

DECIZIA nr. 777 / 2014  
privind solutionarea contestatiei formulata de x,  
inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr. x/29.04.2014

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia Sector 6 a Finantelor Publice cu adresa nr.x/22.04.2014 inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr. x/29.04.2014, completata cu adresa inregistrata la DGRFPB sub nr. x/26.06.2014, cu privire la contestatia formulata de x cu domiciliul in Bucuresti, str. x.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Sector 6 a Finantelor Publice sub nr. x/03.04.2014, il constituie Decizia referitoare la obligatii de plata accesorii nr.x/31.12.2013, comunicata la data de 12.03.2014, prin care s-au stabilit accesorii aferente CASS in suma de x lei.

Avand in vedere prevederile art. 205 alin. (1), art. 207 (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 x.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

**I. x solicita desfiintarea deciziei referitoare la obligatii de plata accesorii nr. x/31.12.2013 emisa de Administratia sector 6 a Finantelor Publice, aratand ca acestea sunt nedatorate avand in vedere ca organul fiscal a emis decizia fara a fi intemeiata pe constatari complete asupra tuturor imprejurarilor edificatoare pentru cauza.**

Acesta arata ca in anul 2013 s-a emis decizia de impunere privind contributia de asigurari sociale de sanatate pentru anul 2009 si penalitati, cu toate ca potrivit legislatiei in vigoare la acea data, pentru veniturile din cedarea folosintei bunurilor realizate de pensionari nu exista obligatia de plata a CASS, aceasta fiind retinuta din pensie.

Conform art. 296<sup>27</sup> alin.(2) din Codul fiscal, la acea data, contribuabilii care realizeaza venituri din cedarea folosintei bunurilor incluse in categoria veniturilor din activitati independente, nu au obligatia platii contributiei de asigurari sociale de sanatate asupra acestor venituri, in situatia in care acesti contribuabili realizeaza si venituri din pensii pentru care se calculeaza si se retine CASS.

Plata CASS a fost stabilita initial, evident in mod nelegal, de catre Casa de Asigurari de Sanatate Bucuresti cu toate ca nu depinde de aceasta casa de asigurari, ci de CASAOPSNAJ.

Acesta arata ca i s-a stabilit obligatia de plata de 5.5% CASS pentru chiria incasata in anul 2009, suma ce a fost comunicata de AFP sector 6 in mod nelegal (fara sa verifice daca este asigurat la aceasta casa) catre Casa de Asigurari de Sanatate al carui membru nu este.

In drept, contestatarul precizeaza ca in anul 2009 legislatia in vigoare la data incasarii veniturilor din chirii nu permitea impunerea platii suplimentare a CASS, cumulata cu CASS din pensie invocand in sustinere Decizia nr.164/2013 pronuntata de Curtea Constitutionala intr-o speta similara.

**II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/31.12.2013, Administratia Finantelor Publice sector 6 - Serviciul Evidenta Analitica pe Platitori Persoane Fizice a stabilit in sarcina domnului x dobanzi de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate datorate de persoane care realizeaza venituri din activitatati independente in suma totala de x lei,**

in temeiul art.88 lit.c si art.119 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

**III.** Luand in considerare constatările organelor de administrare fiscala, motivele prezentate de contestatar, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, invocate, se retin urmatoarele:

*Cauza supusa solutionarii este daca contribuabilul datoreaza accesoriile aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate transmise informatic de CNAS, in conditiile in care CNAS a anulat contributia asupra careia s-au calculat accesoriile.*

**In fapt**, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x/31.12.2013 organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector 6 au stabilit in sarcina contribuabilului dobanzi de intarziere in suma de x lei calculate pe perioada 31.12.2012-31.12.2013 asupra debitului in suma de x lei reprezentand contributia de asigurari sociale de sanatate datorate de persoane care realizeaza venituri din activitatati independente, scadent la 26.01.2009 si neachitat pe aceasta perioada.

Documentul prin care s-a individualizat debitul in suma de x lei este documentul nr.x/22.06.2012.

Prin referatul nr.x/22.04.2014 si adresa de completare inregistrata la DGRFPB sub nr. x/26.06.2014, organul fiscal precizeaza ca a evidentiat in baza de date obligatia de plata in suma de x lei reprezentand debit transmis informatic de CNAS si incarcat in evidenta fiscala in anul 2012 cu borderoul 217/2012 in baza Protocolului – Cadru stabilit prin Ordinul comun 806/608/934/2012, de predare-primire a documentelor si informatiilor privind contributiile sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevazute la cap.II si III din Titlul IX<sup>2</sup> al Codului fiscal. De asemenea, organul fiscal mentioneaza ca prin adresa nr.x/22.04.2014 a solicitat de la CASMB dosarul fiscal al contestatarului care sa cuprinda toate documentele justificative aferente obligatiilor transmise informatic (decizii, confirmari de primire etc) in vederea clarificarii situatiei fiscale.

