

DECIZIA nr. 737/ 17.09.2014
privind solutionarea contestatiei formulata de
domnul **X** ,
inregistrata la D.G.R.F.P.Bucuresti sub nr. x/18.03.2014

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata de Administratia sector 4 a Finantelor Publice, cu adresa nr. x/27.02.2014 inregistrata la D.G.R.F.P.Bucuresti sub nr. x/18.03.2014, completata cu adresa nr. x/26.06.2014, inregistrata la DGRFPB sub nr. x/01.07.2014 asupra contestatiei formulata de contribuabilul X cu domiciliul in str. x, sector 4, Bucuresti.

Obiectul contestatiei inregistrata la Administratia sector 4 a Finantelor Publice sub nr. x/26.02.2014, il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x , comunicata prin posta cu confirmare de de primire in data de 28.01.2014, prin care s-au stabilit accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente, contributiei de asigurari sociale de sanatate datorate de persoanele care realizeaza venituri din activitati independente si contributiei de asigurari sociale de stat datorate de persoane care realizeaza venituri din activitati independente in suma totala de **x lei**.

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

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea contestatiei.

I. Prin adresa inregistrata la Administratia sector 4 a Finantelor Publice sub nr. 1026403/26.02.2014 domnul **X** a formulat contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x ce i-a fost comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de 28.01.2014, iar in sustinerea contestatiei, invoca urmatoarele:

- nu a fost notificat niciodata cu privire la aceste plati, in conditiile in care a platit mereu si punctual toate taxele si sumele datorate la ANAF;
- a dat dovada de buna credinta incheinad contractul de asigurare pentru pensii conform notificarii nr. x/15.11.2013;
- situatia financiara actuala este precara, precum reiese si din raporul contabil oglindit in declaratia 200 aferenta anului 2012;
- momentanat nu are alte surse de venit;
- documentele din cele enumerate in anexa deciziei nr. x nu i-au parvenit niciodata.

In consecinta, contribuabilul solicita anularea deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x prin care s-au stabilit accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente, contributiei de asigurari sociale de sanatate datorate de persoanele care realizeaza venituri din activitati independente si contributii de asigurari sociale de stat datorate de persoane care realizeaza venituri din activitati independente.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x Administratia sector 4 a Finantelor Publice, a stabilit in sarcina domnului **X** accesorii aferente obligatiilor

fiscale in suma totala de x lei, din care aferente impozitului pe venituri impozitului pe venituri din activitati independente in suma de x leu, contributiilor de asigurari sociale de sanatate datorate de persoanele care realizeaza venituri din activitati independente in suma de x lei si aferente contributiilor de asigurari sociale de stat datorate de persoane care realizeaza venituri din activitati independente in suma de x lei.

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

1. Referitor la accesoriile stabilite la impozitul pe venituri din activitati independente

3.1. Cauza supusa solutionarii este daca organul fiscal a procedat legal la emiterea deciziei de calcul accesorii nr. x /31.12.2012, in conditiile in care platile, inclusiv privind accesoriile se efectueaza in baza unui titlu de creanta.

In fapt, Administratia sector 4 a Finantelor Publice a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x , prin care s-au stabilit accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente in suma de x leu.

Accesoriul de 1 leu au fost calculat pentru perioada 26.03.2013 – 15.04.2013 asupra impozitului stabilit cu titlu de plati anticipate privind venitul din activitati independente prin decizia nr x/26.02.2013 aceasta fiind comunicata in data 12.03.2013.

Contribuabilul nu contesta cuantumul obligatiei de plata accesoriu in suma de x leu, ci faptul ca a platit mereu si punctual toate taxele si sumele care au fost anuntate prin decizii, plata ce se regaseste in situatia analitica debite plati solduri, atasata de organul fiscal la dosarul cauzei

In drept, potrivit art. 110 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala:

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

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

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

Asemenea titluri pot fi:

a) decizia de impunere”.

c) decizia referitoare la obligații de plată accesorii;

iar potrivit art. 111 din același act normativ:

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

Avand in vedere dispozitiile mai sus invocate, organul fiscal emite titluri de creanta in baza carora realizeaza colectarea creantelor fiscale. Asemenea titluri pot fi decizii de impunere ori decizii referitoare la obligatiile de plata accesorii.

In speta, Administratia sector 4 a Finantelor Publice a stabilit in sarcina domnului X dobanda de intarziere in suma de x leu, calculata pentru perioada 26.03.2013 –

15.04.2013 aferenta termenului scadent 25.03.2013 asupra debitului individualizat 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/26.02.2013, asa cum rezulta din rubrica corespunzatoare a deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x ce face obiectul contestatiei.

