

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 si nr. x inregistrate la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x si nr. x asupra contestatiei formulata de contribuabilul X cu domiciliul in str. x, sector 4, Bucuresti.

Obiectul contestatiei, remisa prin posta la 21.02.2014 si 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 impozitului pe venit in suma de x leu si contributiei de asigurari sociale de sanatate in suma de x lei, emisa de Administratia sector 4 a Finantelor Publice si comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de 29.01.2014.

Contribuabilul contesta numai suma de x reprezentand accesorii aferente contributiei 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 contestatia formulata contestatarul aduce urmatoarele argumente:

La data de 29.01.2014 i s-a comunicat decizia contestata prin care i se face cunoscut ca datoreaza suma de x lei reprezentand dobanda si penalitati calculate la debitul trimestrial de x lei prevazut de un numar de 8 documente CASS nr. x, toate din data de 06.02.2013.

Pentru a calcula dobanzi, era obligatoriu ca documentele initiale prin care s-au stabilit in sarcina acesteia obligatii de plata CASS sa-i fie comunicate in conformitate cu art. 44 alin. (2) din OG nr. 92/2003, respectiv cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire, iar conform art. 45 alin. (2) din din acelasi Cod de procedura fiscala, actul administrativ fiscal ce nu a fost comunicat potrivit art. 44 nu este opozabil contribuabilului.

Arata ca nu i-au fost comunicate cele opt documente, iar in aceasta situatie este vadit nelegala obligarea acestuia la plata de dobanzi si penalitati.

Asa cum rezulta din Anexa la decizia nr. x dobanzile si penalitatile sunt calculate incepand cu data de 16.03.2011, 16.06.2011, 16.09.2011, 16.12.2011 si si pana la data de 18.03.2013, iar documentele de stabilire a obligatiilor de plata CASS sunt emise la data de 06 februarie 2013, astfel ca este total nelegal sa fie obligat la plata de dobanzi si penalitati pentru perioada anterioara emiterii documentului care stabileste obligatia de plata.

Contribuabilul arata ca in anul 2011 a incasat sume din efectuarea de expertize tehnice judiciare, acestea constituind venituri intamplatoare, iar in perioada 01.04.1996 -07.03.2012 a fost salariat al societatii x SRL conform adeverintei emisa de aceasta societate si ulterior a fost si este salariat, dar in cazul de fata, intereseaza numai anul 2011.

In anul 2011 avea calitatea de asigurat in baza art. 257 alin. 2 lit. a) din Legea nr. 95/2006 in forma in vigoare in acel an, iar in aceasta situatie angajatorul acestuia vira contributia pentru asigurari sociale de sanatate potrivit art. 257 alin. 1 din Legea nr. 95/2006 .

Pentru veniturile supuse impozitului pe venit prevazute de alin. (3) al acestuia art. 257, ar fi trebuit sa existe un contract de asigurare si numai in baza acestuia ar fi avut obligatia sa plateasca CASS.

In concluzie, contestatarul solicita admiterea contestatiei astfel cum a fost formulata si anulara in parte a deciziei contestate pentru suma de x lei.

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, constatarile organelor fiscale, motivatiile contribuabilului si actele normative in vigoare pe perioada supusa impunerii se retin urmatoarele :

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.

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x Administratia sector 4 a Finantelor Publice a calculat in sarcina contribuabilului X pentru perioada 16.03.2011 – 18.03.2013, accesorii in suma de x lei aferente CASS, obligatia de plata principala fiind individualizata prin documentul nr. x/13.02.2013.

Potrivit precizarilor organului fiscal din referatul cauzei, in anul 2013 s-au transmis informatic de catre C.N.A.S. in baza Protocolul Cadru stabilit prin Ordinul comun nr. 806/608/934/2012, obligatii restante reprezentand contributi de asigurari sociale de sanatate in suma de x lei.

Prin adresa nr. x/25.05.2014 s-a solicitat Administratiei sector 4 a Finantelor Publice sa procedeze la completarea dosarului contestatiei cu titlurile de creanta si dovezile de comunicare a acestora in baza carora au fost transmise in baza de date soldurile neachitate si asupra carora s-au calculat accesoriile.

