

**DECIZIA nr. 914 din 12.11.2014** privind solutionarea  
contestatiei formulata de doamna X ,  
inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. 34197/20.05.2014

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata de Administratia sector 6 a Finantelor Publice, cu adresele nr. x/12.05.2014, nr. x/21.05.2014 si nr. x/25.08.2014 inregistrate la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x/20.05.2014, nr. x/26.05.2014 si nr. x/27.08.2014 asupra contestatiei formulata de contribuabila X cu domiciliul in str. x nr. x sector 6, Bucuresti.

Obiectul contestatiei, transmisa prin posta la 11.04.2014 si inregistrata la Administratia sector 6 a Finantelor Publice sub nr. x/17.04.2014, il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2013 prin care s-au stabilit accesorii aferente CASS in suma de x lei emisa de Administratia sector 6 a Finantelor publice, comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de 13.03.2014.

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

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

**I. Prin contestatia formulata contestatara aduce urmatoarele argumente:**

- prin decizia nr. x /31.12.2013 AS6FP i-a comunicat la data de 13.03.2014 obligatia de plata a contributiilor de asigurari sociale de sanatate datorate de persoane care realizeaza venituri din activitati independente si persoanele care nu realizeaza venituri in suma de x lei;
- pentru perioada 2009 – 2012 a achitat suma de x lei, in plus fata de suma datorata;
- contestatara arata ca presteaza activitati independente decurgand din activitatea de: avocat, mediator si consilier in proprietate industriala;
- in sustinerea contestatiei ataseaza copii dupa: chitante, ordine de plata, declaratiile de asigurare depuse la casa OPSNAJ cat si situatia detaliata pe fiecare exercitiu fiscal aferenta anilor 2009 – 2012.

In concluzie, contribuabila isi intemeiaza contestatia pe prevederile art. 205 - 207 din OG nr. 92/2003, Legea 95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii si solicita anulara decizei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2013 in suma de x lei, imputata de ANAF sector 6 Bucuresti iar suma de x lei achitata in plus sa se compenseze cu viitoarele contributii cu titlu de asigurari de sanatate pe care le va avea de platit.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2013 organele de impunere ale Administratiei sector 6 a Finantelor Publice au comunicat contribuabilei accesorii aferente obligatiei fiscale CASS in suma de x lei.

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

### **3.1. Cu privire la decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2013**

***Cauza supusa solutionarii este daca Serviciul solutionare contestatii se poate investi cu solutionarea cauzei, in conditiile in care informatiile existente in baza de date a organului fiscal au fost modificate ca urmare a actualizarii sistemului informatic de catre CNAS – CASMB, impunandu-se reanalizarea ordinii de stingere a obligatiilor de plata.***

**In fapt:**, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2013 Administratia sector 6 a Finantelor Publice a calculat pentru perioada 16.03.2011 – 31.12.2013, accesorii in suma de x lei aferente CASS, obligatia de plata principala fiind individualizata prin documentul nr. x/11.02.2013, nr. x/11.02.2013, nr. x/01.04.2013, nr. x/01.04.2013 si decizia nr. x/01.04.2013.

Potrivit precizarilor organului fiscal, debitul existent in situatia analitica debite plati solduri aferenta anului 2013 in cuantum de x lei cu scadenta la data de 15/03/2011, 15/06/2011, 15/09/2011, 15/12/2011 a fost transmis informatic de catre Casa Nationala de Sanatate, in conformitate cu Protocolul Cadru nr. 806/608/934/2012 de predare – primire a documentelor si informatiilor privind contributiile de asigurari sociale obligatorii datorate de persoane fizice.

Ulterior organul fiscal completeaza dosarul contestatiei cu urmatoarele:

- adresa inregistrata la DGRFP sub nr. x/26.05.2014 prin care ne comunica faptul ca CNAS cu borderoul nr. x/32014 a actualizat situatia debitelor in sistem informatic, iar in urma acesteia debitul in suma de x lei aferent anului 2011 a fost anulat, anexand in acest sens situatia analitica debite plati solduri pentru anul 2014 actualizata informatic de CNAS - CASMB

- adresa inregistrata la DGRFP Bucuresti sub nr. x/27.08.2014 prin care ne transmite in copie raspunsul Casei de Asigurari de Sanatate a Municipiului Bucuresti inregistrat la AS6FP sub nr. x/14.07.2014 cat si decizia de impunere nr. x/25.04.2014.