In cauza devin incidente si dispozitiile art. 120 alin (1) care prevad:

“Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.”

Astfel, dobanda au fost calculata de la data scadentei 26.03.2013 pana la 15.04.2013 data la care a fost efectuata plata cu doc. nr. x/15.04.2013 asa cum rezulta din situatia analitica debite plati solduri aferenta anului 2013 atasata de organul fiscal la dosarul contestatiei.

Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii contestata desi a fost generata de Administratia sector 4 a Finantelor Publice la 31.12.2013 a fost comunicata contestatarului la data de 28.01.2014. Din analiza “situatiei analitice debite plati solduri” rezulta ca domnul X a achitat cu titlu de impozit pe venituri din activitati independente la data de 15.04.2014 obligatiile de plata datorate, fiind evidentiata ca atare in evidenta pe platitor organizata de organele fiscale.

Solicitarea de catre contestatar a anularii deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii pe motiv ca deciziile comunicate i-au fost achitate, nu este intemeiata in conditiile in care dobanda de intarziere au fost calculata pana la data platii 15.04.2013, iar sumele achitate in plus nu puteau stinge dobandzile calculate deoarece nu exista la acea data un titlu de creanta prin care sa fie individualizate accesoriile, motiv pentru care este legala emiterea deciziei de calcul accesorii.

In concluzie, se retine ca dobanda in suma de x leu inscrisa in Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x a fost stabilita de catre organele de impunere ale Administratiei sector 4 a Finantelor Publice conform reglementarilor legale in materie, drept urmare contestatia formulata de domnul X impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii in suma de **x leu** reprezentand accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata.

2. Referitor la accesoriile stabilite la contributia de asigurari sociale de sanatate datorate de persoanele care realizeaza venituri din activitati independente in suma de 32 lei.

3.2. Cauza supusa solutionarii este daca Serviciul solutionare contestatii se poate investi cu solutionarea cauzei, in conditiile in care pentru obligatia fiscala transmisa informatic de CNAS ce a constituit baza de calcul a accesoriilor nu au fost transmise titlurile de creanta.

In fapt prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x Administratia sector 4 a Finantelor Publice a calculat pentru perioada 16.06.2011 – 31.12.2013, accesorii in suma de x lei aferente CASS, obligatiile de plata principala fiind individualizate prin documentele:

- documentul nr. 5819518/28.02.2013 cu scadenta la datele 15.06.2011, 15.09.2011 si 15.12.2011 transmis electronic de catre Casa Nationala de Sanatate, in conformitate cu Protocolul Cadru nr. 806/608/934/2012 de predare – primire a documentelor;

Potrivit informatiilor furnizate de situatia analitica debite plati solduri, la codul "111" si a precizarilor organului fiscal, in anul 2011 contribuabilul figura cu un sold neachitat in suma de x lei.

- decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit / contributi de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributi de asigurari sociale pe anul 2013 nr. x26.02.2013 prin care s-au stabilit plati anticipate privind contributia CASS in suma de totala de x lei (respectiv cate x lei – suma scadenta la fiecare din cele 4 termene scadente in 2013);

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 de 84 lei achitata de contestatar in cursul anului 2013 a stins in ordinea vechimii obligatiile de plata inscrite in baza de date.

Prin adresa nr. x/07.04.2014 s-a solicitat Administratiei sector 4 a Finantelor Publice sa procedeze la completarea dosarului contestatiei cu titlurile de creanta si dovezile de comunicare a acestora in baza carora au fost transmise in baza de date soldurile neachitate si asupra carora s-au calculat accesoriile.

Prin adresa de raspuns nr. x/15.04.2014, inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x/05.05.2014 nu este completat dosarul cu documentele solicitate, organul fiscal rezumandu-se a preciza doar la faptul ca "pana la data prezentei CASMB nu a transmis titlurile de creanta inscrite in decizia privind calculul accesoriilor nr. x , fapt pentru care s-a intocmit catre CASMB prin adresa nr. x/31.03.2014".

Contestatarul arata ca nu i-au fost comunicat titlul de creanta doc. CASS nr. 5819518/28.02.2013 in baza carora s-au calculat accesoriile atacate.

In drept potrivit art. 2, art. 85, art. 111, art. 111¹, art. 119, art. 120 si art. 120¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

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

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

"Art. 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. 111¹. – 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** 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. 120¹. – (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 IX² 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 IX² 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)*”.

