

**DECIZIA nr. 1017/2014**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
domnul X, inregistrata la  
DGRFPB sub nr. ...

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti, prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia Sector .. a Finantelor Publice cu adresa nr. ..., inregistrata la DGRFPB sub nr. 29724/05.05.2014, completata cu adresa nr..., cu privire la contestatia formulata de domnul X, cu domiciliul in Bucuresti, ...

Obiectul contestatiei inregistrata la AS..FP sub nr. .., il constituie decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .. emisa de AS..FP, comunicata in data de **13.03.2014**, prin care s-au stabilit accesorii in suma de .. lei aferente CASS datorata de persoane care realizeaza venituri din activitati independente.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 alin. (1), art. 206, 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 contribuabilul sustine ca pentru anii 2011 si 2012, prin deciziile nr. .. si nr. .. nu i-a fost stabilita nicio suma cu titlu de CASS.

De asemenea, pentru anul 2013 conform Deciziei de impunere nr. .. s-a stabilit CASS de plata in suma de .. lei, (respectiv 1.. lei/trimestru) si apoi s-a modificat prin decizia de impunere nr. .. cand s-a stabilit CASS in suma de .. lei, (respectiv .. lei/trimestru), suma achitata la data de 13.03.2013; 17.06.2013; 16.09.2013; 16.12.2013.

**II.** Prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .., AS..FP a stabilit accesorii in suma totala de .. lei.

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

*Cauza supusa solutionarii este daca contribuabilul datoreaza accesorii in suma de .. lei, in conditiile in care organul fiscal precizeaza ca o parte din obligatiile de plata principale asupra carora au fost stabilite accesoriile, respectiv cele stabilite prin decizia de impunere plati anticipate pe anul 2013 nr. .., au fost transferate in baza de date in mod eronat de 2 ori, iar obligatiile fiscale transmise informatic de CASMB au fost modificate.*

**In fapt**, prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .., AS..FP a calculat accesorii aferente CASS in suma de .. lei, pentru perioada 16.03.2011 – 31.12.2013, astfel :

- .. lei, reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere, calculate pentru perioada 26.03.2013 – 31.12.2013, aferente obligatiilor fiscale individualizate prin decizia de impunere plati anticipate pe anul 2013 nr. ...;
- .. lei, reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere, calculate pentru perioada 26.03.2013 – 31.12.2013, aferente obligatiilor fiscale individualizate prin decizia de impunere plati anticipate pe anul 2013 nr. ...;
- .. lei, reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere, calculate pentru perioada 16.03.2011 – 16.12.2013, aferente obligatiilor fiscale individualizate prin doc. ...

**In drept**, potrivit prevederilor art. 85, art. 110, art. 119, art. 120 si art. 120<sup>1</sup> din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

**“Art. 85** Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat

**(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 (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. 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.”

In speta sunt aplicabile si dispozitiile pct. V din OUG nr. 125/2011 pentru modificarea si completarea Legii nr. 571/2003:

**“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.**

(...) (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) **înscrisuri 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.**

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) **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, (...)**

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 (...)"

**"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).

Competenta de administrare a contributiilor sociale datorate de catre aceste persoane, pentru veniturile aferente perioadelor fiscale anterioare datei de 1 ianuarie 2012, precum si perioadei 1 ianuarie - 30 iunie 2012 cu titlu de contributii sociale aferente anului 2012 si, totodata, pentru solutionarea contestatiilor impotriva actelor administrative prin care s-a facut stabilirea, revine caselor de asigurari sociale, potrivit legislatiei specifice aplicabile fiecarei perioade.

Incepand 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, obiectul predării-primirii constituindu-l printre altele si **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) si situația soldurilor contribuțiilor stabilite până la data de 30 iunie 2012 și neîncasate până la aceeași dată.

Cu privire la asigurarile sociale de sanatate datorate de persoanele fizice, art. 257 din Legea nr. 95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare in anul 2013 prevede urmatoarele:

**„Art. 257.** – (1) Persoana asigurată are obligația plății unei contribuții bănești lunare pentru asigurarile 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:

(...)

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);**

c) anual, pentru cele prevăzute la alin. (2) lit. c) și f).

(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)".

Conform art. 7 și art. 8 din Normele metodologice privind stabilirea documentelor justificative pentru dobândirea calității de asigurat, respectiv de asigurat fără plata contribuției, precum și pentru aplicarea măsurilor de executare silită pentru încasarea sumelor datorate Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, aprobate prin Ordinul prezidentului C.N.A.S. nr. 617/2007, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare pe perioada în discuție:

**“Art. 7. - (1) Persoanele care desfășoară activități independente au obligația de a vira trimestrial contribuția aplicată asupra:**

**a) venitului net determinat ca diferență între venitul brut și cheltuielile deductibile aferente realizării venitului, conform prevederilor Codului fiscal, realizate de persoanele care desfășoară activități independente ale căror venituri sunt determinate pe baza contabilității în partidă simplă;**

**b) venitului net determinat ca diferență între venitul brut și cheltuielile deductibile aferente realizării venitului, determinate pe baza normelor de venit stabilite de Ministerul Economiei și Finanțelor prin nomenclatorul activităților pentru care venitul se stabilește pe bază de norme de venit, în cazul persoanelor ale căror venituri sunt determinate pe bază de norme de venit.**

**(2) În cazul persoanelor care obțin venituri din activități independente ale căror venituri sunt determinate pe bază de normă de venit și care beneficiază de o reducere a normelor de venit, cota stabilită de lege se va aplica la veniturile care se supun impozitului pe venit rezultate din norma redusă, determinată potrivit reglementărilor în vigoare pentru impunerea veniturilor respective.**

**(3) Pentru veniturile realizate din activități independente, contribuția se plătește de persoana care le realizează.”**

**“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.”**

În speta, prin decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii nr. ..., AS..FP a calculat accesorii aferente CASS în suma de .. lei, pentru perioada 16.03.2011-31.12.2013, obligațiile de plata principale fiind individualizate prin deciziile de impunere plătite anticipate pe anul 2013 nr. ..., nr. .. și doc. CASS nr. ...

