

DECIZIA nr. 686/25.08.2014
privind solutionarea contestatiei formulata de x,
inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr. x

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Administratia sector 6 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 x.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia sector 6 a Finantelor Publice sub nr. x, completata prin adresele inregistrate la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x si nr. x il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x si comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de x, prin care s-au stabilit accesorii aferente CASS 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 domnul x.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. Prin contestatia formulata contribuabilul precizeaza faptul ca intelege sa conteste decizia nr. x aratand ca a depus adrese la CASMB si Trezoreria Bucuresti.

Urmare faptului ca in contestatia inregistrata la Administratia sector 6 a Finantelor Publice sub nr. x, contestatarul face referire la adresa nr. x depusa la CASMB si la adresa nr. x depusa la TMB, fara a le anexa si fara a preciza ce s-a solicitat CASMB, respectiv TMB, Serviciul solutionare contestatii prin adresa nr. x a solicitat domnului x sa depuna solicitarile invocate in cuprinsul contestatiei precum si raspunsurile primite de la CASMB cat si de la TMB.

Domnul x a depus documentele solicitate, fiind inregistrate la registratura Directiei Generale Regionale a Finantelor Publice Bucuresti sub nr. x si nr. x si aduce urmatoarele argumente:

- urmare instiintarii nr. x emisa de CASMB, s-a prezentat cu documentele solicitate prin care dovedeste achitarea sumelor datorate in perioada 2010 -2013 si stabilite prin deciziile anticipate si anuale cu chitantele pe care le anexeaza;

- pana la sfarsitul anului 2010 toate obligatiile de plata privind contributia de asigurari sociale de sanatate au fost achitate si verificate la sediul CASMB, chitantele de plata fiind emise de aceasta;

- pentru perioada iunie 2012 – martie 2014 toate platile au fost efectuate la sediul Administratiei sector 6 a Finantelor Publice, fiind emise chitante de catre Trezoreria sectorului 6;

- in perioada ianuarie 2011 – iunie 2012, intrucat plata contributiei ne se mai putea realiza la singura casierie din Bucuresti, Strada Titeica, a efectuat plati prin mandat postal dupa cum urmeaza:

- x lei cu chitanta mandat postal x – x din 16.03.2011;
 - x lei cu chitanta mandat postal x – x din 15.06.2011;
 - x lei cu chitanta mandat postal x – x din 15.09.2011;
 - x lei cu chitanta mandat postal x – x din 12.12.2011;
 - x lei cu chitanta mandat postal x – x din 15.03.2012;
 - x lei cu chitanta mandat postal x – x din 15.06.2012;
- in urma demersurilor intreprinse , cu adresa nr. x, CASMB ii comunica situatia contributiilor declarate, incasate si restante si a majorarilor calculate, incasate si restante la FNUASS precum si Decizia de impunere nr. x din data de x, din care rezulta ca nu figureaza cu debite si accesorii fiscale la FNUASS;
- titlul de creanta a fost transmis Administratiei sector 6 a Finantelor Publice si s-a efectuat fisierul de corectie, baza de date fiind actualizata la nivelul CNAS.

In concluzie, domnul x solicita anulara deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x prin care s-au stabilit accesorii aferente CASS in suma de x lei intrucat debitele au fost achitate la termenele stabilite de lege.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x organele de impunere ale Administratiei sector 6 a Finantelor Publice au comunicat contribuabilului accesorii aferente 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 investi cu solutionarea cauzei, in conditiile in care desi CASMB precizeaza faptul ca s-a „efectuat fisierul de corectie” al CASS, organul fiscal precizeaza faptul ca nu a primit raspuns de la CASMB in legatura cu situatia fiscala a contribuabilului.

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x Administratia sector 6 a Finantelor Publice a calculat pentru perioada 16.03.2011 – 31.12.2013, accesorii in suma de x lei aferente CASS, obligatiile de plata principale fiind individualizate prin decizia de impunere plati anticipate nr. x si prin documentele nr. x, x, x.

