

**DECIZIA nr. 475 din 05.09.2017**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
doamna .X. ,  
inregistrata la D.G.R.F.P.Bucuresti sub nr. X/03.04.2017

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii 1 a fost sesizata de catre Administratia Sector 1 a Finantelor Publice cu adresele nr. X/30.03.2017, nr. X/14.04.2017 si nr. 47950/10.07.2017 inregistrate la DGRFPB sub nr. X/03.04.2017, nr. X/19.04.2017 si nr. X/12.07.2017 asupra contestatiei formulata de doamna .X. , CNP – X cu domiciliul pentru comunicarea actelor in X, sector 2, Bucuresti, reprezentata conventional prin Av. X

Obiectul contestatiei inregistrata la Administratia Sector 1 a Finantelor Publice sub nr. X/27.03.2017 il constituie decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X/31.12.2016, emisa de AS1FP, comunicata prin posta in data de 04.03.2017, prin care s-au stabilit accesorii in suma de xlei aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate datorate de persoanele care realizeaza venituri din activitati independente si persoanele care nu realizeaza.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 268 alin. (1), art. 269, art. 272 alin. (2) lit. (a) si art. 352 alin.(1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, 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 1 a Finantelor Publice sub nr. x/27.03.2017 doamna .X. a formulat contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X/ 31.12.2016 invocand urmatoarele:

- la data de 04.03.2017 i-a fost comunicata prin oficiul postal decizia de calcul accesorii, observand ca temeiul legal al emiterii deciziei este OG 92/2013, aceasta ordonanta fiind abrogata de un an, inca de la data 01.01.2016;

- avand in vedere incalcarea principiului legalitatii prin emiterea deciziei in baza unei reglementari abrogate de peste un an, care evident nu mai era in vigoare la data e 31.12.2016, aprecizaza ca decizia contestata nu poate produce efecte, ci trebuie de indata anulata prin admiterea prezentei contestatii;

- documentele evidentiate cu nr. x/13.02.2013 si nr. x/13.02.2013 nu i-au fost comunicate in conditiile art. 44 Cod procedura fiscala in vigoare la data de 13.02.2013 deci nu au produs efecte in sarcina sa;

- cu privire la sumele indicate cu titlu de dobanzi si penalitati pentru doc. nr. x/24.02.2014, acest document este de fapt decizia de impunere privind platile anticipate pe anul 2014 purtand nr. x/24.02.2014, care nu a produs efecte intrucat a fost inlocuita cu un document ulterior, respectiv decizia de impunere privind platile anticipate pe anul 2014 nr. x/ 13.03.2014 prin care s-au stabilit CASS in quantum

de xlei pe fiecare dintre cele patru trimestre, aceste obligatii fiind stinse in termenele legale prin platile voluntare efectuate ;

- cu privire la decizia de impunere pentru plati anticipate pe anul 2015 nr. x/28.01.2015, decizie care nu a produs efecte ci a fost inlocuita cu Decizia de impunere nr. x/10.03.2015, iar toate obligatiile fiscale principale reprezentand CASS au fost stinse in termenele legale prin platile voluntare efectuate ;

- faptul stingerii creantelor fiscale principale constand in CASS pe anii 2014 si 2015 prin platile afectuate conform ordinelor de plata enumerate a fost retinut in considerentele Sentintei civile nr. x din 21.12.2015 pronuntata de Judecatoria Sectorului 1 Bucuresti, in dosarul nr. x ;

- rezulta ca pentru intervalul de calcul al accesoriilor mentionate in decizia de impunere contestata, nu exista nicio obligatie scadenta si neachitata in privinta vreunei contributii de asigurari sociale de sanatate, suma de xlei nefiind legal instituita in sarcina sa.

In concluzie, contribuabila solicita admiterea contestatiei formulata impotriva deciziei referitoare la obligatiile de lata accesorii nr. X/31.12.2016 si anulara acesteia, anexand in sustinerea contestaiei o serie de documente de plata cat si Sentinta Civila nr. x din 21.12.2015 pronuntata de Judecatoria Sectorului 1 Bucuresti, in dosarul nr. x.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, nr. X/31.12.2016 ce i-a fost comunicata contribuabilei prin posta de catre Administratia Sector 1 a Finantelor Publice, s-au stabilit in sarcina doamnei .X. accesorii aferente obligatiilor fiscale in suma de xlei, reprezentand dobanzi si penalitati aferente CASS.