Doamna X contesta accesoriile stabilite prin decizia nr. x /31.12.2013, motivand ca pentru perioada 2009 – 2012 a achitat suma de x lei, in plus fata de suma datorata la Casa Asigurarilor de Sanatate a Apararii, Ordinii Publice, Sigurantei Nationale si Autoritatii Judecatoresti.

**In drept.** potrivit art. 2, art. 85, art. 111, art. 111<sup>1</sup>, art. 119, art. 120 si art. 120<sup>1</sup> din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

“Art. 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. 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** reprezintă echivalentul prejudiciului creat titularului creanței fiscale ca urmare a neachitării de către debitor a obligațiilor de plată la scadență și **se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv**”.

“Art. 120<sup>1</sup>. – (1) Penalitățile de întârziere reprezintă sancțiunea pentru neîndeplinirea obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv. Dispozițiile art. 120 alin. (2)-(6) sunt aplicabile în mod corespunzător”.

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

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

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

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

(8) **Începând cu data de 1 iulie 2012**, contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din titlul IX<sup>2</sup> al Codului fiscal **se achită la**

**unitățile Trezoreriei Statului** din cadrul organelor fiscale în raza cărora sunt luați în administrare contribuabilii, în conturi de venituri bugetare distincte, codificate cu codul de identificare fiscală al contribuabililor”.

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:

„4. Tipurile de documente ce fac obiectul predării – primirii sunt prevăzute în Anexa nr. 1<sup>1</sup>, care face parte integrantă din prezentul Protocol-Cadru”.

“9. Casa Națională de Asigurări de Sănătate, prin organele competente ale acesteia și Casa Națională de Pensii Publice, prin organele competente ale acesteia care efectuează predarea răspund de valabilitatea, realitatea, actualitatea datelor și documentelor și informațiilor care fac obiectul predării.”

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

Din anexa la Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2013 rezulta ca Administratia sector 6 a Finantelor Publice a calculat pentru perioada 16.03.2011 – 31.12.2013, accesorii aferente CASS in suma de x lei. Baza de calcul a accesoriilor a fost constituita atat din obligatia de plata principala transmisa informatic de catre CNAS, respectiv obligatia individualizata prin doc. nr. x/11.02.2013 si nr. x/11.02.2013 cat si deciziile 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. x/01.04.2013, nr. x/01.04.2013 si decizia nr. x/01.04.2013 emise de organul fiscal.

Din documentele existente la dosarul cauzei, se retine:

- Casa Nationala de Asigurari de Sanatate cu borderul nr. 135/2014 a actualizat in sistem informatic situatia analitica debite plati solduri aferenta anului 2014 fiind anulat debitul scadent la 15/03/2011; 15/06/2011; 15/09/2011 si 15/12/2011 in suma totala de x lei;

- prin adresa nr. x/26.06.2014 transmisa de CNAS si inregistrata sub nr. x/14.07.2014 la Administratia sector 6 a Finantelor Publice se specifica „debitele cu care d-na Denisa Puscasu figura inregistrata la nivelul CASMB au fost anulate”;

- a fost emisa decizia de impunere nr. x/25.04.2014 conform careia nu figureaza cu debite in perioada 01.01.2010 – 30.06.2012;

- platile efectuate de contribuabila in cursul anului 2013 au stins obligatiile de plata transmise informatic de CNAS.