In situatia analitica debite plati solduri editata la 17.04.2014, contestatarul figureaza cu debite in suma totala de x lei la codul "111" -contributii de asigurari sociale de sanatate datorate de persoanele fizice, astfel:

- x lei – obligatie fiscala principala cu scadenta in 26.01.2009, care a fost transmisa informatic de CNAS, in baza Protocolului Cadru stabilit prin Ordinul comun nr.806/608/2012;
- x lei - obligatii fiscale accesorii cu scadenta in 05.07.2013;
- x lei - obligatii fiscale accesorii cu scadenta in 07.04.2013,

si nicio plata efectuata in acest cont.

Prin adresa nr.x/11.06.2014 Serviciul solutionare contestatii a solicitat organului de administrare fiscala sa completeze dosarul cauzei cu titlurile de creanta si dovezile de comunicare in baza carora au fost transmise in baza de date de catre CNAS, soldurile neachitate asupra carora s-au calculat accesoriile atacate, precum si orice alte documente si informatii ce au legatura cu cauza supusa solutionarii, inclusiv documentele solicitate de organul fiscal de la CNAS prin adresa nr.x/22.04.2014.

Prin adresa de raspuns nr.x/13.06.2014, inregistrata la DGRFPB sub nr. x/26.06.2014 se precizeaza ca urmare a cererii inregistrata la organul fiscal sub nr.x/17.04.2014 prin care contribuabilul a solicitat reglarea contului fiscal cod "111" , ca urmare a emiterii deciziei de impunere privind stabilirea obligatiilor de plata la Fondul unic de asigurari sociale de sanatate nr. x/17.04.2014 de catre CASMB (pe care o anexeaza in copie), acesta a procedat la scaderea cu borderoul x/2014 a obligatiilor fiscale principale in suma de x lei transmise de CNAS si incarcate in evidenta fiscala cu borderoul 217/2012.

x contesta accesoriile stabilite prin decizia nr.x/31.12.2013, motivand ca debitul care a generat calculul accesoriilor a fost stabilit ilegal de CASMB, desi acesta este membru numai la Casa OPSNAJ, precum si faptul ca nu datoreaza CASS pentru venituri obtinute din cedarea folosintei bunurilor in conditiile realizarii de venituri din pensii .

**In drept**, potrivit art. 22, art. 81 alin (1), alin (1'), art. 82 alin (2), art. 114, art. 115, 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. 22** - Prin obligatii fiscale, în sensul prezentului cod, se înțelege:

[...] **c) obligația de a plăti la termenele legale** impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat;

**d) obligația de a plăti dobânzi, penalități de întârziere** sau majorări de întârziere, după caz, **aferele impozitelor, taxelor, contribuțiilor și altor sume datorate bugetului general consolidat, denumite obligații de plată accesorii;**"

**"Art. 44** - (1) Actul administrativ fiscal **trebuie comunicat contribuabilului** caruia îi este destinat."

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

**"Art. 85** - (1) Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat **se stabilesc** astfel:

a) prin declaratie fiscala, în conditiile art. 82 alin. (2) si art. 86 alin. (4);

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

**"Art.86** - (6) Decizia de impunere si decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii constituie si înștiintari de plata, de la data comunicarii acestora, în conditiile în care se stabilesc sume de plata."

**"Art. 110** - (3) **Titlul de creanta este actul prin care se stabileste si se individualizeaza creanta fiscala**, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptatite, potrivit legii."

In ceea ce priveste calculul dobanzilor de intarziere pe perioada 31.12.2012-31.12.2013, dispozitiile OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata prevad:

**"Art. 119.** - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere".

**"Art. 120.** - (1) **Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv.**

**"(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale".**

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 în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare a prevăzut următoarele:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Potrivit Protocolului - cadru de predare – primire a documentelor și informațiilor privind contribuțiile sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevăzute la cap.II și III din Titlul IX<sup>2</sup> al Codului fiscal, aprobat prin Ordinului comun al Ministerului Finantelor Publice, al Ministerului Sanatatii si al Ministerului Muncii, Familiei si Protectiei Sociale nr. 806/608/934/06.06.2012:

“1. Obiectul predării-primirii îl constituie:

a) înscrisurile, în original, în care sunt individualizate creanțele datorate și neachitate până la data predării-preluării și care reprezintă titluri executorii;

b) titlurile de creanță, în original, în care sunt individualizate creanțele datorate începând cu data de 1 iulie 2012 (ex. titlurile în care sunt individualizate plățile anticipate, declarații individuale de asigurare sau alte înscrisuri întocmite în acest sens),

c) situația soldurilor contribuțiilor stabilite până la data de 30 iunie 2012 și neîncasate până la aceeași dată;

d) situația sumelor plătite în plus până la data de 30 iunie 2012, față de obligația de plată,

e) dosarele aflate pe rolul instanțelor de judecată pentru litigiile având ca obiect contestațiile la executarea silită sau contestațiile împotriva actelor prin care se dispun și se duc la îndeplinire măsurile asigurătorii, precum și în cazul litigiilor ce privesc procedurile de insolvență, aferente creanțelor,