III. Fata de constatările organelor fiscale, sustinerile contestatarului, reglementarile legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele :

### **3.1 Referitor la conditiile de nulitate invocate de contestatara**

***Cauza supusă solutionării este dacă contestatara poate invoca nulitatea deciziei de calcul accesorii în condițiile în care, în actul administrativ fiscal sunt înscrise dispozițiile legale prevazute la art. 88 si art. 119 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările si completările ulterioare, care sunt identice cu dispozițiile legale prevazute la art. 98 si 174 din Lega nr. 207/2015, privind Codul de procedura fiscală.***

În fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile de plată accesorii nr. X/31.12.2016, organele fiscale din cadrul Administratiei Sector 1 a Finantelor Publice au stabilit în sarcina doamnei .X. accesorii aferente CASS în sumă totală de x lei pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor venituri ale bugetului general consolidat”, în temeiul dispozițiilor art. 88 lit. c si art. 119 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările si completările ulterioare.

Prin contestatia formulată contribuabila invocă nerespectarea prevederilor legale în vigoare, pe motiv că decizia de calcul accesorii este emisă în baza unui Cod Procedură Fiscală abrogat, ceea ce atrage nulitatea actului administrativ fiscal.

**In drept**, spetei îi sunt aplicabile prevederile art. 347 și art. 352 alin.(1) și alin.(2) din Codul de procedură fiscală, aprobat prin Legea nr. 207/20.07.2015, în vigoare începând cu data de 01.01.2016, care stipulează:

*„Art.347 - (1) Termenele în curs la data intrării în vigoare a prezentului cod se calculează după normele legale în vigoare la data când au început să curgă.”*

*“Art. 352 – Aplicarea legii noi și ultraactivarea legii vechi*

*(1) Dispozițiile prezentului cod se aplică numai procedurilor de administrare începute după intrarea acestuia în vigoare.*

*(2) Procedurile de administrare începute înainte de data intrării în vigoare a prezentului cod rămân supuse legii vechi.”*

Astfel, **spetei îi sunt aplicabile prevederile prevăzute la art. 46 și art. 98 din Codul de procedură fiscală**, aprobat prin **Legea nr. 207/2015** care stipulează următoarele:

*“Art. 46 Conținutul și motivarea actului administrativ fiscal*

*(1) Actul administrativ fiscal se emite în scris, pe suport hârtie sau în formă electronică.*

*(2) Actul administrativ fiscal emis pe suport hârtie cuprinde următoarele elemente:*

*a) denumirea organului fiscal emitent;*

*b) data la care a fost emis și data de la care își produce efectele;*

*c) datele de identificare a contribuabilului/plătitorului și, dacă este cazul, datele de identificare a persoanei împuternicite de contribuabil/plătitor;*

*d) obiectul actului administrativ fiscal;*

*f) temeiul de drept;*

*g) numele și calitatea persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii;*

*h) semnătura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii, precum și stampila organului fiscal emitent;*

*i) posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestatiei și organul fiscal la care se depune contestatia;*

*j) mențiuni privind audierea contribuabilului/plătitorului.*

*(3) Actul administrativ fiscal emis în formă electronică cuprinde elementele prevăzute la alin. (2), cu excepția elementelor prevăzute la lit. h).”*

*“Art. 98 Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale:*

*a) deciziile privind soluționarea cererilor de rambursare de taxă pe valoarea adăugată și deciziile privind soluționarea cererilor de restituiri de creanțe fiscale;*

*b) deciziile referitoare la bazele de impozitare;*

**c) deciziile referitoare la obligațiile fiscale accesorii;**

*d) deciziile privind nemodificarea bazei de impozitare”.*

Prin contestatia formulată, contestatara invocă faptul că prin decizia de impunere atacată, temeiul de drept invocat în decizie, respectiv art. 88 lit. c și art.

119 alin 4 din OG nr. 92/2003 nu erau în vigoare la data emiterii acesteia ceea ce conduce la nulitatea acesteia.

Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X/31.12.2016 a fost emisă potrivit dispozițiilor legale în vigoare, respectiv:

1. - art. 342 alin 1 și art. 346 alin 1 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

*“Art. 342 Acte normative de aplicare*

*(1) Formularele necesare și instrucțiunile de utilizare a acestora privind administrarea creanțelor fiscale de către organul fiscal central, precum și orice norme sau instrucțiuni necesare aplicării unitare a prezentului cod se aprobă prin ordin al președintelui A.N.A.F.”*

*“Art. 346 Conflictul temporal al actelor normative*

*(1) Reglementările emise în temeiul actelor normative prevăzute la art. 354 rămân aplicabile până la data aprobării actelor normative de aplicare a prezentului cod, în măsura în care nu contravin prevederilor acestuia.”*

2. - Ordinul nr. 2447/2014 privind modificarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1.438/2009 pentru aprobarea modelelor unor formulare utilizate în domeniul colectării creanțelor fiscale, prin care s-a aprobat formularul deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii.

Se reține și că decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii atacată a avut în vedere prevederile legale aplicabile în vigoare, respectiv dispozițiile art. 46 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care se referă la elementele obligatorii pe care trebuie să le conțină actele administrative fiscale.

Mai mult, prevederile legale respective sunt similare prevederilor legale în vigoare începând cu data de 01.01.2016, după cum urmează:

- art. 88 lit. c din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare => art. 98 lit. c din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală;

- art. 119 alin 4 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare => art.174 alin 4 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Prezentarea unor motive de drept eronate, nu reprezintă motive de nulitate a deciziei de impunere, câtă vreme, conform prevederilor art. 49 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, elementele care conduc la nulitatea actelor administrative fiscale sunt expres și limitativ prevăzute de legiuitor:

***“Art. 49 Nulitatea actului administrativ fiscal***

*(1) Actul administrativ fiscal este nul în oricare din următoarele situații:*

*a) este emis cu încălcarea prevederilor legale privind competența;*

*b) nu cuprinde unul dintre elementele acestuia referitoare la numele, prenumele și calitatea persoanei împuternicite a organului fiscal, numele și prenumele ori denumirea contribuabilului/plătitorului, a obiectului actului administrativ sau a semnăturii persoanei împuternicite a organului fiscal, cu excepția prevăzută la art. 46 alin. (6), precum și organul fiscal emitent;*

c) este afectat de o gravă și evidentă eroare. Actul administrativ fiscal este afectat de o gravă și evidentă eroare atunci când cauzele care au stat la baza emiterii acestuia sunt atât de viciate încât, dacă acestea ar fi fost înlăturate anterior sau concomitent emiterii actului, ar fi determinat neemiterea sa.

(2) Nulitatea se poate constata de organul fiscal competent sau de organul de soluționare a contestației, la cerere sau din oficiu. În situația în care nulitatea se constată de organul fiscal competent, acesta emite o decizie ce se comunică contribuabilului/plătitorului.

(3) Actele administrative fiscale prin care sunt încălcate alte prevederi legale decât cele prevăzute la alin. (1) sunt anulabile. Prevederile art. 50 sunt aplicabile în mod corespunzător.”

Asa cum este dezvoltată în doctrina juridică teoria nulității actelor juridice "vom folosi noțiunea de **nulitate absolută pentru a evoca nulitatea care intervine atunci când este încălcată o condiție de legalitate de mare importanță**, ce se stabilește în concret în funcție de dispozițiile normelor juridice care conturează regimul juridic al actului administrativ în discuție, iar noțiunea de anulabilitate pentru a desemna nulitatea care intervine pentru nerespectarea unei condiții de legalitate de mai mică importanță" (Antonie Iorgovan, *Tratat de drept administrativ*, vol. II, Editura All Beck, București, 2002, p. 75).

Astfel, legiuitorul a înțeles să precizeze în mod expres acele elemente din conținutul actelor administrative fiscale a căror lipsă este sancționată cu nulitatea absolută a actelor, ele fiind enumerate la art. 49 din Codul de procedură fiscală.

