accesorii in suma de x lei aferente CASS, obligatia de plata principala fiind individualizata prin documentele nr. x/30.06.2013 si nr. x din 22.10.2013 si accesorii in suma de x lei aferente CASS, obligatia de plata principala fiind individualizata prin decizia de impunere nr. x.

Potrivit precizarilor organului fiscal, in anul 2012 s-au transmis informatic de catre CNAS in baza Protocolul Cadru stabilit prin Ordinul comun nr. 806/608/934/2012, debite restante in suma de x lei si suprasolviri in suma de x lei.

In anul 2013 s-au transmis informatic de catre CNAS debite restante in suma de x lei defalcate astfel:

- 18.09.2012 - x lei
- 25.09.2012 - x lei
- 21.12.2012 - x lei

Prin decizia de impunere pe anul 2013 nr. 40804175682764/26.06.2013 (rectificativa la decizia de impunere nr. x s-au stabilit plati anticipate reprezentand CASS in suma totala de x lei defalcate astfel:

- 25.03.2013 - x lei;
- 25.03.2013 - x lei;
- 25.03.2013 - x lei;
- 25.03.2013 - x lei.

**In drept**, potrivit art. 2, art. 85, art. 111, art. 111<sup>1</sup>, art. 119, art. 120 și art. 120<sup>1</sup> din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

“Art. 2. – (1) **Administrarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat**, prevăzute la art. 1, **se îndeplinește potrivit dispozițiilor Codului de procedură fiscală**, ale Codului fiscal, precum și ale altor reglementări date în aplicarea acestora.

(2) **Prezentul cod constituie procedura de drept comun** pentru administrarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat”.

“Art. 85. – (1) Impozitele, taxele, **contribuțiile** și alte sume datorate bugetului general consolidat **se stabilesc astfel**:

- a) **prin declarație fiscală**, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);
- b) **prin decizie emisă de organul fiscal**, în celelalte cazuri.

“**Art. 110 - Colectarea creanțelor fiscale**

(1) În sensul prezentului titlu, colectarea constă în exercitarea acțiunilor care au ca scop stingerea creanțelor 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**”.

*Punere în aplicare articolul 110 prin Normă metodologică de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală*

*Norme metodologice:*

107.1. Titlul de creanță este actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează obligația de plată privind creanțele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptățite potrivit legii. Asemenea pot fi:

a) decizia de impunere emisă de organele competente, potrivit legii;

**b) declarația fiscală, angajamentul de plată sau documentul întocmit de plătitor prin care acesta declară obligațiile fiscale**, în cazul în care acestea se stabilesc de către plătitor, potrivit legii;

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

“Art. 111<sup>1</sup>. – Creanțele fiscale pentru care, potrivit Codului fiscal sau altor legi care le reglementează, scadența și termenul de declarare se împlinesc la 25 decembrie **sunt scadente și se declară până la data de 21 decembrie**. În situația în care data de 21 decembrie este zi nelucrătoare, creanțele fiscale sunt scadente și se declară până în ultima zi lucrătoare anterioară datei de 21 decembrie”.

“**Art. 115 alin. (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>)”.

“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”.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(2) În cazul în care contribuabilii care realizează venituri din activități independente, la finele anului, înregistrează pierderi sau realizează venituri anuale sub nivelul a 12 salarii minime

brute pe țară, contribuția se calculează la nivelul unui salariu de bază minim brut pe țară pentru fiecare lună și se achită în termenul prevăzut la alin. (4).

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

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

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

*Prin urmare, conform dispozițiilor legale antecitate, dobanzile și penalitățile de întârziere se datorează pentru neachitarea la termen a obligațiilor fata de bugetul general consolidat, ca o masura accesorie în raport cu debitul principal, de la data scadentei și până la data achitării efective, iar platile sting obligațiile de plata în ordinea vechimii..*

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 Finantelor Publice, al Ministerului Sanatatii si al Ministerului Muncii, Familiei si Protectiei 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. 1<sup>1</sup>, 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 retine ca, potrivit Ordonantei de Urgenta a Guvernului nr. 125/2011, incepand cu 1 iulie 2012, competenta de administrare a contributiilor sociale obligatorii reglementate prin Codul Fiscal si datorate de persoanele fizice revine Agentiei Nationale de Administrare Fiscala (ANAF). Incepand cu data de 1 iulie 2012, casele de asigurari sociale au obligatia de a preda organelor fiscale din subordinea ANAF, in vederea colectarii, creantele reprezentand contributiile sociale datorate de persoanele fizice, stabilite si neachitate pana la 30 iunie 2012, predarea-preluarea efectuandu-se pe baza protocolului de predare-primire.*