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 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 față de bugetul general consolidat, ca o măsură accesorie în raport cu debitul principal, de la data scadenței 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 IX² al Codului fiscal, aprobat prin Ordinul comun al Ministerului Finanelor Publice, al Ministerului Sănătății și al Ministerului Muncii, Familiei și Protecției 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 asigurării.

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. 1¹, 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 Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 125/2011, începând cu 1 iulie 2012, competența de administrare a contribuțiilor sociale obligatorii reglementate prin Codul Fiscal și datorate de persoanele fizice revine Agenției Naționale de Administrare Fiscală (ANAF). Începând cu data de 1 iulie 2012, casele de asigurări sociale au obligația de a preda organelor fiscale din subordinea ANAF, în vederea colectării, creanțele reprezentând contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, stabilite și neachitate până la 30 iunie 2012, predarea-preluarea efectuându-se pe baza protocolului de predare-primire.

Din documentele existente la dosarul cauzei, rezulta următoarele:

Din anexa la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x rezulta că Administrația sector 4 a Finanțelor Publice a calculat pentru perioada 16.06.2011–31.12.2013, accesorii aferente CASS în suma de x lei. Baza de calcul a accesoriilor o constituie atât obligația de plată principală transmisă informatic de către CNAS (respectiv obligația individualizată prin doc. nr. x/28.02.2013) cât și decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit / contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2013 nr. x/26.02.2013 emisă de organul fiscal.

La dosarul contestatiei nu este anexat doc. nr. x/28.02.2013, dovada comunicarii acestuia catre contribuabilul si nici documentele care au stat la baza emiterii acestuia.

Desi prin adresa nr. x/07.04.2014 s-a solicitat Administratiei sector 4 a Finantelor Publice sa procedeze la completarea dosarului contestatiei cu titlurile de creanta si dovezile de comunicare a acestora in baza carora au fost transmise in baza de date soldurile neachitate si asupra carora s-au calculat accesoriile prin adresa inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x/05.05.2014, organele fiscale precizeaza doar faptul ca s-a intocmit adresa nr. x/31.03.2014 catre CASMB.

Avand in vedere cele precizate mai sus, Serviciul solutionare contestatii este in imposibilitatea de a se pronunta asupra accesoriilor calculate de organele fiscale aferente CASS in conditiile in care organul fiscal nu a transmis titlul de creanta nr. x/28.02.2013 solicitat expres prin adresa nr. x/07.04.2014, rezulta ca organul de solutionare a contestatiei nu se poate pronunta cu privire la respectarea ordinii legale de stingere a obligatiilor fiscale si la legalitatea accesoriilor in suma de x lei.

Potrivit art. 7 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

“Organul fiscal este indreptatit sa examineze, din oficiu, starea de fapt, sa obtina si sa utilizeze toate informatiile si documentele necesare pentru determinarea corecta a situatiei fiscale a contribuabilului. In analiza efectuata organul fiscal va identifica si va avea in vedere toate circumstantele edificatoare ale fiecarui caz”.

Astfel, potrivit normelor legale sus citate, organul fiscal trebuie sa depuna toate diligentele pentru determinarea corecta a situatiei fiscale a contribuabilei si in acest scop sa-si exercite rolul sau activ, fiind indreptatit sa obtina si sa utilizeze toate informatiile si documentele pe care le considera utile in functie de circumstantele fiecarui caz in parte si de limitele prevazute de lege.

Prin urmare, se vor aplica prevederile art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala:

“Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare.”

In speta sunt aplicabile si dispozitiile pct. 11.5, 11.6 si 11.7 din instructiunile de aplicare ale art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala;

“11.5. În situatia în care se pronunta o solutie de desfiintare totala sau partiala a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desfiintare.

11.6. Decizia de desfiintare va fi pusa în executare în termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

11.7. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de solutionare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desfiintat, acesta putând fi contestat potrivit legii. ”

Tinand seama de cele sus mentionate Administratia sector 4 a Finantelor Publice va proceda la reanalizarea obligatiilor de plata accesorii privind CASS tinand cont de

inscrisurile transmise de CNAS si de scadenta obligatiilor de plata, realizand inclusiv reanalizarea ordinii de stingere a obligatiilor de plata.

3. Referitor la accesoriile aferente CAS in suma de x lei:

3.3. Cauza supusa solutionarii este daca domnul X datoreaza accesorii in suma de x lei, in conditiile in care acestea sunt aferente debitelor reprezentand CAS datorate pentru perioada anterioara datei de 30.06.2012, pentru care competența de administrare revine caselor de asigurări sociale, potrivit legislației specifice aplicabile fiecărei perioade.

