

DECIZIA nr. 423 din 04.06.2014 privind solutionarea
contestatiei formulata de x,
inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x

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, inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x asupra contestatiei formulata de contribuabilul x cu domiciliul in x.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia sector 4 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 catre Administratia sector 4 a Finantelor publice, comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de x.

De asemenea, contribuabilul a formulat contestatie impotriva avizelor de plata nr. x si nr. x emise de Administratia sector 4 a Finantelor Publice si impotriva deciziei de impunere nr. x, emisa de Casa de Asigurarii de Sanatate a municipiului Bucuresti.

Avand in vedere dispozitiile legale 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.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. Prin contestatia formulata contestatarul aduce urmatoarele argumente:

- nu datoreaza nicio suma de bani, dupa cum rezulta din „Situatia contributiilor declarate, incasate si restante si a majorarilor calculate, incasate si restante” din data de x eliberata de CASMB;

- din documentul anexat rezulta ca a platit in plus suma de x lei.

De asemenea, contribuabilul contesta si avizele de plata nr. x si nr. x emise de Administratia sector 4 a Finantelor Publice, precum si decizia de impunere nr. x, emisa de Casa de Asigurarii de Sanatate a municipiului Bucuresti.

In concluzie, contribuabilul solicita admiterea in totalitate a contestatiei.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x organele de impunere ale Administratiei sector 4 a Finantelor Publice au comunicat contribuabilului accesorii aferente obligatiei fiscale CASS in suma de x lei.

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

3.1 Referitor la Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X.

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.

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X Administratia sector 4 a Finantelor Publice a calculat pentru perioada 22.12.2012 – 31.12.2013, accesorii in suma de X lei aferente CASS, obligatia de plata principala fiind individualizata prin documentul nr. X.

Debitul existent in situatiile analitice debite plati solduri pe anii fiscali 2012 -2013 a fost transmis electronic 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.

La data inregistrarii contestatiei, nu era inregistrata in evidenta organului fiscal Decizia de impunere nr. X emisa de Casa de Asigurarii de Sanatate a municipiului Bucuresti, din care rezulta ca nu datoreaza nicio suma de bani cu titlu de contributie de asigurare de sanatate, astfel incat debitele care au generat obligatiile fiscale accesorii instituite prin decizia nr. X au fost anulate.

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

“**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. (...)

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

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.**”

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 Finantelor Publice, al Ministerului Sanatatii si al Ministerului Muncii, Familiei si Protectiei Sociale nr. 806/608/934/06.06.2012:

“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.”

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 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 documentele existente la dosarul cauzei, respectiv, Decizia de impunere nr. x emisa de Casa de Asigurarii de Sanatate a municipiului Bucuresti cat si situatia analitica debite plati solduri aferente anilor 2012 -2014, transmisa de Administratia sector 4 a Finantelor Publice, se retine ca a fost actualizata situatia debitelor in sistem informatic, iar in urma acesteia contribuabilul nu figureaza in contul CASS cu obligatii neachitate.

Avand in vedere cele mai sus prezentate, precum si mentiunile organului fiscal, **urmeaza** sa se desfiinteze Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X comunicata contribuabilului in data de X prin care Administratia sector 4 a Finantelor Publice a stabilit in sarcina domnului 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 si pct. 11.5 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 care prevad:

“Art. 216 - (3) 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.”

Tinand seama de cele sus mentionate Administratia sector 4 a Finantelor Publice va proceda la analizarea obligatiilor de plata privind CASS preluate de la Casa Nationala de Asigurari de Sanatate si la calcularea accesoriilor in situatia in care obligatiile de plata, nu au fost / au fost achitate cu intarziere, tinand cont de prevederile legale incidente cauzei.

3.2. Referitor la avizele de plata nr. X si nr. X

Cauza supusa solutionarii este daca Serviciul solutionare contestatii din cadrul DGRFP Bucuresti se poate investi cu solutionarea acestui capat de cerere, in conditiile in care avizele de plata nu se refera la stabilirea de obligatii fiscale in sarcina contribuabilului, ci la obligatiile existente in contul fiscal personal al contribuabilului.

In fapt, prin contestatia formulata domnul X se indreapta impotriva avizelor de plata nr. X si nr. X.

In drept, potrivit art.88 din O.G. nr.92/2003, republicata, "**sunt asimilate deciziilor de impunere si urmatoarele acte administrative fiscale:**

- a) deciziile privind rambursări de taxă pe valoarea adăugată și deciziile privind restituiri de impozite, taxe, contribuții și alte venituri ale bugetului general consolidat;***
- b) deciziile referitoare la bazele de impunere;***
- c) deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii;***
- d) Abrogată prin punctul 35. din Ordonanță nr. 29/2011 începând cu 17.09.2011.***
- e) deciziile privind nemodificarea bazei de impunere."***

Potrivit art. 205 si 209 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

"Art. 205 Posibilitatea de contestare

(1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii.

"Art. 209 - (1) Contestatiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situatiei emise în conformitate cu legislatia în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispozitie de măsuri, se soluționează de către:

a) structura specializată de solutionare a contestatiilor din cadrul directiilor generale ale finantelor publice judetene sau a municipiului Bucuresti, după caz, în a căror rază teritorială își au domiciliul fiscal contestatarii, pentru contestatiile care au ca obiect impozite, taxe, contributii, datorie vamală, accesorii ale acestora, precum si măsura de diminuare a pierderii fiscale, în cuantum de până la 5 milioane lei;"

"(2) Contestatiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente."