Potrivit precizarilor organului fiscal, in anul fiscal 2013, contribuabilul figureaza cu obligatii de plata principale transmise informatic de CNAS in anul 2013 in baza Protocolului Cadru stabilit prin Ordinul comun nr. 806/608/934/2012, cu borderourile x si x dupa cum urmeaza:

- suma de x lei cu termen scadent la 15.03.2011;
- suma de x lei cu termen scadent la 15.06.2011;
- suma de x lei cu termen scadent la 15.09.2011;
- suma de x lei cu termen scadent la 15.12.2011;
- suma de x lei cu termen scadent la 15.03.2012;
- suma de x lei cu termen scadent la 25.03.2012;
- suma de x lei cu termen scadent la 15.06.2012;

- la contul 111 contribuabilul a efectuat plati in cursul anului 2013 in suma de x lei care a stins in totalitate obligatiile de plata principale aferente anilor 2011 – 2012 si o parte din cele aferente anului 2013, iar in cursul anului 2014 a efectuat plati in suma de x lei care a stins diferenta de obligatie de plata principala aferenta anului 2013, respectiv dobanzi si penalitati calculate;

- cu privire la existenta si dovada de comunicare a titlurilor de creanta in baza carora au fost calculate accesoriile prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, urmare adresei nr. x a Serviciului solutionare contestatii, prin care se solicita transmiterea de catre Administratia Sector 6 a Finantelor Publice a documentelor necesare solutionarii cauzei, organul fiscal prin adresa nr. x comunica ca in data de 19.06.2014 a revenit la adresa nr. x la CNASMB in vederea clarificarii situatiei fiscale. Pana la data prezentei Administratia sector 6 a Finantelor Publice nu a remis aceste documente.

- cu adresa nr. x, remisa contribuabilului CASMB prezinta situatia contributiilor declarate, incasate si restante si a majorarilor calculate, incasate si restante la FNUASS precum si Decizia de impunere nr. x emisa in data de x din care rezulta ca domnul x nu figureaza cu debite si accesorii fiscale la FNUASS si precizeaza ca titlul de creanta a fost transmis Administratiei sector 6 a Finantelor Publice si s-a efectuat fisierul de corectie, baza de date fiind actualizata la nivelul CNAS.

In drept, potrivit prevederilor art. 119, art. 120 si art. 120¹ si din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile 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. (...)

(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 Ordinul 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 rezulta urmatoarele:

- CNAS a transmis informatic obligatiile de plata neachitate la 30.06.2012 cu borderourile x si x in suma de x lei;
- in cursul anului 2013 si 2014 platile efectuate de contribuabil in suma de x lei au stins obligatiile de plata in ordinea vechimii;
- prin decizia nr. x, Administratia sector 6 a Finantelor Publice a stabilit in sarcina contribuabilului obligatii de plata privind CASS in suma de x lei.

Astfel, Serviciul solutionare contestatii este in imposibilitatea de a se pronunta asupra accesoriilor aferente CASS in conditiile in care CASMB desi a comunicat contribuabilului documente din care reiese faptul ca nu are obligatii de plata restante la 30.06.2012, aceasta nu a transmis aceste documente si Administratiei sector 6 a Finantelor Publice desi aceasta a facut nenumarate demersuri si nici un a fost actualizata baza de date.

Avand in vedere cele mai sus prezentate, **urmeaza** sa se desfiinteze Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x comunicata contribuabilului in data de x prin care Administratia sector 6 a Finantelor Publice a stabilit in sarcina domnului x obligatii de plata accesorii aferente CASS in suma 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:

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

“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.”

Instructiuni 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:

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

Tinând seama de cele sus menționate Administrația sector 6 a Finanțelor Publice va proceda la reanalizarea obligațiilor de plată privind CASS preluate de la Casa Națională de Asigurări de Sănătate prin titlurile de creanță comunicate contribuabilului și la calcularea accesoriilor în situația în care obligațiile de plată, nu au fost / au fost achitate cu întârziere, efectuând inclusiv analiză stingerii obligațiilor de plată ținând cont de prevederile legale incidente cauzei.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 115, art. 119, art. 120, art. 120¹ și art.216 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pct. V din OUG nr. 125/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, Ordinului comun al Ministerului Finanțelor Publice, al Ministerului Sănătății și al Ministerului Muncii, Familiei și Protecției Sociale nr. 806/608/934/2012 și pct. 11.5 din Instrucțiunile 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

Desființează decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x, prin care Administrația sector 6 a Finanțelor Publice a stabilit în sarcina domnului x, obligații de plată accesorii aferente CASS în suma de x lei, urmând ca organul fiscal să procedeze la reanalizarea situației de fapt fiscale, în conformitate cu prevederile legale în vigoare și cu reținerile din prezenta decizie.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul cailor administrative de atac și poate fi contestată, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul București.