Din documentele existente la dosarul cauzei, rezulta urmatoarele:

Prin declaratia rectificativa privind obligatiile de constituire si plata Fondului National de asigurari sociale de sanatate datorate de alte persoane decat cele care desfasoara activitate in baza unui contract individual de munca intocmita la data de 18.09.2012 si inregistrata la CASMB la data 22.10.2013 rezulta ca domna X a declarat pentru anul 2011 o venituri realizate efectiv in suma de x lei si o diferenta de venit fata de venitul estimat initial de x lei asupra careia a calculat o contributie de asigurari sociale de sanatate datorata in suma de v lei ( $x - x \cdot 5,5\%$ ), scadenta la 18.09.2012, potrivit art. 8 alin. (4) din Ordinul nr. 617/2007.

Prin Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2013 nr. x a fost stabilita o obligatie de plata trimestriala pentru CASS in suma de x lei.

Ulterior prin decizia de impunere nr. x din 26.06.2013 comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de 12.07.2012 a fost corectata obligatia de plata initiala pentru tr. II 2013, respectiv de la x lei la x lei, decizie de impunere care nu a fost contestata de contribuabila.

Suma de x lei avea termenul scadenta de plata la data de 25.06.2013, dar aceasta a fost achitata cu chitanta din 12.06.2013 suma de x lei si cu chitanta din 03.09.2013 suma de x lei.

Afirmatiile contestatarei precum ca nu intelege de unde provine suma de x lei si x lei sunt neintemeiate intrucat aceste sume reprezinta cunatumul contributiei de asigurari sociale de sanatate in suma de x lei declarat prin declaratia rectificativa din 22.10.2012 din care s-a sczut suprasolvirea de x lei rezultand o obligatie de plata cu termen scadent la data de 18.09.2012 in suma de x lei, asa cum rezulta din anexa la decizia privind calculul accesoriilor:

numar si data	oblig. de plata	oblig. achit.	Sold	Perioada	zile/ luni	cota dobanzi si penalitati	Suma acces.
suprasolvire BD. 31.05.2012	-2		-2				
chitanta nr. 5122146/05.09.2012		x	x				
declaratie 18.09.2012	x		x	19.09.2012-19.12.2012	92	0.04%	
			x	19.09.2012-19.12.2012	92	15%	
chitanta nr. 5127267/19.12.2012		x	0				
declaratie 18.09.2012 scadent 25.09.2012	x		x	26.09.2012-19.12.2012	85	0.04%	
			x	26.09.2012-19.12.2012	85	5%	
chitanta nr. 5127267/19.12.2012		x	0				
<b>total accesorii</b>							

decizia nr. 40804175682764 din 26.06.2013 tr. II-2012	x		x				
chitanta din 12.06.2013		x	x	26.06.2013-03.09.2013	70	<b>0.04%</b>	
			x	26.06.2013-03.09.2013	70	<b>5%</b>	
<b>chitanta din 03.09.2013</b>		x	0				
<b>total</b>							
<b>total accesorii</b>							<b>x</b>

Afirmatiile contestatarei precum ca a achitat la termenul legal toate obligatiile de plata si ca in data de 22.10.2013 i s-a inmanat decizia de impunere nr. x prin care s-a stabilit de plata suma de x lei reprezentand regularizare pentru anul 2011 nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a contestatiei intrucat potrivit art. 8 alin (4) din Ordinul presedintelui C.N.A.S. nr. 617/2007 diferentele rãmase de achitat, calculate în raport cu decizia de impunere anualã, se plătesc în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicãrii deciziei de impunere, titlul de creanta pentru regularizarea CASS aferenta anului 2011 fiind insasi declaratia contribuabilului.

De asemenea, obligatiile de plata se sting in ordinea vechimii potrivit art. 115 alin. (1) lit. b) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare.