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x din 31.12.2013, AFP Sector 4 a calculat pentru perioada **30.06.2012 – 31.12.2013**, accesorii in suma totala de x lei, aferente CAS, obligatia de plata principala fiind individualizata prin documentul nr. x/01.01.2012.

In drept, potrivit prevederilor art. 110, art. 119, art. 120 si art. 120¹ din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

“**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 se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.”

“**Art. 120¹ (1)** Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

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

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

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

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

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 IX2 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 IX² 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 IX² 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:

“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.”

De asemenea, cu privire la obligația plății unei contribuții bănești lunare pentru asigurările sociale, potrivit dispozițiilor art. 5, art. 6¹, art. 23, art. 29 și art. 31 din Legea nr. 19/2000 privind sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale, cu modificările și completările ulterioare:

“Art. 5. - (1) În sistemul public sunt asigurate obligatoriu, prin efectul legii:

(...) **IV.** persoanele care se află în una dintre situațiile următoare:

d) persoane autorizate să desfășoare activități independente. “

“Art. 6¹. - (1) Persoanele prevăzute la art. 5 alin. (1) pct. IV și V care au cel puțin vârsta de 18 ani sunt obligate să se asigure pe baza declarației de asigurare. Declarația de asigurare se depune în termen de 30 de zile de la data încadrării în situația respectivă la casa teritorială de pensii din raza de domiciliu sau de reședință. Venitul lunar asigurat este cel stabilit prin declarația de asigurare.

(6) Declarația și contractul de asigurare socială constituie titluri de creanță și devin titluri executorii la data la care creanța bugetară este scadentă conform legii.”

Art. 23. - (1) Baza lunară de calcul a contribuției individuale de asigurări sociale în cazul asiguraților o constituie:

(...) **b)** venitul lunar asigurat, înscris în declarația sau în contractul de asigurare socială, în cazul asiguraților prevăzuți la art. 5 alin. (1) pct. IV și V și alin. (2);

“**Art. 29.** - Termenele de plată a contribuției de asigurări sociale sunt:

c) până la sfârșitul lunii pentru luna în curs, în cazul asiguraților prevăzuți la art. 5 alin. (1) pct. IV și V și alin. (2).”

“**Art. 31. - (1)** Neplata contribuției de asigurări sociale la termenele prevăzute la art. 29 **generează plata unor majorări calculate pentru fiecare zi de întârziere, până la data achitării sumei datorate inclusiv.**”

Începând cu data de 01.01.2011 au intrat în vigoare dispozițiile art. 6, art. 11 și art. 13 și art. 40 din Legea nr. 263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice, potrivit cărora:

“**Art. 6. - (1)** În sistemul public de pensii sunt asigurate obligatoriu, prin efectul legii:

IV. persoanele care realizează, în mod exclusiv, un venit brut pe an calendaristic echivalent cu cel puțin de 4 ori câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat și care se află în una dintre situațiile următoare:

(...) **c) persoane fizice autorizate să desfășoare activități economice.**”

“**Art. 11. - (1)** Persoanele prevăzute la art. 6 alin. (1) pct. IV care au cel puțin vârsta de 18 ani sunt obligate să se asigure pe baza declarației individuale de asigurare.

(2) Declarația individuală de asigurare se depune în termen de 30 de zile de la data încadrării în situația prevăzută la alin. (1) la casa teritorială de pensii competentă, în funcție de domiciliul sau reședința persoanei.

(3) Venitul lunar asigurat pentru persoanele menționate la alin. (1) este cel stabilit prin declarația individuală de asigurare și nu poate fi mai mic decât suma reprezentând 35% din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat și mai mare decât valoarea corespunzătoare a de 5 ori câștigul salarial mediu brut.

(4) Se exceptează de la obligativitatea depunerii declarației de asigurare persoanele prevăzute la art. 6 alin. (1) pct. IV, dacă beneficiază de una dintre categoriile de pensii prevăzute de prezenta lege sau dacă se regăsesc în situațiile prevăzute la art. 6 alin. (1) pct. I, II, III și V. “

“**Art. 13. - (1)** Venitul asigurat înscris în declarația individuală de asigurare sau în contractul de asigurare socială poate fi modificat prin depunerea unei comunicări de modificare a declarației individuale de asigurare ori, după caz, prin încheierea unui act adițional la contractul de asigurare socială.

