

**DECIZIA nr. 550/2014**  
privind soluționarea contestației formulate de  
domnul **.X.**,  
înregistrată la D.G.R.F.P. București sub nr. x/2014

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București prin Serviciul soluționare contestații a fost sesizată de Administrația Sector 6 a Finanțelor Publice, prin adresa nr. x/2014, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București sub nr. x/2014, asupra contestației formulate de **.X.**, CNP ..., cu domiciliul în București, X.

Obiectul contestației, înregistrată la AS6FP sub nr. x/2014, îl constituie Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x/2013, comunicată în data de x.x.2014 prin care s-au stabilit accesorii aferente CASS în sumă de .x. lei.

Având în vedere dispozițiile art. 205, art. 207 alin. (1) și art. 209 alin. (1) lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București este investită să se pronunțe asupra contestației formulate de domnul **.X.**.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

**I.** Prin contestația formulată contestatarul arată că după ieșirea la pensie, a lucrat ca persoană fizică autorizată, pe care a încetat-o la data de x.01.2012, o dată cu închiderea tuturor obligațiilor fiscale, fapt ce reiese și din decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 din x.01.2012.

Totodată, prin decizia privind compensarea obligațiilor fiscale nr. x/2012, i-au fost compensate obligațiile fiscale, împotriva căreia a făcut contestație, dar care până la data depunerii prezentei contestații, nu a fost soluționată în lipsa informațiilor solicitate de organul fiscal de la CNAS.

În concluzie, contestatarul solicită anularea deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii, în raport cu soluționarea celei anterior menționată, deoarece au o strânsă legătură.

**II.** Prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x/2013, AS6FP a stabilit accesorii aferente CASS în sumă de .x. lei.

**III.** Față de constatările organelor fiscale, susținerile contestatarului, reglementările legale în vigoare pentru perioada analizată și documentele existente în dosarul cauzei se rețin următoarele:

***Cauza supusă soluționării este dacă contribuabilul datorează accesorii în sumă de .x. lei, în condițiile în care organul fiscal în urma soluționării contestației formulate împotriva deciziei privind compensarea obligațiilor fiscale nr. x/2012, prin decizia nr. x/2014 a dispus anularea deciziei atacată pe motiv de necomunicare de CNAS a deciziei de impunere din oficiu nr. x/2012.***

**În fapt**, prin decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii nr. x/2013, AS6FP a calculat accesorii aferente CASS în suma de .x. lei, pentru perioada 31.12.2012 – 31.12.2013, obligațiile de plată principale fiind transmise informatic de CNAS.

**În drept**, potrivit prevederilor art. 110, art. 119, art. 120 și art. 120<sup>1</sup> din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

**„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. 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.**”**

Alineatul (1) a fost modificat prin punctul 1. din Ordonanță de urgență nr. 50/2013, începând cu 03.06.2013.

**„Art. 120<sup>1</sup>(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.”**

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

**(2) Nivelul penalității de întârziere este de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere.**

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

Articolul 120<sup>1</sup> a fost modificat prin punctul 2. din Ordonanță de urgență nr. 50/2013 începând cu 01.07.2013.

În speță sunt aplicabile și dispozițiile pct. V din OUG nr. 125/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003:

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

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

**(4) Începând cu data de 1 iulie 2012, casele de asigurări sociale predau organelor fiscale din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în vederea colectării, creanțele reprezentând contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice**

prevăzute la cap. II și III din titlul IX<sup>2</sup> al Codului fiscal, stabilite și neachitate până la data de 30 iunie 2012. Predarea-preluarea se face până la data de 30 septembrie 2012, pe titluri de creanță și pe scadențe, pe baza protocolului de predare-primire și a următoarelor documente:

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

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

**c) o copie a titlurilor în care sunt individualizate plățile anticipate stabilite pentru anul 2012;**

d) orice alte informații disponibile, necesare urmării și verificării sumelor datorate.

**(5) Procedura de predare-primire a documentelor și informațiilor prevăzute la alin. (4) va fi aprobată prin ordin comun al ministrului finanțelor publice, al ministrului muncii, familiei și protecției sociale și al ministrului sănătății, în termen de 30 zile de la data publicării prezentei ordonanțe de urgență în Monitorul Oficial al României, Partea I.”**

Potrivit Protocolului - cadru de predare – primire a documentelor și informațiilor privind contribuțiile sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din Titlul IX<sup>2</sup> al Codului fiscal, aprobat prin Ordinul comun al Ministerului Finanțelor Publice, al Ministerului Sănătății și al Ministerului Muncii, Familiei și Protecției Sociale nr. 806/608/934/2012:

**„1. Obiectul predării-primirii îl constituie:**

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

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

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

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

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

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

**g) orice alte documente și informații disponibile, necesare urmării și verificării sumelor datorate [...]**”

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

Se reține că, 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).

Competența de administrare a contribuțiilor sociale datorate de către aceste persoane, 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.

Începând 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, obiectul predării-primirii constituindu-l printre altele și **înscrisurile, în original**, în care sunt individualizate creanțele datorate și neachitate până la data predării-preluării și care reprezintă titluri executorii, **titlurile de creanță, în original**, în care sunt individualizate creanțele datorate începând cu data de 1 iulie 2012 (ex. titlurile în care sunt individualizate plățile anticipate, declarații individuale de asigurare sau alte înscrisuri întocmite în acest sens) și situația soldurilor contribuțiilor stabilite până la data de 30 iunie 2012 și neîncasate până la aceeași dată.