Fiecare dosar (în original) trebuie opisat și însoțit de o fișă a dosarului care să prezinte modul în care a fost derulată procedura în speță. Fișa trebuie să cuprindă cel puțin informațiile prevăzute la punctele 9-11 din Borderoul centralizator privind dosarele aflate pe rolul instanțelor judecătorești, fiind completată cu orice alte informații relevante (cerere de chemare în judecată, întâmpinare, orice alte înscrisuri depuse de părți în dosar etc.)

f) titlurile de creanță, în original, prevăzute la pct. 3, comunicate în condițiile Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu excepția celor care nu au fost comunicate potrivit art. 44 din Codul de procedură fiscală și care vor fi comunicate de către organele competente ale Agenției Naționale de Administrare Fiscală în a căror rază teritorială își au domiciliul asigurații.

g) orice alte documente și informații disponibile, necesare urmăririi și verificării sumelor datorate, cum ar fi:

- hotărâri judecătorești prin care s-a dispus suspendarea actului administrativ emis de CNAS și CNPP,

- eventualele diferențe stabilite de organele de control din subordinea Casei Naționale de Asigurări de Sănătate și Casei Naționale de Pensii Publice,

- baza de calcul pe perioade de declarare,

- acte administrative prin care s-au acordat înlesniri la plată, potrivit legii, aflate în derulare, etc.

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

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

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

Avand in vedere prevederile legale de mai sus, rezulta ca obligatiile de plata se individualizeaza in titluri de creanta ce se comunica contribuabilului, iar obligatiile fiscale accesorii (dobanzi de intarziere) pot fi pretinse la plata numai dupa comunicarea deciziilor de impunere motiv pentru care, organul fiscal are obligatia de a le inregistra in baza sa de date.

De asemenea, accesoriile aferente obligatiilor fiscale se datoreaza pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata declarate de contribuabili sau stabilite de organul fiscal si se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere incepand cu ziua imediat urmatoare termenului scadent pana la data stingerii sumei datorate.

Din analiza documentelor depuse la dosarul cauzei si a prevederilor legale prezentate mai sus rezulta urmatoarele:

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 31.12.2012– 31.12.2013, accesorii aferente CASS in suma de x lei. Baza de calcul a accesoriilor o constituie obligatiile de plata principale in suma de x lei transmise informatic de catre CNAS (respectiv obligatiile individualizate prin documentul nr. x/22.06.2012).

Din situatia analitica debite plati solduri editata la 07.04.2014 reiese ca s-a constituit obligatia de plata a debitului reprezentand CASS transmis informatic in baza de date de catre CASMB in suma totala de x lei cu termen scadent 26.01.2009 si nu a fost efectata nicio plata.

La dosarul cauzei nu este anexat documentul prin care s-a individualizat suma de plata, respectiv documentul nr.x/22.06.2012 in scris in anexa la decizia referitoare la obligatii de plata accesorii nr.x/31.12.2013, pentru debitul in suma de x lei (x lei +x lei) si nici dovada comunicarii acestuia catre contribuabil, desi s-a solicitat Administratiei Sector 6 a Finantelor Publice sa procedeze la completarea dosarului contestatiei cu titluri de creanta si dovezi de comunicare a acestora si in baza carora CASMB a transmis in baza de date a organului fiscal debitul in suma de 399 lei.

Prin adresa nr.x/13.06.2014, inregistrata la DGRFPB sub nr. x/26.06.2014 prin care Administratia sector 6 a Finantelor Publice-Serviciul evidenta platitori persoane fizice comunica Serviciului solutionare contestatii faptul ca au fost scazute cu borderoul x/2014 obligatiile fiscale principale in suma de x lei anexandu-se in acelasi timp si decizia de impunere nr.x/17.04.2014 emisa de CNAS-CASMB, din care rezulta ca in perioada 01.02.2008-30.06..2012, contribuabilul nu datoreaza obligatii de plata in contul CASS.

Avand in vedere prevederile legale invocate si faptul ca obligatia de plata in suma de x lei transmisa informatic de CNAS stabilita prin decizia nr. x/31.12.2013 (scadenta la data 26.01.2009) pentru care s-au calculat dobanzi de intarziere pe perioada 31.12.2012-31.12.2013, a fost anulata, contestatarul nu datoreaza accesoriile contestate in suma de x lei, aferente obligatiei bugetare anulata.

Ca urmare, si avand in vedere ca accesoriile urmeaza principalul se va admite contestatia domnului x pentru suma de xlei reprezentand accesorii aferente CASS, **si pe cale consecinta, se va anula** Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/31.12.2013 emisa de Administratia Sectorului 6 a Finantelor Publice.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 22, art. 81 alin (1), alin (1<sup>1</sup>), art. 82 alin (2), art. 85, art. 115, art. 119, art. 120 si art. 216 alin. (1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 216 alin. 3 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

## DECIDE

Admite contestatia formulata de domnul **x** pentru accesorii aferente CASS in suma de **x lei** stabilite prin Decizia referitoare la obligatii de plata accesorii nr.x/31.12.2013 emisa de Administratia Sectorului 6 a Finantelor Publice si anuleaza Decizia referitoare la obligatii de plata accesorii nr.x/31.12.2013.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.