Din analiza documentelor anexate la dosarul cauzei s-au constatat următoarele:

Conform situatiei analitice debite plati solduri pe an fiscal 2013, aflata in copie la dosarul cauzei, *cod 111 CASS datorate de persoane care realizeaza venituri din activitati independente*, contribuabilul figureaza cu:

- obligatii fiscale principale restante, in suma de .. lei, transmise in baza Protocolului Cadru stabilit prin Ordinul comun nr. 806/608/934/2012;
- obligatii fiscale principale curente (2013) in suma de .. lei, stabilite in baza Deciziilor de impunere plati anticipate pe anul 2013 nr. ..., nr. ...;
- obligatii fiscale accesorii in suma de .. lei;
- contribuabilul a efectuat plati anticipate pe anul 2013 in suma de .. lei (.. lei \* 4), ce au stins obligatii fiscale aferente anului 2011 si partial 2013.

Prin referatul cauzei nr. .. organul fiscal mentioneaza ca Decizia de impunere plati anticipate pe anul 2013 nr. .. a fost *“transferata in baza de date in mod eronat de 2 ori obligatiile de plata principale, aferente anului 2013 fiind nereale.”*, precum si faptul ca a *“transmis catre CASMB adresa nr.. in vederea clarificarii situatiei fiscale”*.

Cu adresa inregistrata sub nr. .., AS..FP transmite Serviciul solutionare contestatii urmatoarele:

- adresa nr. .. prin care CASMB raspunde solicitarii organului fiscal urmatoarele:

*“Domnului X CNP .. i-a fost transmisa solicitarea nr.. de depunere de documente in vederea reglariei contului de contribuabil.*

*In baza raspunsului si a eventualelor documente transmise vom formula raspuns la solicitarea dvs., respectiv transmite dosarul de contribuabil si/sau actualiza baza de date.”;*

- situatia analitica pentru anul 2014 cu modificarile facute de CASMB din care rezulta ca au fost operate scaderi ale obligatiilor fiscale aferente anului 2011, reprezentand CASS.

Fata de cele mai sus prezentate, rezulta ca organul de solutionare a contestatiei nu se poate pronunta cu privire la legalitatea obligatiei de plata reprezentand accesorii aferente CASS in suma de .. lei, individualizata prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .. emisa de AS..FP, urmand ca organul fiscal sa reanalizeze situatia fiscala a contribuabilului cu privire la accesoriile aferente CASS, tinand cont de prevederile legale, de corectiile transmise de CASMB si de erorile semnalate de dvs. ce vizeaza transferarea in baza de date in mod eronat de doua ori a obligatiilor de plata stabilite prin Decizia de impunere plati anticipate pe anul 2013 nr. ...

Avand in vedere cele mai sus prezentate, urmeaza a se dispune, in temeiul art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, desfiintarea deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .. emisa de AS..FP, cu privire la accesoriile aferente CASS in suma totala de .. lei.

In speta sunt aplicabile si prevederile pct. 11.5 - 11.7 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin OPANAF nr. 2906/2014, unde se stipuleaza:

*“11.5. 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.*

**11.6.** Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

**11.7.** 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, AS..FP va proceda la reanalizarea situației fiscale a contribuabilului cu privire la accesoriile aferente CASS, ținând cont de prevederile legale în vigoare, susținerile acestuia și de reținerile din prezenta decizie.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul pct. V din OUG nr. 125/2011, Ordinului comun al Ministerului Finanțelor Publice, al Ministerului Sănătății și al Ministerului Muncii, Familiei și Protecției Sociale nr. 806/608/934/2012, art. 257 din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare, art. 11 și art. 12 din Normele metodologice privind stabilirea documentelor justificative pentru dobândirea calității de asigurat, respectiv de asigurat fără plata contribuției, precum și pentru aplicarea măsurilor de executare silită pentru încasarea sumelor datorate Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, aprobate prin Ordinul prezidentului C.N.A.S. nr. 617/2007, cu modificările și completările ulterioare, art. 110, art. 119, art. 120, art. 120<sup>1</sup>, art. 205 alin. (1), art. 209 alin. (1), art. 216 alin. 3 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, pct. 9.8, pct. 11.5 - 11.7 din Instrucțiunile aprobate prin OPANAF nr. 450/2013

## **DECIDE**

Desființează decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .. emisă de AS..FP, cu privire la accesoriile aferente CASS în suma de .. lei, urmând ca Administrația Sectorului .. a Finanțelor Publice să reanalizeze situația fiscală a contribuabilului, ținând cont de dispozițiile legale în vigoare și de reținerile din prezenta decizie.

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.