

DECIZIA nr. 411 din 09.06.2015 privind solutionarea
contestatiei formulata de doamna X
inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x/02.12.2014

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata de Administratia sector 6 a Finantelor Publice, cu adresele nr. x25.11.2014 si nr. x/19.01.2015 inregistrate la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x/02.12.2014 si nr. x/22.01.2015 asupra contestatiei formulata de contribuabila x CNP – x cu domiciliul in x, sector 6, Bucuresti.

Obiectul contestatiei transmisa prin posta la 14.04.2014 si inregistrata la Administratia sector 6 a Finantelor Publice sub nr. x/16.04.2014, il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.x /31.12.2013 prin care s-au stabilit accesorii in suma totala de x lei din care aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate datorate de persoane care realizeaza venituri din activitati independente si persoanele care nu realizeaza venituri in suma de x lei si aferente impozitului pe venituri din activitati independente in suma de x lei.

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 6 a Finantelor Publice sub nr. 33057/16.04.2014 doamna X a formulat contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.x /31.12.2013 ce i-a fost comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de 14.03.2014, iar in sustinerea contestatiei, invoca urmatoarele:

- nu a primit documentele prin care s-au individualizat sumele de plata pentru care s-au calculat accesoriile aferente deciziei de plati anticipate nr. x / 06.06.2013 si doc. CASS nr. x /11.06.2013;

- apreciaza ca atata timp cat nu i s-a comunicat cele doua documente prin care s-au individualizat sumele de plata, nu pot fi calculate accesorii deoarece nu s-a nascut obligatia de a plati sumele de bani pentru care s-au calculat accesorii.

In concluzie, contestatarul solicita anulara deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.x /31.12.2013 emisa de Administratia sector 6 a Finantelor Publice invocand in sustinerea contestatiei art. 44 si art. 45 din Codul de procedura fiscala.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.x /31.12.2013 organele de impunere ale Administratiei sector 6 a Finantelor Publice au comunicat contribuabilei accesorii aferente obligatiei fiscale CASS in suma de x lei si in suma de x lei aferente impozitului pe venituri din activitati independente.

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 accesoriile stabilite la impozitul pe venituri din activitati independente.

Cauza supusa solutionarii este daca contribuabilul datoreaza accesorii in suma totala de x lei in conditiile in care debitul pentru care au fost calculate accesoriile nu a fost achitat la scadenta.

In fapt. Administratia sector 6 a Finantelor Publice a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.x /31.12.2013, prin care s-au stabilit accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente in suma de x lei.

Accesoriile in suma de x lei au fost calculate pentru perioada 26.03.2013 – 31.12.2013 asupra impozitului stabilit cu titlu de plati anticipate privind venitul din activitati independente prin decizia nr x /06.06.2013

Doamna X prin contestatia formulata sustine ca documentele prin care s-a individualizat suma de plata nu i-au fost comunicate.

In drept. potrivit art. 119, art. 120 si art. 120¹ din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala:

*“Art. 119. – (1) Pentru neachitarea la termenul de scadentă 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 scadentă și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadentă și până la data stingerii sumei datorate inclusiv”.

“Art. 120¹. – (1) Penalitățile de întârziere reprezintă sancțiunea pentru neîndeplinirea obligațiilor de plată la scadentă și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadentă și până la data stingerii sumei datorate inclusiv. Dispozițiile art. 120 alin. (2)-(6) sunt aplicabile în mod corespunzător”.

Fata de prevederile legale de mai sus, rezulta ca dobanzile de intarziere se datoreaza pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata. Accesoriile se calculeaza pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadentă și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta:

- urmare a declaratiei depusa si inregistrata nr. x/06.06.2013 organul fiscal a emis decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2013 nr. x /06.06.2013 prin care a fost stabilita obligatie de plata anticipata in suma totala de x lei repartizata pe teremene de plata astfel: 25.03.2013 = x lei, 25.06.2013 =x lei, 25.09.2013= x si 25.12.2013 = x lei;

- decizia a fost comunicata prin posta contribuabilei cu recomandata nr. x/03.07.2013 si transmisa retur pe motiv “expirat termen pastrare” fiind aprobata inapoierea si comunicata prin publicitate conform art. 44 din Codul de procedura fiscala cu PV nr. x/02.12.2013;

- conform situatiei analitice debite plati solduri aferenta anului 2013 contribuabila nu efectueaza nicio plata in contul impozit pe venit de activitati independente.

- prin decizia de impunere pentru plati anticipate aferenta anului 2013 nr. x /06.06.2013 organul fiscal a stabilit pentru termenul scadent 25.03.2013 suma de plata de x lei, la nivelul trimestrului IV din anul precedent, pentru care contribuabila avea obligatia de plata, avand in vedere ca aceasta activeaza ca si avocat incepand cu anul 2003.

