

DECIZIA nr. 1006/17.12.2014  
privind solutionarea contestatiei formulata de x,  
inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr. x

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 si nr. x, inregistrate la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x si nr. x, asupra contestatiei formulata de doamna x, cu domiciliul in x.

Obiectul contestatiei remisa prin posta la x si inregistrata la Administratia sector 6 a Finantelor Publice sub nr. x, il constituie decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x 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 x.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 alin. (1), art. 206 alin. (1), art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de doamna x.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, s-au constatat urmatoarele:

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

- decizia de impunere plati anticipate identificata cu nr. x mentionata in anexa care sta la baza calcularii accesoriilor la contributia de asigurari sociale de sanatate, in suma de x lei mentionata in Decizia referitoare la obligatiile accesorii nr. x, nu i-a fost comunicata.

In concluzie, contribuabila solicita revocarea/anularea deciziei referitoare la obligatiile accesorii nr. x.

**II. Prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, Administratia sector 6 a Finantelor Publice a stabilit in sarcina doamnei x obligatii de plata accesorii in suma totala de x lei.**

**III. Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatarile organelor fiscale, sustinerile contestatarului si prevederile legale in vigoare pe perioada supusa impunerii se retin urmatoarele:**

***Cauza supusa solutionarii este daca Serviciul solutionare contestatii se poate pronunta cu privire la legalitatea calcularii accesoriilor CASS in suma totala de x lei, in conditiile in care organul fiscal nu poate face dovada existentei si comunicarii documentelor CASS prin care s-au individualizat debitele asupra carora s-au calculat accesoriile contestate.***

**In fapt**, prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, Administratia sector 6 a Finantelor Publice a stabilit in sarcina doamnei x, obligatii de plata accesorii, pe perioada x, in suma totala de x lei.

Debitele asupra carora s-au calculat accesoriile contestate au fost individualizate prin doc. CASS nr. x fiind transmis informatic de CNAS.

Așa cum precizează organul fiscal în referatul cauzei, la contul CASS (cod 111) – "contribuții de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoane care nu realizează venituri", s-au calculat obligații fiscale accesorie în suma de x lei, pentru neplata obligațiilor fiscale principale în suma de x lei transmise informatic de CNAS în anul 2013, în baza Protocolului Cadru stabilit prin Ordinul comun 806/608/934/2012 cu borderoul nr. x.

Contribuabilă a efectuat plati în cursul anului 2013 la contul 111, în suma de x lei conform ordinului de plată nr. x, dar platile efectuate au stins obligațiile de plată transmise informatic de CNAS.

**In drept**, potrivit dispozițiilor art. 2, art. 85, art. 111, art. 111<sup>1</sup>, art. 119, art. 120 și art. 120<sup>1</sup> din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

**"Art. 2. – (1) Administrarea impozitelor, taxelor, contribuților 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, contribuților și a altor sume datorate bugetului general consolidat".

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

- a) **prin declaratie 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".

In ceea ce privește transferarea competenței de administrare a contribuților sociale datorate de persoane 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 contribuabilitii, în conturi de venituri bugetare distincte, codificate cu codul de identificare fiscală al contribuabilitilor”.

Astfel, potrivit art. 257 din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare a prevăzut urmatoarele:

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

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

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

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

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

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

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

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

In cazul persoanelor care 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, aprobată prin Ordinul presedintelui C.N.A.S. nr. 617/2007 prevede urmatoarele:

**"Art. 8. – (1) Contribuabilitii 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 contribuabilitii 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 dispozitiilor legale antecitate, dobanzile si penalitatile de intarziere se datoreaza pentru neachitarea la termen a obligatiilor fata de bugetul general consolidat, stabilite fie prin declaratia contribuabilului, fie prin decizie emisa de organul fiscal ca o masura accesorie in raport cu debitul principal, de la data scadentei si pana la data achitarii efective.*

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

"1. Obiectul predării-primirii îl constituie:

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

b) titlurile de creață, în original, în care sunt individualizate creațele 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 creațelor,

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 judecătoarești, 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 creață, 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 judecătoarești 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.