(2) Declarația individuală de asigurare și contractul de asigurare socială constituie titluri de creanță și devin titluri executorii la data la care creanța bugetară este scadentă, conform legii.”

“**Art. 40. - (1)** În cazul asiguraților prevăzuți la art. 6 alin. (1) pct. IV și alin. (2), termenul de plată a contribuției de asigurări sociale este până la data de **25 a lunii următoare celei pentru care se datorează plata.**

(2) Pentru ceilalți asigurați ai sistemului public de pensii termenul de plată a contribuției de asigurări sociale este prevăzut în Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.”

Art. 40. a fost modificat prin punctul 15. din Ordonanță de urgență **nr. 117/2010** începând cu 30.12.2010.

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, predarea-preluarea efectuandu-se pe baza protocolului de predare-primire. De asemenea, incepand cu aceeasi data, persoanele fizice care au calitatea de contribuabili la sistemul public de pensii și la cel de asigurări sociale de sănătate, conform art. 296²¹ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, au obligația de a plăti contribuțiile de asigurări sociale la organul fiscal competent, conform legii.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x //31.12.2013, AFP Sector 4 a calculat pentru perioada 30.06.2012 – 31.12.2013, accesorii aferente CAS in suma totala de x lei, obligatiile de plata principale fiind individualizate prin documentul nr. x/01.01.2012

Prin adresa nr. x/26.06.2014 inregistrata la DGRFP Bucuresti organul fiscal completeaza dosarul contestatiei cu documentul nr. x/16.12.2013, semnat de contribuabil, in baza caruia i s-au individualizat sumele de plata pentru care s-au calculate accesorii.

In baza situatției soldurilor contribuțiilor stabilite până de data de 30 iunie 2012 și neîncasate până la aceeași dată, transmisă de Casa Nationala de Pensii organul fiscal a calculat accesorii in suma totala de x lei, aferente CAS, obligatiile de plata principale fiind individualizate prin documentul nr. x/16.12.2013 - *declaratia de asigurare depusa de contribuabil la Casa Nationala de Pensii*, prin care se angajeaza la plata contributiei de asigurari sociale incepand cu data de 01.01.2012, cuantumul contributiei fiind de x lei/luna.

Nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a cauzei niciunul dintre argumentele contestatarei cu privire la acest capat de cerere, avand in vedere urmatoarele considerente:

Potrivit dispozitiilor OUG nr. 125/2011, coroborate cu prevederile Protocolului cadru aprobat prin Ordinul comun 806/608/934/2012, **Casa Națională de Pensii Publice**, 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 4 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 Nationala de Pensii, referitoare la perioada anterioara datei de 30.06.2012.

Trebuie subliniat ca in ceea ce priveste contributiile sociale datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din titlul IX2 al Codului fiscal, stabilite și neachitate până la data de 30 iunie 2012, organelor fiscale din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală le revine numai rolul colectării si nu al individualizării acestora.

De altfel, cu privire la declaratia individuala de asigurare nr. x/2013 contribuabilul are cunostinta.

Avand in vedere cele mai sus prezentate, urmeaza a se dispune respingerea in parte ca neintemeiata a contestatiei formulata de domnul X , impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x emisa de AFP Sector 4, cu privire la accesoriile aferente CAS in suma de x lei.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 2, art. 7 alin. (2), art. 85, art.110, art. 111, art. 111¹, art. 119, art. 120, art. 120¹, art. 205 alin. (1), art.206 alin. (2), si art. 216 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala republicata, art. V din OUG nr. 125/2011, Ordinului comun al Ministerului Finantelor Publice, al Ministerului Sanatatii si al Ministerului Muncii, Familiei si Protectiei Sociale nr. 806/608/934/2012, art. 257 din Legea nr. 95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii cu modificarile si completarile ulterioare, 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, pct. 11.1, pct. 11.5, pct. 11.6 si pct. 11.7 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 450/2013.

DECIDE

1. Respinge in parte ca neintemeiata contestatia formulata de domnul **X** impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x prin care Administratia sector 4 a Finantelor Publice a stabilit obligatia de plata a sumei de **x lei** reprezentand accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente.

2. Desfiinteaza in parte Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x cu privire la accesoriile aferente CASS, in suma de **x lei**, urmand ca Administratia Sector 4 a Finantelor Publice sa reanalizeze situatia fiscala a domnului **X** , tinand cont de dispozitiile legale in vigoare si de retinerile din prezenta decizie.

3. Respinge in parte ca neintemeiata contestatia formulata impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x emisa de AS4FP, cu privire la accesoriile aferente CAS in suma de **x lei**.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.