Motivatia contestatei cum ca “nu a primit decizia de impunere pentru plati anticipate nr. x /02.06.2013” si nu datoreaza accesorii nu poate fi retinuta, intrucat aceasta avea obligatia de a efectua plata anticipata la nivelul trimestrului patru din anul precedent, pana la emiterea deciziei de impunere privind platile anticipate de catre organul fiscal. Mai mult din situatia analitica debite plati solduri aferenta anului 2012 reiese ca la data de 27.12.2012

contribuabila efectueaza plata in contul impozit pe venit din activitati independente pentru decizia de impunere privind platile anticipate aferenta anului 2012, avand cunostinta despre debitele datorate.

In cauza devin incidente si dispozitiile art. 82 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

„Art. 82 (1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente, din cedarea folosinței bunurilor, cu excepția veniturilor din arendare, precum și venituri din activități agricole sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit, exceptându-se cazul veniturilor pentru care plățile anticipate se stabilesc prin reținere la sursă.

(2) Plățile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent pe fiecare sursă de venit, luându-se ca bază de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat în anul precedent, după caz, prin emiterea unei decizii care se comunică contribuabililor, potrivit legii. În cazul impunerilor efectuate după expirarea termenelor de plată prevăzute la alin. (3), contribuabilii au obligația efectuării plăților anticipate la nivelul sumei datorate pentru ultimul termen de plată al anului precedent. Diferența dintre impozitul anual calculat asupra veniturilor net realizat în anul precedent și suma reprezentând plăți anticipate datorate de contribuabil la nivelul trimestrului IV din anul anterior se repartizează pe termenele de plată următoare din cadrul anului fiscal. [...]

(3) Plățile anticipate se efectuează în 4 rate egale, până la data de 15 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru[...].” iar incepand cu 01.01.2012 termenul de plata a fost modificat în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru. Fac excepție veniturile din arendare, pentru care contribuabilul stabilește impozitul, pe baza declarației de impunere.(...)”.

(5) Pentru stabilirea plăților anticipate, organul fiscal va lua ca bază de calcul venitul anual estimat, în toate situațiile în care a fost depusă o declarație privind venitul estimat pentru anul curent, sau venitul net din declarația privind venitul realizat pentru anul fiscal precedent, după caz. La stabilirea plăților anticipate se utilizează cota de impozit de 16% prevăzută la art. 43 alin. (1).[...]

(8) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente și/sau venituri din activități agricole și care în cursul anului fiscal își încetează activitatea, precum și cei care intră în suspendare temporară a activității, potrivit legislației în materie, au obligația de a depune la organul fiscal competent o declarație, însoțită de documente justificative, în termen de 15 zile de la data producerii evenimentului, în vederea recalculării plăților anticipate.”

Astfel, potrivit art. 2 alin (2) din Codul Fiscal contribuabilii carora nu li s-au emis si comunicat deciziile de plati anticipate cu titlu de impozit pe venit au obligatia de a efectua plati cu titlu plati anticipate la nivelul trimestrului IV anului anterior.

Se retine ca in acelasi sens, la solicitarea organului de solutionare a contestatiei cu adresa nr. 68218/2014, s-a pronuntat prin adresa nr. 959133/06.08.2014 si Agentia Nationala de Administrare Fiscala, care a precizat urmatoarele:

“Contribuabilii care au avut obligatia efectuării de plati anticipate in anul precedent, au obligatia efectuării platilor anticipate pentru anul curent, pentru sumele cu titlu de impozit, pana la data de 25 inclusiv a ultimei luni din trimestru, la nivelul celui stabilit pentru trimestrul IV al anului precedent. In situatia in care contribuabilii nu isi indeplinesc obligatia de plata a impozitului, se calculeaza si datoreaza obligatii fiscale accesorii, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv”.

In concluzie, se retine ca accesoriile in suma de x lei inscise in Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.x /31.12.2013 au fost stabilite de catre organele de impunere ale Administratiei sector 6 a Finantelor Publice conform reglementarilor legale in materie, drept urmare contestatia formulata de doamna X impotriva Deciziei referitoare la obligatiile

de plata accesorii in suma de **x lei** reprezentand accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata.

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

Cauza supusa solutionarii este daca Serviciul solutionare contestatii se poate pronunta cu privire la accesoriile aferente CASS calculate de organele fiscale in conditiile in care pentru obligatiile fiscale transmise informatic de CNAS nu ne-a fost comunicat titlul de creanta ce a constituit baza de calcul a accesoriilor, iar in ceea ce priveste accesoriile aferente obligatiilor de plata aferente anului 2013 organul fiscal nu face dovada obligatiei contribuabilei de a efectua plati anticipate la nivelul trimestrului IV 2012.