Prin urmare, numai pentru lipsa numelui, prenumelui și calității persoanei împuternicite a organului fiscal, numelui și prenumelui ori denumirii contribuabilului, a obiectului actului administrativ sau a semnăturii persoanei împuternicite a organului fiscal, actul administrativ fiscal este lovit de nulitate absolută, vătămarea contribuabilului fiind prezumată, iar constatarea nulității putând fi efectuată chiar și din oficiu, fără a fi necesară cererea contribuabilului.

Cât privește lipsa ori înscrierea eronată a celorlalte elemente din conținutul actului administrativ fiscal, precum și nerespectarea unor reguli privind condițiile procedurale legate de emiterea actului nu este sancționată cu nulitatea absolută, ci pot determina anulabilitatea actului, așa cum s-a aratat și în literatura de specialitate (D. Dascalu, C. Alexandru, *Explicațiile teoretice și practice ale Codului de procedură fiscală*, Editura Rosetti, București, 2005, p. 129-130).

Astfel, pentru a fi lovite de nulitate (relativă), având în vedere prevederile art. 175 alin. (1) din Codul de procedură civilă coroborat cu art. 3 alin. (2) din Codul de procedură fiscală, aprobat prin Legea 207/2015, actul administrativ fiscal "este lovit de nulitate dacă prin nerespectarea cerinței legale s-a adus părții o vătămare care nu poate fi înlăturată decât prin desființarea acestuia". Ori, în situația contestatarii indicarea dispozițiilor legale în vigoare până la 01.01.2016, în decizia atacată nu reprezintă "o gravă eroare" cum considera aceasta.

Astfel, rezultă că decizia de calcul accesorii nr. X/31.12.2016, cuprinde toate elementele prevăzute de legislația în vigoare, inclusiv cele prevăzute la art. 49 din Codul de procedură fiscală, aprobat prin Legea 207/2015, susținerile privind nulitatea deciziei fiind nejustificate și vădind o interpretare formalistă a dispozițiilor legale aplicabile, în condițiile în care și-a motivat contestația formulată, drept pentru care

contestatia urmează a fi respinsă ca neîntemeiată în ceea ce privește nulitatea acesteia.

### **3.2. Referitor la accesoriile în suma de xlei, aferente CASS stabilite prin decizia de calcul accesorii nr. X/31.12.2016**

***Cauza supusa solutionarii este daca contribuabila datoreaza accesorii aferenta CASS în suma de xlei, în condițiile în care platile efectuate de contestatara în anul 2014 și 2015 au stins obligatiile de plata existente în baza de date a organului fiscal, datorate pentru perioada anterioara datei de 30.06.2012, în condițiile în care accesoriile se calculeaza de la data scadentei până la data achitarii.***

**In fapt**, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X/31.12.2016 Administratia Sector 1 a Finantelor Publice a calculat pentru perioada 01.01.2016 – 31.12.2016, accesorii în suma de xlei aferente CASS, obligatia de plata principala fiind individualizata prin:

- doc. CASS nr. x/13.02.2013, nr. x/13.02.2013;
- decizia de impunere privind platile anicipate nr. x/24.02.2014;
- decizia de impunere privind platile anicipate nr. x/28.01.2015;
- decizia de impunere privind platile anicipate nr. x/10.03.2015.

Potrivit precizarilor organului fiscal, debitul existent în situatia analitica debite plati solduri aferenta anului 2013 a fost transmisa informatic de catre Casa Nationala de Sanatate, în conformitate cu Protocolul Cadru nr. 806/608/934/2012 de predare – primire a documentelor și informatiilor privind contributiile de asigurari sociale obligatorii datorate de persoane fizice.

Prin contestatia formulata doamna .X. sustine ca toate obligatiile fiscale principale reprezentand CASS au fost stinse în termenele legale prin platile voluntare efectuate, iar documentele evidentiata cu nr. x/13.02.2013 și nr. x/13.02.2013 nu i-au fost comunicate în condițiile art. 44 Cod procedura fiscala în vigoare la data de 13.02.2013 deci nu au produs efecte în sarcina sa.