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 anterior mentionate, se constata ca avizul de plata nu se incadreaza in categoria actelor administrativ fiscale si nu este act administrativ asimilat deciziei de impunere, întrucât pe de o parte prin acesta nu se stabilesc drepturi si obligatii fiscale, nu suntem în prezenta unor creante fiscale, iar pe de alta parte nici nu este expres prevazut de lege ca act asimilat deciziei de impunere. De asemenea, se retine faptul ca actele administrative fiscale care intra în competenta Serviciului solutionare contestatii sunt stabilite în mod expres prin art.209, alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, asa cum am aratat, avizul de plata neîncadrându-se în nici una din respectivele categorii, astfel încât devin incidente prevederile art.209 alin.2 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Prin urmare, pentru acest capat de cerere, contestatia va fi transmisa spre competenta solutionare, Administratiei Finantelor Publice sector 4 in calitate de organ fiscal emitent al avizelor de plata.

3.3 Referitor la contestatia formulata impotriva deciziei de impunere nr. X emisa de Casa de Asigurarii de Sanatate a municipiului Bucuresti

Cauza supusa solutionarii este daca Serviciul solutionare contestatii din cadrul D.G.R.F.P. Bucuresti se poate investi cu solutionarea acestui capat de cerere, in conditiile in care contestatia formulata impotriva deciziei de impunere nr. X emisa de Casa de Asigurarii de Sanatate a municipiului Bucuresti nu se afla in competenta sa materiala de solutionare.

In fapt, prin adresa inregistrata la Administratia sector 4 a Finantelor Publice sub nr. X domnul X a formulat contestatie impotriva deciziei de impunere nr. X, emisa de Casa de Asigurarii de Sanatate a municipiului Bucuresti si solicita anularea acesteia, deoarece din situatia anexata rezulta ca nu datoreaza nicio suma de bani cu titlu de contributie de asigurare de sanatate.

In drept, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare prevede urmatoarele:

“Art. 205 Posibilitatea de contestare

(1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii.

Art. 206 -1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

(2) Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.

(3) Contestația se depune la organul fiscal, respectiv vamal, al cărui act administrativ este atacat și nu este supusă taxelor de timbru.

Art. 207 (1) Contestația se va depune în termen de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii.

Punere în aplicare a art. 207 prin Instrucțiuni pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului 92/2003 aprobate prin Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 450/2013:

“3.1. Contestația se depune la organul fiscal emitent al actului administrativ fiscal contestat, iar la primirea contestației organul emitent al actului administrativ fiscal va întocmi dosarul contestației, precum și referatul cu propuneri de soluționare”.

“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;

2) Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente.

(4) Contestațiile formulate împotriva actelor administrative fiscale emise de autoritățile administrației publice locale, **precum și de alte autorități publice care, potrivit legii, administrează creanțe fiscale se soluționează de către aceste autorități”.**

Se retine ca, potrivit art. 209 alin.(1) din Codul de procedura fiscală, republicat, organele specializate în soluționarea contestațiilor, constituite la nivelul D.G.R.F.P. București, au o competență strict delimitată, ele nu se pot investi decât cu soluționarea contestațiilor care privesc sume stabilite în decizii de impunere, în actele administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum și în titlurile de creanță privind obligațiile fiscale, deci cu anumite categorii de acte administrative fiscale expres și limitativ prevăzute de lege.

În speta sunt incidente și dispozițiile art. V din O.U.G. nr. 125 din 27/12/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal care prevede:

“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).

(10) 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 prevăzute la alin. (4), Agenția Națională de Administrare Fiscală se subrogă în toate drepturile și obligațiile procesuale caselor de asigurări sociale și dobândește calitatea procesuală a acestora, începând cu data de 1 iulie 2012, în toate procesele și cererile aflate pe rolul instanțelor judecătorești, indiferent de faza de judecată”.

Se retine ca decizia de impunere nr. X, a fost emisa de Casa de Asigurarii de Sanatate a municipiului Bucuresti, iar potrivit pct. 3.1 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului 92/2003 aprobate prin Ordinul Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 450/2013 “**Contestația se depune la organul fiscal emitent al actului administrativ fiscal**”.

De asemenea, se retine ca decizia de impunere nr. 2560233/13.02.2014 a fost emisa in baza veniturilor 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, iar soluționarea contestațiilor împotriva actelor administrative prin care s-a făcut stabilirea revine caselor de asigurări sociale, potrivit legislației specifice aplicabile fiecărei perioade.**

Drept urmare se constata necompetenta materiala a D.G.R.F.P. Bucuresti - Serviciul solutionare contestatii privind contestatia formulata impotriva deciziei de impunere nr. X emisa de Casa de Asigurarii de Sanatate a municipiului Bucuresti

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 82, art. 296²¹, art. 296²⁴ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, art.205, art.207, art. 209, si art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 12.1 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 450/2013

DECIDE

1. Desfiinteaza Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X emisa de AFP Sector 4, cu privire la accesoriile in suma de X lei, urmand ca organele fiscale sa reanalizeze situatia fiscala a contribuabilului, tinand cont de dispozitiile legale in vigoare si de retinerile din prezenta decizie

2. Transmite Administratiei sector 4 a Finantelor Publice, spre competenta solutionare, contestatia formulata de domnul X impotriva avizelor de plata nr. X si nr. X

3. Constata necompetenta materiala a D.G.R.F.P. Bucuresti - Serviciul solutionare contestatii privind contestatia formulata impotriva deciziei de impunere nr. X emisa de Casa de Asigurarii de Sanatate a municipiului Bucuresti.

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.