

DECIZIA nr.658 / 2014
contestatiei formulata de x,
inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x/20.03.2014

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata de Administratia Sector 4 a Finantelor Publice, cu adresele nr. x/10.03.2014 si nr. x/15.07.2014, inregistrate la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x/20.03.2014 si nr. x/18.07.2014 asupra contestatiei formulata de contribuabila x cu domiciliul in x, sector 4, Bucuresti.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Sector 4 a Finantelor Publice sub nr. x/04.03.2014 il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/31.12.2013 prin care s-au stabilit accesorii aferente obligatiilor fiscale in suma totala de x lei, comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de 03.02.2014.

Contribuabila contesta numai suma de x lei reprezentand accesorii aferente contributiilor de asigurari sociale de sanatate.

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 adresa inregistrata la Administratia sector 4 a Finantelor Publice sub nr. x/04.03.2014 contribuabila solicita anulara partiala a Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/31.12.2013 prin care s-a impus in sarcina acesteia obligatia de plata in suma de x lei reprezentand obligatii fiscale accesorii calculate asupra CASS.

Contestatarei nu i-a fost comunicat documentul "Doc. CASS x/06.06.2012".

De asemenea, nu i s-a comunicat documentul prin care ar fi fost individualizata suma principala cu titlu de contributie CASS.

Aceasta arata ca nefiindu-i comunicat niciun document prin care sa i se stabileasca vreo obligatie de plata principala nu are obligatia de a o achita. Inexistenta obligatiei de plata reiese din Hotararea nr.x/24.12.2013 a Judecatoriei Sector 4 Bucuresti in dosarul nr.x/4/2013 prin care instanta a admis contestatia la executare si a anulat titlul executoriu si actele de executare cu privire la sumele pretinse ca datorate cu titlu de contributie CASS si concluzioneaza ca nu se poate retine in sarcina sa nici calculul accesoriilor aferente.

Desi potrivit modelului de decizie referitoare la obligatiile de plata accesorii prevazut in Ordinul ANAF nr.1438/2009, in continutul acesteia trebuie sa se mentioneze documentul prin care s-a individualizat suma de plata, reprezentat de titlul de creanta prin care s-a individualizat creanta principala, acest document a fost incorect identificat, nefiind indicata natura acestuia (decizie de impunere, etc) in decizia atacata .

In concluzie, contestatara arata ca decizia a fost emisa cu nerespectarea prevederilor legale referitoare la cuprinsul acesteia, iar sanctiunea ce se impune este anulara partiala a deciziei nr.x/31.12.2013.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/31.12.2013 organele de impunere ale Administratiei Sector 4 a Finantelor Publice au stabilit in sarcina contribuabilei accesorii aferente obligatiei fiscale CASS pentru perioada 26.09.2012 -31.12.2013 in suma de x lei, astfel:

- x lei – accesorii aferente debitelor reprezentand CASS transmise informatic de catre CNAS in baza Protocolul Cadru stabilit prin Ordinul comun nr. 806/608/934/2012;

- x lei - accesorii aferente platilor anticipate cu titlu de contributiilor de asigurari sociale de sanatate pe anul 2013.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, motivațiile contribuabilei și actele normative în vigoare pe perioada supusă impunerii se rețin următoarele :

3.1. Cu privire la accesoriile aferente CASS în suma de x lei stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată a accesoriilor nr. x/31.12.2013 emisă de Administrația sector 4 a Finanțelor Publice.

Cauza supusă soluționării este dacă doamna x datorează accesoriile aferente CASS în suma de x lei, în condițiile în care pe de o parte acestea sunt aferente debitorilor aferenți veniturilor din activități independente și datorate pentru perioada anterioară datei de 30.06.2012, pentru care competența de administrare a veniturilor caselor de asigurări sociale de sănătate, potrivit legislației specifice aplicabile fiecărei perioade, iar pe de altă parte nu face dovada achitării obligațiilor de plată la scadență.

In fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată a accesoriilor nr. x/31.12.2013 Administrația sector 4 a Finanțelor Publice a calculat accesoriile aferente CASS în suma de x lei, din care accesoriile în suma de x lei reprezintă:

- x lei - accesoriile calculate pe perioada 31.12.2012-31.12.2013 asupra obligațiilor de plată principale individualizate prin documentul CASS nr. x/06.06.2012;

- x lei - accesoriile calculate pe perioada 26.09.2012-31.12.2013 asupra obligațiilor de plată principale individualizate prin documentele CASS nr. xxx din 06.06.2012, respectiv 30.06.2012.

Potrivit precizărilor organului fiscal din referatul cauzei, în anul 2012 s-au transmis informatic de către CNAS în baza Protocolului Cadru stabilit prin Ordinul comun nr. 806/608/934/2012, debite restante reprezentând contribuțiile de asigurări sociale de sănătate în suma de 109.213 lei, scadente în perioada 15.03.2007-15.06.2012.

Contestatarea invocă necomunicarea documentului "Doc. CASS x/06.06.2012".

In drept, potrivit prevederilor art. 119, art. 120 și art. 120¹ din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

"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. 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. "

În speta 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 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.

(...)

(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 IX² 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 urmăririi 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 IX² al Codului fiscal, aprobat prin Ordinului comun al Ministerului Finantelor Publice, al Ministerului Sanatatii si al Ministerului Muncii, Familiei si Protectiei Sociale nr. 806/608/934/2012:

“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).

Competenta de administrare a contributiilor sociale datorate de catre aceste persoane, pentru veniturile aferente perioadelor fiscale anterioare datei de 1 ianuarie 2012, precum si perioadei 1 ianuarie - 30 iunie 2012 cu titlu de contributii sociale aferente anului 2012 si, totodata, pentru solutionarea contestatiilor impotriva actelor administrative prin care s-a facut stabilirea acestor contributii revine caselor de asigurari sociale, potrivit legislatiei specifice aplicabile fiecarei perioade.

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 analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

Accesoriiile aferente CASS in suma de x lei din suma totala de x lei stabilita de Administratia Sector 4 a Finantelor Publice prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/31.12.2013 au fost generate in baza creantelor stabilite pana la data de 30.06.2012 si neincasate pana la aceeaasi data, **ce au fost preluate de la Casa Nationala de de Asigurări de Sănătate**, 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 IX² al Codului fiscal.

In acest sens se retine faptul ca prin adresa nr.x/26.06.2014 Casa de Asigurari de Sanatate a municipiului Bucuresti (CASMB) a transmis organelor fiscale decizia de impunere din oficiu nr. x/24.12.2013 prin care s-au stabilit in sarcina contribuabilei x debite reprezentand CASS pentru venituri din activitati independente aferente perioadei 01.01.2007-30.06.2012, in cuantum de x lei, precum si decizia referitoare la obligatiile de plata accesoriilor nr.x/24.12.2013 prin care s-au stabilit in sarcina contribuabilei accesorii aferente debitelor in suma totala de x lei. Cele doua decizii au fost remise contribuabilei prin posta cu scrisoare recomandata nr.x/21.01.2014 si intrucat remiterea postala a fost returnata pe motiv "expirat termen de pastrare", deciziile au fost comunicate prin publicitate pe pagina de internet a CASMB prin anuntul din 11.06.2014.

Din situatia analitica debite, plati, solduri reiese ca in anul 2012 contestatara figureaza cu obligatii de plata principale transmise informatic de Casa Nationala de Asigurari de Sanatate in suma totala de x lei, avand scadente in perioada 15.03.2007-15.06.2012 si nu a achitat in anul 2012 nicio suma in contul contributiei de asigurari sociale de sanatate, iar in anul 2013 a achitat suma totala de x lei (in datele de 28.01.2013, 09.04.2013, 30.08.2013, 05.12.2013 si 23.12.2013).

Nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a cauzei argumentele contestatarii, avand in vedere urmatoarele considerente:

Potrivit dispozitiilor OUG nr. 125/2011, coroborate cu prevederile Protocolului cadru aprobat prin Ordinul comun 806/608/934/2012, **Casa Națională de Asigurari de Sanatate**, prin organele competente ale acesteia **răspunde de valabilitatea, realitatea si actualitatea datelor, documentelor și informațiilor care fac obiectul predării.**

Prin urmare, pentru contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din titlul IX² al Codului fiscal, stabilite și neachitate până la data de 30 iunie 2012, organelor fiscale din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală le revine numai **rolul colectării si nu al individualizării acestora.**

Astfel, din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca accesoriile contestate au fost calculate pentru debite reprezentand contributie la asigurarile sociale de sanatate individualizate de CASMB prin decizia de impunere din oficiu nr.x/24.12.2013, comunicata contribuabilei prin publicitate si a caror scadenta este anterioara datei de 30.06.2012 si care au fost transmise informatic in baza de date a organelor fiscale ca fiind restante /neachitate la data de 30.06.2012, motiv pentru care organele fiscale au si calculat accesoriile respective.

Contribuabila nu a prezentat in sustinerea contestatiei documente/informatii relevante pentru stabilirea certa a situatiei asigurarii in sistemul public, sau un alt mod de calcul a accesoriilor contestate in suma totala de x lei, individualizate prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.x/31.12.2013 emisa de Administratia Sector 4 a Finantelor Publice.

Motivatia contestatarii precum ca decizia atacata nu indeplineste conditiile de forma prevazute de Ordinul ANAF nr.1438/2009 nu poate fii retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei intrucat anexa la decizia contestata contine suficiente elemente pentru a identifica modul de calcul a accesoriilor, iar faptul ca nu este mentionata si natura titlului de creanta (decizie de impunere) nu echivaleaza cu absenta acestuia.

In ceea ce priveste hotararea nr.x/24.012.2013 pronuntata de Judecatoria sectorului 4 in dosarul nr.x/4/2013, invocata in sustinerea cauzei, se retine faptul ca doamna x nu a prezentat aceasta hotarare si nici un certificat de grefa din care sa rezulte ca au fost anulate decizia contestata nr. x/31.12.2013 ori deciziile emise de CASMB prin care au fost stabilite debitele reprezentand CASS aferenta perioadei anterioare datei de 30.06.2012.

Avand in vedere ca pentru neachitarea la scadenta a obligatiilor de plata se datoreaza dupa acest termen obligatii fiscale accesorii, ca o masura accesorie in raport cu debitul, in virtutea principiului de drept **accessorium sequitur principalae**, contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata pentru suma de x lei reprezentand accesorii aferente CASS stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/31.12.2013 emisa de Administratia Sector 4 a Finantelor Publice.

3.2. Referitor la accesoriile aferente CASS in suma de x lei

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti, prin Serviciul solutionare contestatii se poate pronunta pe fond asupra obligatiilor fiscale de plata accesorii aferente CASS in suma de x lei, in conditiile in care contestatara nu a prezentat motivele de fapt si de drept pe care se intemeiaza contestatia.

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/31.12.2013 s-au stabilit accesorii aferente CASS in suma de x lei, astfel:

- x lei – accesorii aferente platilor anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate stabilite prin decizia de impunere privind platile anticipate pe anul 2013 nr. x/26.02.2013 emisa de Administratia Sector 4 a Finantelor Publice, calculate pe perioada 26.03.2013-31.12.2013;

- x lei - accesorii aferente platilor anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate stabilite prin decizia de impunere privind platile anticipate pe anul 2013 nr. x/17.10.2013 emisa de Administratia Sector 4 a Finantelor Publice, calculate pe perioada 21.12.2013-31.12.2013.

Prin contestatia formulata doamna x solicita anulara deciziei nr. x/31.12.2013 pentru toate accesoriile aferente CASS, inclusiv pentru accesoriile in suma de x lei, invocand faptul ca nu le datoreaza intrucat nu exista nicio obligatie de plata a sumei principale, nefiindu-i comunicat documentul CASS nr. x/06.06.2012.