Avand in vedere ca Decizia de impunere anuala privind veniturile realizate pentru anul 2011 a fost comunicata contribuabilei la data 18.07.2012, ca aceasta avea obligatia sa achite debitul in termen de 60 de zile de la data comunicarii deciziei de impunere anuale, respectiv la termenul scadent din 18.09.2012 si ca a achitat debitul datorat la data de 19.12.2012 in mod corect si legal organele fiscale au calculat accesorii aferente CASS pentru perioada 19.09.2012 – 19.12.2012 in suma de x lei.

De asemenea, se retine ca debitul in suma de x lei stabilit prin decizia de impunere nr. x din 26.06.2013, care nu a fost contestata de contribuabila avea termenul scadent conform decizei la data de 25.06.2014 acesta fiind achitat la data de 12.06.2013 suma de x lei si la data de 03.09.2013 suma de x lei si drept urmare pentru perioada 26.06.2012 – 03.09.2012 asupra sumei de x lei prin anexa la decizia atacata au fost calculate in mod corect si legal accesorii aferente CASS in suma de x lei.

Fata de cele prezentate contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata pentru suma de x lei reprezentand accesorii aferente CASS stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x emisa de Administratia sector 4 a Finantelor Publice.

### **3.2 Cu privire la solicitarea compensarii accesoriilor in suma de x lei cu sume de restituit.**

**Cauza supusa solutionarii este daca Serviciul Solutionare Contestatii din cadrul D.G.R.F.P. Bucuresti se poate investi cu solutionarea acestui capat de cerere, in conditiile in care nu intra in competenta sa de solutionare.**

**In fapt**, prin adresa inregistrata la inregistrata la Administratia sector 4 a Finantelor Publice sub nr. x/21.02.2014, contestatara solicita compensarea din oficiu a sumelor ce ar trebui sa i se restituie cu sumele care le-ar datora respectiv cu suma de x lei reprezentand accesorii aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate.

**In drept**, potrivit art. 209 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

**„(1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziție de măsuri, precum și împotriva deciziei de reverificare se soluționează de către:**

**a) structura specializată de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice în a căror rază teritorială își au domiciliul fiscal contestatarii, pentru contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, accesorii ale**

acestora, măsura de diminuare a pierderii fiscale, în cuantum de până la 5 milioane lei, precum și pentru contestațiile îndreptate împotriva deciziilor de reverificare, cu excepția celor emise de organele centrale de inspecție/control”.

În acest sens, Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul prezidentului A.N.A.F. nr. 450/2013 prevăd următoarele:

**“ 9.8. În cazul în care contestațiile sunt astfel formulate încât au și alt caracter pe lângă cel de cale administrativă de atac, pentru aceste aspecte cererea se va înainta organelor competente de către organul investit cu soluționarea căii administrative de atac, după soluționarea acesteia”.**

Se reține că, potrivit art.209 alin.(1) din Codul de procedura fiscală, republicat, organele specializate în soluționarea contestațiilor, constituite la nivelul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice teritoriale, au o competență strict delimitată, ele nu se pot investi decât cu soluționarea contestațiilor **care privesc sume stabilite** în decizii de impunere, în actele administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum și în decizii de regularizare privind datoria vamală, deci cu anumite categorii de acte administrative fiscale expres și limitativ prevăzute de lege.

În consecință, în temeiul pct 9.8 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul Prezidentului A.N.A.F. nr. 450/2013, acest capăt de cerere precum și copia contestației nr. 1023941/21.02.2014 vor fi transmise Administrației sector 4 a Finanțelor Publice spre analiză și competență soluționare.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 2, art. 7 alin. (2), art. 85, art. 111, art. 111<sup>1</sup>, art. 115, art. 119, art. 120, art. 120<sup>1</sup>, art. 205 alin. (1), art.206 alin. (2), și art. 216 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală republicată, 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. 257 din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății cu modificările și completările ulterioare, 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 prezidentului C.N.A.S. nr. 617/2007, pct. 11.1, pct. 11.5, pct. 11.6 și pct. 11.7 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul prezidentului A.N.A.F. nr. 450/2013.

## DECIDE

1. Respinge ca neintemeiată contestația formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x emisa de Administrația sector 4 a Finanțelor Publice cu privire la accesoriile aferente CASS în suma de x lei.

2. Transmite Administrației sector 4 a Finanțelor Publice capătul de cerere privind solicitarea compensării din oficiu a sumelor ce ar trebui să i se restituie cu sumele care le-ar datora respectiv cu suma de x lei, reprezentând accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi contestată, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul București.