**In drept**, speței îi sunt aplicabile *art. 2, art. 21, art.44, art. 45, art. 85, art. 111, art. 111<sup>^</sup>1, din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile și 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) Creanțele fiscale reprezintă drepturi patrimoniale care, potrivit legii, rezultă din raporturile de drept material fiscal.***

(2) Din raporturile de drept prevăzute la alin. (1) rezultă atât conținutul, cât și quantumul creanțelor fiscale, reprezentând drepturi determinate constând în:

a) dreptul la perceperea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume care constituie venituri ale bugetului general consolidat, dreptul la rambursarea taxei pe valoarea adăugată, dreptul la restituirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume care constituie venituri ale bugetului general consolidat, potrivit alin. (4), denumite creanțe fiscale principale;

b) dreptul la perceperea dobânzilor, penalităților de întârziere sau majorărilor de întârziere, după caz, în condițiile legii, denumite creanțe fiscale accesorii. (...)"

« **Art. 44. - (1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului căruia îi este destinat.** În situația contribuabililor fără domiciliu fiscal în România, care și-au desemnat împuternicit potrivit art. 18 alin. (4), precum și în situația numirii unui curator fiscal, în condițiile art. 19, actul administrativ fiscal se comunică împuternicitului sau curatorului, după caz.»

**"Art. 45. - Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului sau la o dată ulterioară menționată în actul administrativ comunicat, potrivit legii.**

**(2) Actul administrativ fiscal ce nu a fost comunicat potrivit art. 44 nu este opozabil contribuabilului și nu produce niciun efect juridic."**

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

a) **prin declarație fiscală**, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);

b) **prin decizie emisă de organul fiscal**, în celelalte cazuri.

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

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

"Art. 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.

(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv."

"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."

Incepand cu data de 01.01.2016 aplicabile sunt prevederile art. 173 alin. (1) si alin. (2), art. 174 alin. (1) si art. 176 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala

**“Art. 173 - (1)** Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor fiscale principale, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

**(2)** Nu se datorează dobânzi și penalități de întârziere pentru sumele datorate cu titlu de amenzi de orice fel, obligații fiscale accesorii stabilite potrivit legii, cheltuieli de executare silită, cheltuieli judiciare, sumele confiscate, precum și sumele reprezentând echivalentul în lei al bunurilor și sumelor confiscate care nu sunt găsite la locul faptei.”

**“Art. 174 - (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.”

**“Art. 176 - (1)** 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. Dispozițiile art. 174 alin. (2) - (4) și art. 175 sunt aplicabile în mod corespunzător.”

In ceea ce priveste transferarea competentei de administrare a contributiilor sociale datorate de persoanele fizice care obtin venituri din activitati 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 urmatoarele:

**“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 in domeniul sanatatii, cu modificarile si completarile ulterioare a prevazut urmatoarele:



**“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)."**

In cazul persoanelor care obtin venituri din activitati 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 presedintelui C.N.A.S. nr. 617/2007 prevede urmatoarele:

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

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

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

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

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

Prin urmare, conform dispozițiilor legale antecitate, dobanzile și penalitățile de întârziere se datorează pentru neachitarea la termen a obligațiilor față de bugetul general consolidat, ca o masură accesorie în raport cu debitul principal, de la data scadentei 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 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:*

*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:

Din anexa la Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X/31.12.2016 rezulta ca Administratia Sector 1 a Finantelor Publice a calculat pentru perioada 01.01.2016 – 31.12.2016, accesorii in suma de x lei aferente CASS, obligatia de plata principala fiind individualizata prin documentul nr. x/13.02.2013, nr. x/13.02.2013 cat si deciziile privind platie anticipate nr. x/24.02.2014, nr. x/28.01.2015 si nr. x/10.03.2015.

Din situatia analitica debite plati solduri atasata la dosarul contestatiei in contul impozit 111 - contributi de asigurari de sociale de sanatate datorate de persoane care realizeaza venituri din activitati independente si persoanele care nu realizeaza venituri, reiese ca CNAS transmite informatic cu borderoul nr. 63/2013 in baza Protocolului Cadru stabilit prin Ordinul comun nr. 806/608/934/2012, obligatii in suma totala de x lei dupa cum urmeaza:

- suma de x lei cu scadenta 15.12.2011;
- suma de x lei cu scadenta 15.03.2012;
- suma de x lei cu scadenta 15.06.2012.

In cursul anului 2013 nu efectueaza nicio plata.

Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate nr. x/24.02.2014 aferenta anului 2014, a fost rectificata prin decizia de impunere nr. x/13.03.2014 prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de CASS in suma totala de x lei (x lei x 4 trimestre).

Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate nr. x /28.01.2015 aferenta anului 2015 a fost rectificata prin decizia de impunere nr. x /10.03.2015 prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de CASS in suma totala de x lei (x lei x 4 trimestre).

Contestatarul efectueaza plati in contul contributi de asigurari de sociale de sanatate datorate de persoane care realizeaza venituri din activitati independente si persoanele care nu realizeaza venituri, astfel:

- in cursul anului 2014 suma totala de x lei;
- in cursul anului 2015 suma totala de x lei;

- in cursul anului 2016 suma totala de x lei.

Avand in vedere faptul ca, dosarul contestatiei nu a fost constituit conform prevederilor legale, prin adresele nr. x/05.04.2017 si nr. x/26.06.2017 Serviciul solutionare contestatii 1 din cadrul D.G.R.F.P. Bucuresti a solicitat organului emitent al actului fiscal, sa procedeze la completarea dosarului contestatiei cu titlurile de creanta pentru debitele evidentiata in anexa deciziei de calcul accesorii, cat si alte informatii ce au legatura cu cauza supusa solutionarii.

Prin adresele de raspuns înregistrate la D.G.R.F.P. București sub nr. x/19.04.2017 si nr. x/12.07.2017, Administratia Sector 1 a Finantelor Publice răspunde solicitarilor organului de solutionare a contestatiei, anexand urmatoarele:

- copia adresei nr. x din 10.04.2017 transmisa catre Casa de Asigurari de Sanatate a Municipiului Bucuresti prin care s-a solicitat transmiterea documentelor si dovada comunicarii a acestora.

- adresa nr. x/24.04.2017 emisa de CASMB si inregistrata la AS1FP sub nr. x/16.05.2017 prin care se comunica anexand o copie a deciziei de impunere nr. x/20.01.2014 privind stabilirea obligatiilor de plata la Fondul national unic de asigurari sociale de sanatate, ca urmare a depunerii declaratiei, de catre contribuabil persoana fizica;

- decizia sus mentionata, a fost transmisa contribuabilei prin posta cu scrisoarea recomandata nr. x, fiind confirmata de primire sub semnatura in data de 15.04.2014;

- situatia declaratiilor existente de la data de 01/10/2011 la data 30/06/2012 pentru .X. ;

- situatia contributiilor declarate, incasate si restante si a majorarilor calculate, incasate si restante din care rezulta contributie neachitata in suma de x lei si accesorii in suma de x lei, total datorie in suma de x lei.

Conform datelor inscrise in decizia de impunere privind stabilirea obligatiilor de plata la Fondul national unic de asigurari sociale de sanatate nr. x/20.01.2014 comunicata contribuabilei de catre CNAS, coroborate cu datele inregistrate in situatia analitica debite – plati – solduri pentru anul 2013, existente in baza de date a organului fiscal, anexata la dosarul cauzei, rezulta ca, la data de 01.07.2012, contribuabila figura cu debite neachitate in contul contributiei de asigurari sociale de sanatate in suma totala de x lei.

Invocarea de catre contestatara cum ca “documentele evidentiata cu nr. x/13.02.2013 si nr. x/13.02.2013 nu i-au fost comunicate” nu este intemeiata intrucat prin decizia de impunere nr. x/20.01.2014 emisa de CNAS si confirmata de contestatara sub semnatura la data de 15.04.2014, i-au fost aduse la cunostinta obligatiile de plata datorate la FNUASS calculate pentru perioada 01.10.2011 – 30.06.2012, in suma totala de x lei, contribuabila avand posibilitatea de a o contesta.

Contribuabila a fost instiintata prin decizia de impunere emisa de CNAS ca figureaza cu debite restante in ceea ce priveste CASS conform bazei de date transmisa informatic de CNAS, astfel ca avea posibilitatea de a solicita informatii suplimentare Casei respective, cu privire la modalitatea de stabilite a debitelor transmise infomatic catre organul fiscal.