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, competența de administrare a contribuțiilor sociale obligatorii reglementate prin Codul Fiscal și datorate de persoanele fizice revine Agentiei Nationale de Administrare Fiscale (ANAF). Incepand cu data de 1 iulie 2012, cazele de asigurari 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 analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

- prin decizia referitoare la obligațiile de plata accesoriilor nr. x, Administrația sector 6 a Finantelor Publice a stabilit în sarcina doamnei x, obligații de plata accesoriilor aferente CASS, în suma totală de x lei;
- baza de calcul a accesoriilor a fost reprezentată de doc. CASS x ;
- cu privire la existența documentului CASS nr. x, Administrația sector 6 a Finantelor Publice, ne comunica cu adresa nr. x, ca a fost intocmită adresa nr. x către CASMB urmand să fie transmise documentele după primirea acestora.

In urma demersurilor întreprinse, CASMB cu adresa nr. x, înregistrata la Administrația sector 6 a Finantelor Publice sub nr. x comunica urmatoarele:

- doamna x nu figurează în baza de date cu nicio plată și declaratii privind obligațiile de constituire și plată datorate de alte persoane decât cele care desfășoară activitate în baza unui contract individual de munca, pe întreaga perioada a termenelor de prescripție;
- CASMB nu a transmis pentru dumneaei nicio obligație de plată la FNUASS, iar pentru reglarea situației electronice și transmiterea dosarului reprezentând contribuții de asigurari sociale de sănătate, va ruga să va adresati CAS Mureș.

Urmare raspunsului primit de la CASMB, Administrația sector 6 a Finantelor Publice a solicitat C.J.A.S.Mureș cu adresa nr. x, transmiterea dosarului fiscal al contribuabilului continând toate documentele justificative aferente obligațiilor transmise electronic (decizii, confirmări primire etc, după caz).

Până la data prezentei, nu s-au primit documentele solicitate.

Având în vedere cele mai sus prezentate, rezulta că, Administrația sector 6 a Finantelor Publice nu face dovada existenței unor documente prin care să fie individualizate obligațiile de plată asupra careia au fost calculate accesoriile.

Astfel, Serviciul solutionare contestații nu se poate pronunța cu privire la accesoriile calculate de Administrația sector 6 a Finantelor Publice în condițiile în care nu ni s-au comunicat documentele prin care au fost individualizate debitele transmise informatic de CNAS.

Tinând cont de aspectele prezentate, urmează să se aplice dispozițiile art. 216 alin. (3) din Codul de procedura fiscală, republicat, respectiv urmează să se desființeze decizia referitoare la obligațiile de plată accesoriilor nr. x, prin care Administrația sector 6 a Finantelor Publice a stabilit în sarcina doamnei x, obligații de plata accesoriilor aferente CASS, în suma totală de x lei.

În spate sunt aplicabile și dispozițiile pct. 11.5, 11.6 și 11.7 din instructiunile de aplicare ale art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală;

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

**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."

Prin urmare, Administratia sector 6 a Finantelor Publice va proceda la reanalizarea situatiei de fapt fiscale a doamnei x si la calcularea accesoriilor in situatia in care obligatiile de plata au fost individualizate prin titluri de creanta si nu au fost / au fost achitate cu intarziere, reanalizarea ordinii de stingere a obligatiilor de plata tinand cont de prevederile legale, de motivatiile acesteia, precum si de cele retinute fata de scadenta prin prezenta.

Pentru considerentele aratare mai sus si in temeiul art. 2, art. 85, art. 111, art. 111<sup>a</sup>, art. 119, art. 120, art. 120<sup>a</sup> si art. 216 alin. 3 din din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fisicala republicata, pct. 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 calitatii 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, aprobată 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, aprobată prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 2906/2014

## **DECIDE**

Desfiinteaza decizia referitoare la obligatiile de plata accesoriei nr. x, prin care Administratia sector 6 a Finantelor Publice a stabilit in sarcina doamnei x, obligatii de plata accesoriei aferente CASS, in suma totala de x lei, urmand ca organul fiscal sa procedeze la reanalizarea situatiei de fapt fiscale, in conformitate cu prevederile legale in vigoare si cu retinerile din prezenta decizie.

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.