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.x /31.12.2013 Administratia sector 6 a Finantelor Publice a calculat pentru perioada 16.03.2011 – 31.12.2013, accesorii in suma de x lei aferente CASS, obligatia de plata principala fiind individualizata prin documentul nr. x /11.02.2013 si decizia de impunere nr. x /06.06.2013.

Potrivit precizarilor organului fiscal, in anul 2013 in baza Protocolul Cadru stabilit prin Ordinul comun nr. 806/608/934/2012, CNAS au transmise informatic cu borderoul nr. 63/2013 obligatii fiscale principale in suma totala de x lei.

In referatul motivat AS6FP precizeaza ca s-a procedat la intocmirea adresei nr. x/24.11.2014 catre Casa de Asigurari de Sanatate a Municipiului Bucuresti, in vederea clarificarii situatiei fiscale a contribuabilei.

Prin adresa remisa prin mail inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr x/03.06.2015, organul fiscal nu completeaza dosarul cu doc. nr. x /11.02.2013 ci anexeaza adresa nr. x/25.02.2015 emisa de CASMB fiind inregistrata la AS6FP sub nr. x/2015 prin care se specifica "Doamna x figureaza in baza noastra de date cu obligatii de plata la FNUASS, stabilite din oficiu, aferente perioadei ianuarie 2010 – iunie 2012, transmise prin protocolul incheiat cu ANAF".

Doamna X prin contestatia formulata sustine ca nu i-a fost comunicat doc. CASS nr. x /11.02.2013 cat si decizia de impunere nr. x / 06.06.2013 fapt pentru care solicita anularea deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii.

In drept, potrivit art. 2, art. 85, art. 111, art. 111¹, art. 119, art. 120 si art. 120¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

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

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

a) **prin declarație 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. 111¹. – 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. 120¹. – (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”.

În ceea ce privește transferarea competenței de administrare a contribuțiilor sociale datorate de persoanele 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 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).

(8) **Începând cu data de 1 iulie 2012**, contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din titlul IX² 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”.

Prin urmare, conform dispozițiilor legale antecitate, dobanzile și penalitățile de întârziere se datorează pentru neachitarea la termen a obligațiilor față de bugetul general consolidat, ca o măsură accesorie în raport cu debitul principal, de la data scadentei și până la data achitării 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 IX² al Codului fiscal, aprobat prin Ordinul comun al Ministerului Finanțelor Publice, al Ministerului Sănătății și al Ministerului Muncii, Familiei și Protecției Sociale nr. 806/608/934/06.06.2012:

“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 urmării 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. 1¹, 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.

Din documentele existente la dosarul cauzei, 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 16.03.2011 – 31.12.2013, accesorii in suma de x lei aferente CASS, obligatia de plata principala fiind individualizata prin documentul nr. x /11.02.2013 si decizia de impunere nr. x /06.06.2013;
- cu borderoul x/2013 CASMB transfera obligatii in suma totala de x lei dupa cum urmeaza: 15.03.2011 = x lei, 15.06.2011 = x lei, 15.09.2011 = x lei, 15.12.2011 = x lei;
- doc. nr. x /11.02.2013 nu este anexat la dosarul contestatiei, dovada comunicarii catre contribuabilul si nici documentele care au stat la baza emiterii acestuia;
- prin decizia de impunere privind platile anticipate nr. x din 06.06.2013 emisa de AS6FP au fost stabilite CASS in suma totala de x lei, comunicata contribuabilei prin posta, returnata si apoi prin publicitate conform PV nr. x/02.12.2013
- contribuabila nu efectueaza plati in cursul anului 2013.

Prin adresa de mail inregistrata la DGRFP sub nr. x/03.06.2015 organul fiscal completeaza dosarul contestatiei anexand adresa nr. x/25.02.2015 emisa de CASMB prin care se specifica ” Doamna Salcianu a fost informata asupra obligatiei de a depune declaratiile privind obligatiile de plata la FNUASS, aferente perioadei ianuarie 2010 – iunie 2012. La data prezentei, nu exista niciun titlu de creanta emis si comunicat doamnei Salcianu in care sa fie individualizate debite la FNUASS, avand scadenta stabilita pana la 30.06.2012”.

In ceea ce priveste accesoriile aferente CASS stabilita prin decizia nr. x /06.06.2013 prin referatul cauzei organul fiscal nu face nicio analiza asupra stabilirii scadentei la 25.03.2013, 25.06.2013, 25.09.2013 in conditiile in care comunicarea deciziei prin care s-a individualizat obligatia de plata a fost efectuata prin publicitate la data de 02.12.2013.