Prin adresa nr. x/16.06.2014, inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x nu completeaza dosarul cu documentele solicitate rezumandu-se a preciza doar la faptul ca "in vederea otinerii titlurilor de creanta prin care s-au individualizat obligatiile de plata reprezentand CASS transmise informatic in baza de date in baza Protocolului Cadru stabilit prin Ordinul comun nr. 806/608/934/2012 si a dovezilor de comunicare a acestora s-au transmis adresele nr. x/31.03.2014 si nr. x/11.06.2014 catre CSAMB.

Contestatarul sustine ca pentru a calcula dobanzi, era obligatoriu ca documentele initiale prin care s-au stabilit in sarcina acesteia obligatii de plata CASS sa-i fie comunicate in conformitate cu art. 44 alin. (2) din OG nr. 92/2003, respectiv cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire, iar conform art. 45 alin. (2) din din acelasi Cod de procedura fiscala, actul administrativ fiscal ce nu a fost comunicat potrivit art. 44 nu este opozabil contribuabilului.

Arata ca nu i-au fost comunicate cele 8 documente CASS nr. x, iar in aceasta situatie este vadit nelegal obligarea acestuia la plata de dobanzi si penalitati.

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”.

Prin urmare, conform dispozițiilor legale antecitate, dobânzile și penalitățile de întârziere se datorează pentru neachitarea la termen a obligațiilor față de bugetul general consolidat, ca o masură 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 Finanelor 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 urmăririi 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 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). Începând cu 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, predarea-preluarea efectuându-se pe baza protocolului de predare-primire.

Din documentele existente la dosarul cauzei, rezulta următoarele:

Din anexa la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x rezulta că Administrația sector 4 a Finanțelor Publice a calculat pentru perioada 16.03.2011 – 31.12.2013, accesorii în suma de x lei aferente CASS, obligația de plată principală în suma de x lei fiind individualizată prin documentul nr. x/13.02.2013.

La dosarul contestației nu este anexat documentul nr. x/13.02.2013, dovada comunicării acestora către contribuabilul și nici alte documente care au stat la baza emiterii acestuia.

Deși prin adresa nr. x/25.05.2014 s-a solicitat Administrației sector 4 a Finanțelor Publice să procedeze la completarea dosarului contestației cu titlurile de creanță și dovezile de comunicare a acestora în baza cărora au fost transmise în baza de date soldurile neachitate și asupra cărora s-au calculat accesoriile, prin adresa nr. x/16.06.2014, înregistrată la D.G.R.F.P. București sub nr. x/17.06.2014 organele fiscale precizează doar faptul că s-au transmis către CASMB adresele nr. x/31.03.2014 și nr. x/11.06.2014 în vederea obținerii titlurilor de creanță solicitate.

Având în vedere cele precizate mai sus, Serviciul soluționare contestații este în imposibilitatea de a se pronunța asupra accesoriilor calculate de organele fiscale aferente CASS, în condițiile în care organul fiscal nu ne-a remis titlurile de creanță în baza cărora s-a transmis informatic soldul neachitat de x lei asupra cărora s-au calculat accesoriile, ceea ce

impune desfiintarea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, urmand ca organul fiscal sa procedeze la reanalizarea situatiei fiscale a contribuabilului, respectiv la analiza debitului preluat de la CNAS -CASMB si implicit la reanalizarea accesoriilor datorate de contribuabilul.

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 4 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 si la calcularea 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. 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 OUG nr. 125/2011, Ordinului comun al Ministerului Finantelor Publice, al Ministerului Sanatatii si al Ministerului Muncii, Familiei si Protectiei Sociale nr. 806/608/934/2012, 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. 450/2013

DECIDE

Desfiinteaza in parte Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x emisa de Administratia sector 4 a Finantelor Publice cu privire la accesoriile aferente CASS in suma de x lei, urmand ca Administratia sector 4 a Finantelor Publice sa reanalizeze situatia fiscala a contribuabilului X, 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.