In drept, in conformitate cu prevederile art.205 si art. 206 alin. (1) din Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

“**Art.205** - (1) Împotriva titlului de creanta, precum si împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestatie potrivit legii. Contestatia este o cale administrativa de atac si nu înlatura dreptul la actiune al celui care se considera lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în conditiile legii.

(2) **Este îndreptatit la contestatie numai cel care considera ca a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal** sau prin lipsa acestuia.

(3) Baza de impunere si impozitul, taxa sau contributia stabilite prin decizie de impunere se contesta numai împreuna. (...).”

“**Art. 206** - (1) Contestatia se formuleaza în scris si va cuprinde:

a) datele de identificare a contestatorului;

b) **obiectul contestatiei;**

c) **motivele de fapt si de drept;**

d) **dovezile pe care se întemeiaza;**

e) semnatura contestatorului sau a împuternicitului acestuia, precum si stampila în cazul persoanelor juridice. Dovada calitatii de împuternicit al contestatorului, persoana fizica sau juridica, se face potrivit legii.”

De asemenea, pct. 2.5 si pct.11.1. 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:

“2.5. Organul de solutionare competent **nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt si de drept** pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.”

“11.1. Contestatia poate fi respinsa ca:

(...)

b) **nemotivata**, in situatia in care contestatorul nu prezinta argumente de fapt si de drept in sustinerea contestatiei sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei solutionarii;”.

Prin contestatia inregistrata la Administratia sector 4 a Finantelor Publice sub nr.x/04.03.2014, contestatara precizeaza ca se indreapta impotriva obligatiilor de plata accesorii
Pg. 5

aferente CASS in suma totala de x lei solicitand anulara deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/31.12.2013 pentru aceasta suma fara a prezenta motivele de fapt si de drept pe care se intemeiaza contestatia in ceea ce priveste accesoriile in suma de x lei si fara a face dovada ca sumele de plata ce au constituit baza de calcul a accesoriilor contestate nu sunt datorate.

Se retine ca singurul argument faptic invocat de contestatara, respectiv necomunicarea documentului CASS nr. x/06.06.2012 nu are nicio legatura cu accesoriile in suma de x lei, care au fost calculate pentru debite stabilite prin deciziile de plati anticipate nr. x/26.02.2013 si nr. x/17.10.2013, documente cu privire la care contestatara nu a adus nicio motivatie.

Avand in vedere cele retinute mai sus, precum si faptul ca nu a adus nici un argument referitor la obligatiile de plata accesorii in suma de x lei stabilite prin decizia nr. x/31.12.2013 rezulta ca Serviciul solutionare contestatii din cadrul DGRFPB nu se poate substitui contestatarei cu privire la motivele de fapt si de drept, care sunt elemente obligatorii si expres prevazute de art. 206 alin. (1) lit. a) din Codul de procedura fiscala, republicat.

In speta sunt incidente si dispozitiile art.213 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

“Art.213 - (1) În solutionarea contestatiei organul competent va verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestatiei se face în raport de sustinerile partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face în limitele sesizarii.”

Prin urmare, avand in vedere si prevederile art.213 alin.(5) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, unde se specifica: **“Organul de solutionare competent se va pronunta mai întâi asupra exceptiilor de procedura si asupra celor de fond, iar când se constata ca acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei”**,rezulta ca organul de solutionare a contestatiei nu va mai proceda la analiza pe fond a cauzei, drept pentru care contestatia formulata de contribuabila x se va respinge ca nemotivata cu privire la accesoriile in suma de x lei stabilite de Administratia Sector 4 a Finantelor Publice prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/31.12.2013.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul, art. 119, art. 120, art. 120¹, art. 205 alin. (1), art.206 alin. (1), si art. 216 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, pct. V din OUG nr. 125/2011, Ordinul comun al Ministerului Finantelor Publice, al Ministerului Sanatatii si al Ministerului Muncii, Familiei si Protectiei Sociale nr. 806/608/934/2012, pct. 2.5 si pct.11.1 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

DECIDE

Respinge contestatia formulata de doamna x impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/31.12.2013 emisa de Administratia Sector 4 a Finantelor Publice cu privire la accesoriile aferente CASS in suma de x lei.

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.