In speta sunt incidente si dispozitiile deciziei nr. 2/2014 emisa de Comisia Fiscala Centrala apobata prin ordinul MFP nr. 550/2014 care prevede:

“In conformitate cu prevederile pct. 44.1 din Normele metodologice*) date in aplicarea art. 45 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, organul fiscal nu poate pretinde executarea obligatiei stabilite in sarcina contribuabilului prin actul administrativ, daca acest act nu a fost comunicat contribuabilului, potrivit legii.

Contribuabilii carora nu le sunt incidente prevederile art. 82 alin. (2) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, teza a 2-a, intrucat nu au avut obligatia efectuarii de plati anticipate in anul precedent, au obligatia efectuarii platilor anticipate pentru anul curent, pentru sumele cu titlu de impozit sau contributii sociale inscrise in decizie si pentru care termenele de plata au expirat, la data comunicarii de catre organul fiscal a deciziei de impunere pentru plati anticipate.

In situatia in care organul fiscal comunica contribuabililor deciziile de plati anticipate dupa expirarea termenelor de plata prevazute de Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, acestia nu datoreaza accesorii pentru perioada cuprinsa intre termenul de plata prevazut de Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, si data comunicarii deciziei de plati anticipate, inclusiv”.

Avand in vedere cele precizate mai sus, Serviciul solutionare contestatii este in imposibilitatea de a se pronunta asupra accesoriilor calculate de organele fiscale aferente CASS in conditiile in care organul fiscal nu ne-a remis titlul de creanta in baza caruia s-a transmis informatic soldul neachitat asupra caruia s-au calculat accesoriile, nu s-au pronuntat cu privire la accesoriile aferente CASS stabilite prin decizia de impunere nr. x /06.06.2013, ceea ce impune desfiintarea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.x /31.12.2013 cu privire la accesoriile aferente CASS in suma de x lei, urmand ca organul fiscal sa procedeze la reanalizarea situatiei fiscale a contribuabilei, respectiv a accesoriilor datorate de contribuabila.

Simpla mentiune din cuprinsul adresei nr. x/25.02.2015 emisa de CASMB la solicitarea AS6FP privind faptul ca doamna X a fost instiintat cu privire la obligatia depunerii declaratiilor nu poate fi considerata echivalent al unui titlu de creanta, in conditiile in care CASMB nu transmite fie declaratiile contribuabilului, deciziile de impunere din oficiu si dovada de comunicare ale acestora.

Potrivit art. 7 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

“Organul fiscal este indreptatit sa examineze, din oficiu, starea de fapt, sa obtina si sa utilizeze toate informatiile si documentele necesare pentru determinarea corecta a situatiei fiscale a contribuabilului. In analiza efectuata organul fiscal va identifica si va avea in vedere toate circumstantele edificatoare ale fiecarui caz”.

Astfel, potrivit normelor legale sus citate, organul fiscal trebuie sa depuna toate diligentele pentru determinarea corecta a situatiei fiscale a contribuabilului si in acest scop sa-si exercite rolul sau activ, fiind indreptatit sa obtina si sa utilizeze toate informatiile si documentele pe care le considera utile in functie de circumstantele fiecarui caz in parte si de limitele prevazute de lege.

Prin urmare, se vor aplica prevederile art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala:

“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.”

In speta sunt aplicabile si dispozitiile pct. 11.5, 11.6 si 11.7 din Instructiunile de aplicare ale art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala;

"11.5. În situatia în care se pronunta o solutie de desfiintare totala sau partiala a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desfiintare.

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. "

Tinand seama de cele mentionate Administratia sector 6 a Finantelor Publice va proceda la analiza obligatiilor de plata privind CASS preluate de la Casa Nationala de Asigurari de Sanatate si individualizate prin titluri de creanta, la reanalizarea scadentei obligatiei de plata respectiv CASS stabilita prin decizia nr. x /06.06.2013 si la recalcularea accesoriilor in situatia in care obligatiile de plata, nu au fost / au fost achitate cu intarziere, tinand cont de prevederile legale, de motivatiile acesteia, precum si de cele retinute prin prezenta.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 2, art. 7 alin. (2), art. 44 alin (1), art. 45, art. 82, art. 85, art. 111, art. 111¹, art. 119, art. 120, art. 120¹ si art. 216 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, pct. V din O.U.G. 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, si 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, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 2906/2014

DECIDE

3.1. Respinge in parte ca neintemeiata contestatia formulata impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.x /31.12.2013 prin care Administratia sector 6 a Finantelor Publice a stabilit obligatia de plata a sumei de **x lei** reprezentand accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente.

3.2. Desfiinteaza in parte Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.x /31.12.2013 emisa de Administratia sector 6 a Finantelor Publice cu privire la accesoriile aferente **CASS in suma de x lei**, urmand ca AS6FP sa reanalizeze situatia fiscala a contribuabilei, tinand cont de dispozitiile legale in vigoare si de 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.