Avand in vedere faptul ca ulterior emiterii deciziei contestate in baza de date a AS6FP au survenit modificari ale sumelor transmise de Casa de Sanatate a

Municipiului Bucuresti, sustinerile contestatarei vizand asigurarea la Casa de Sanatate OPSNAJ si ca prin borderoul 135/2014 se anuleza debitul aferent anului 2011 in suma de x lei transmis in baza de date a organului fiscal precum si faptul ca AS6FP completeaza dosarul cauzei cu decizia de impunere nr. x 25.04.2014 si adresa nr. x26.06.2014 prin care CASMB anuleza debitele transmise in baza de date a organului fiscal precum si necesitatea reanalizarii ordiunii de stingere a obligatiilor de plata **urmeaza sa se desfiinteze** Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2013 comunicata contribuabilei in data de 13.03.2014 prin care Administratia sector 6 a Finantelor Publice a stabilit in sarcina doamnei X obligatii de plata accesorii in suma totala de x lei, în baza art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care prevede:

*"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."*

**"11.5. În situația în care se pronunță o soluție de desfiintare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desfiintare."**

*11.6. Decizia de desfiintare 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 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 6 a Finantelor Publice va proceda la reanalizarea obligatiilor de plata accesorii privind CASS tinand cont de dispozitiile art. 7 alin (2) privind Codul de procedura fiscala care prevede: "Organul fiscal este îndreptățit să examineze, din oficiu, starea de fapt, să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului. În analiza efectuată organul fiscal va identifica și va avea în vedere toate circumstanțele edificatoare ale fiecărui caz", precum si de inscrisurile transmise de CNAS.

### **3.2. Cu privire la solicitarea de compensare a sumei de x lei**

***Cauza supusa solutionarii este daca Serviciul solutionare contestatii se poate investi cu solutionarea acestui capat de cerere in conditiile in care nu intra in competenta sa de solutionare.***

**In fapt**, doamna X prin contestatia formulata sustine ca in perioada 2009 – 2012 a achitat o suma in plus in cuantum de x lei si solicita ca suma achitata in plus sa se compenseze cu viitoarele contributii cu titlu de asigurari de sanatate, pana la acoperirea integrala a sumei platite in plus.

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

**"Art. 209- (1)** Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea

situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziție de măsuri, precum și împotriva deciziei de reverificare se soluționează de către:

**a)** structura specializată de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice în a căror rază teritorială își au domiciliul fiscal contestatarii, pentru contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, accesorii ale acestora, măsura de diminuare a pierderii fiscale, în cuantum de până la 5 milioane lei, precum și pentru contestațiile îndreptate împotriva deciziilor de reverificare, cu excepția celor emise de organele centrale de inspecție/control”.

Se retine ca, potrivit art. 209 alin.(1) din Codul de procedura fiscala, republicat, organele specializate in solutionarea contestatiilor, constituite la nivelul D.G.R.F.P. Bucuresti, **au o competenta strict delimitata, ele nu se pot investi decat cu solutionarea contestatiilor care privesc sume stabilite in decizii de impunere, in actele administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum si in titlurile de creanta privind obligatiile fiscale**, deci cu anumite categorii de acte administrative fiscale expres si limitativ prevazute de lege.

Potrivit prevederilor legale sus invocate Serviciul solutionare contestatii are in competenta solutionarea contestatiilor formulate impotriva deciziilor de impunere, iar in situatia in care contestatia are si alt caracter pe langa cel de cale administrativa de atac **cererea se va inainta organului fiscal.**

Drept pentru care solicitarea contestatarei de a se compensa sumele mentionate cu obligatiile de plata viitoare respectiv contributi cu titlu de asigurari de sanatate **nu intra in competenta de solutionare a Serviciului solutionare contestatii**, aceasta intrand in competenta organelor fiscale de administrare, respectiv Administratiei sector 6 a Finantelor Publice.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 2, art. 7 alin. (2), art. 85, art. 111, art. 111<sup>1</sup>, art. 119, art. 120, art. 120<sup>1</sup>, 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. 2906/2014.

**DECIDE**

**1. Desfiinteaza Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2013 in suma de x lei**, urmand ca Administratia Sector 6 a Finantelor Publice sa reanalizeze situatia fiscala a doamnei X , tinand cont de dispozitiile legale in vigoare si de retinerile din prezenta decizie

**2. Transmite capatul de cerere privind solicitarea compensarii diferitelor obligatii de plata**, Administratiei sector 6 a Finantelor Publice, spre competenta solutionare.

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.