Potrivit dispozițiilor OUG nr. 125/2011, coroborate cu prevederile Protocolului cadru aprobat prin Ordinul comun 806/608/934/2012, Casa de Asigurari de Sanatate a Municipiului Bucuresti prin organele competente ale acesteia care efectuează predarea, răspunde de valabilitatea, realitatea, actualitatea datelor și documentelor și informațiilor care fac obiectul predării.

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

Astfel ca, debitele reprezentand CASS stabilite ca obligatie de plata de catre CNAS au ramas neachitate, motiv pentru care pentru neplata / plata cu intarziere a acestora contribuabila datoreaza dobânzi și penalități de întârziere, calculate potrivit dispozițiilor codului de procedura fiscala, republicat.

Contestatară depune Sentinta Civila nr. x/21.12.2015 pronuntata de Judecatoria Sectorului 1 Bucuresti, in dosarul nr. x, ce are ca obiect contestatie la executare, pentru care instanta retine: « Anuleaza actele de executare silita contestate, respectiv somatia nr. x /30.03.2015 si titlul executoriu nr. x /30.03.2015 » ceea ce nu conduce la anularea actului admistrativ fiscal repectiv decizia de impunere privind platile anticipate nr. x/10.03.2015.

In Titlu executoriu nr. x / 30.03.2015 sunt cuprinse decizii de calcul accesorii instituite in cursul anului 2013, ce nu fac obiectul prezentei contestatii.

Pentru documentele cu nr. x/24.02.2014 si nr. x/28.01.2015, inscrite in titlu executoriu nr. x / 30.03.2015, organul fiscal a procedat la rectificarea acestora.

Accesoriile in suma de x lei au fost calculate pentru periada 01.01.2016 – 31.12.2016.

In sustinerea contestatiei contribuabila depune o serie de documente de plata, ce se regasesc in evidenta fiscala.

Din situatia analitica debite plati solduri, la codul "111" reprezentand contributi de asigurari sociale de sanatate datorate de persoanele care realizeaza venituri din activitati independente reiese ca suma totala de x lei achitata de contestatară in cursul anului 2014 si suma de x lei achitata in cursul anului 2015 au stins in ordinea vechimii obligatiile de plata, transmise informatic de CNAS in baza Protocolul Cadru stabilit prin Ordinul comun nr. 806/608/934/2012, asa cum prevad dispozițiile art. 165 din Legea 207/2015 Cod procedura fiscala:

(1) Dacă un debitor datorează mai multe tipuri de obligații fiscale, iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate obligațiile, atunci se stinge obligația fiscală pe care o indică debitorul, potrivit legii, sau care este distribuită potrivit prevederilor art. 163, după caz, stingerea efectuându-se, de drept, în următoarea ordine:

**a) toate obligațiile fiscale principale, în ordinea vechimii, și apoi obligațiile fiscale accesorii, în ordinea vechimii;**

b) obligațiile cu scadențe viitoare, la solicitarea debitorului

În speta sunt incidente și dispozițiile art. 276 alin (1) din Legea 207/2015 Cod procedura fiscală:

“Art.276 - (1) 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.

În concluzie, se reține că dobanda și penalitatea în suma totală de x lei înscrisă în Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X/31.12.2016 a fost stabilită de către organele de impunere ale Administrației sector 1 a Finanțelor Publice conform reglementărilor legale în materie, și în condițiile în care contribuabilă nu aduce alte argumente, motiv pentru care contestația formulată de doamna .X. împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii în suma de x lei reprezentând accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri **urmează a fi respinsă ca neîntemeiată.**

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 173, art. 174, art. 176, art. 269 alin. (1), art. 276 și art. 280 alin. (1) din Legea 207/20.07.2015, în vigoare începând cu data de 01.01.2016, privind Codul de procedură fiscală, art. 2, art.44, art. 85, art. 111, art. 111<sup>1</sup>, art. 119, art. 120, art. 120<sup>1</sup>, 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:

#### **DECIDE:**

**Respinge ca neîntemeiată** contestația formulată de doamna .X. împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X/31.12.2016 emisă de Administrația sector 1 a Finanțelor Publice, cu privire la accesoriile aferente contribuției asigurări sociale de sănătate **în suma totală de x lei.**

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