În speță, prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x/2013, AS6FP a calculat accesorii aferente CASS în sumă de .x. lei, pentru perioada 31.12.2012 – 31.12.2013, obligațiile de plată principale fiind transmise informatic de CNAS.

Întrucât la dosarul cauzei nu au fost anexate înscrisurile în care sunt individualizate creanțele datorate și neachitate până la data predării-preluării de la Casa Națională de Asigurări de Sănătate, precum și situația soldului contribuțiilor stabilite până la data de 30 iunie 2012 și neîncasate până la aceeași dată, potrivit Protocolului – cadru stabilit prin Ordinul 806/608/934/2012, AS6FP i-a solicitat Casei Naționale de Asigurări de Sănătate a Municipiului București complinirea acestor lipsuri.

Drept urmare, prin adresa nr. x/2013, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a Sectorului 6 sub nr. x/2013, CASMB a comunicat următoarele:

*„Decizia de impunere nr. x/2012 [...] nu a fost comunicată contribuabilului. Debitul a fost transmis electronic către ANAF ca urmare a predării debitorilor.”*

Prin decizia de impunere nr. x/2012, emisă de CNAS, s-au stabilit din oficiu obligațiile de plată conform declarațiilor inițiale estimative nr. x, nr. x, nr. x, nr. x, nr. x și nr. x din 2012.

AS6FP a emis decizia privind compensarea obligațiilor fiscale nr. x/2012 prin care au fost compensate obligații privind CASS cu impozit pe venit de regularizat rezultat urmare emiterii decizia de impunere anuală pentru anii 2010 și 2011.

Urmare contestației depusă de domnul .X. împotriva deciziei privind compensarea obligațiilor fiscale, AS6FP emite decizia nr. x/2014 prin care desființează decizia privind compensarea obligațiilor fiscale, întrucât CNAS a comunicat faptul că decizia de impunere din oficiu nr. x/2012 nu a fost comunicată contribuabilului și că a fost transmisă o altă adresă CNAS în vederea determinării situației fiscale a contribuabilului.

Mai mult, sumele înscrise în decizia de impunere din oficiu emisă de CNAS nu corespund cu sumele transmise informatic de casa și care constituie bază de calcul a accesoriilor contestate.

Față de cele mai sus prezentate, rezultă că organul de soluționare a contestației nu se poate pronunța cu privire la legalitatea deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x/2013, prin care s-au calculat accesorii în sumă de .x. lei, pentru perioada 31.12.2012 – 31.12.2013, câtă vreme organul fiscal nu a respectat dispozițiile pct. V din OUG nr. 125/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003, coroborate cu prevederile Protocolului - cadru de predare – primire, aprobat prin Ordinul nr.

806/608/934/2012, respectiv nu se află în posesia dovezii de comunicare a deciziei prin care sunt individualizate creanțele datorate și neachitate și pentru care a solicitat CNAS prin adresa nr. x/2014 reanalizarea obligațiilor fiscale transmise informatic și în concordanță cu titluri de creanță comunicate contribuabilului.

Mai mult, organul de soluționare a contestației nu se poate pronunța nici cu privire la susținerile contribuabilului referitoare la declararea încetării activității individuale începând cu data x.01.2012, având în vedere că pe de-o parte, prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației, AS6FP nu a făcut nicio mențiune în acest sens, iar, pe de altă parte, **organele fiscale din cadrul ANAF, respectiv Administrația Sector 6 a Finanțelor Publice, inclusiv organul de soluționare a contestației din cadrul DGRFPB nu sunt competente să se pronunțe cu privire la corectitudinea informațiilor furnizate de Casa Națională de Asigurări de Sănătate, referitoare la perioada anterioară datei de 30.06.2012**, acestora din urmă revenindu-le numai rolul colectării și nu al individualizării acestora.

Având în vedere cele mai sus prezentate, urmează a se dispune, în temeiul art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, desființarea deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x/2013, prin care s-au calculat accesoriile aferente CASS în sumă de .x. lei.

În speță sunt aplicabile și prevederile pct. 11.5 - 11.7 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 450/2013, unde se stipulează:

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

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

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

Prin urmare, AS6FP va proceda la reanalizarea situației fiscale a contribuabilului, ținând cont de prevederile legale în vigoare, susținerile acestuia și de reținerile din prezenta decizie.

Pentru considerentele arătate mai sus și în pct. V din OUG nr. 125/2011, Ordinului comun al Ministerului Finanțelor Publice, al Ministerului Sănătății și al Ministerului Muncii, Familiei și Protecției Sociale nr. 806/608/934/2012, art. 110, art. 119, art. 120, art. 120<sup>1</sup>, art. 205 alin. (1), art. 209 alin. (1) lit. a), art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, pct. 11.5 - 11.7 din Instrucțiunile aprobate prin O.P.A.N.A.F. nr. 450/2013

## DECIDE

Desființează Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x/2013, prin care s-au calculat accesoriile aferente CASS în sumă de .x. lei, urmând ca Administrația Sector 6 a Finanțelor Publice să reanalizeze situația fiscală a contribuabilului, ținând cont de dispozițiile legale în vigoare și de reținerile din prezenta decizie.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi contestată în termen de 6 luni de la data comunicării la Tribunalul București.