

DECIZIA nr. 274/22.04.2014
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 adresa nr. x inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x asupra contestatiei formulata de contribuabilul x cu domiciliul in str. x, sector 6, Bucuresti.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Sector 6 a Finantelor Publice sub nr. x, il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x prin care s-au stabilit accesorii aferente CASS in suma de x lei emisa de Administratia Sector 6 a Finantelor Publice, comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de 13.03.2014.

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 contestatarul invoca calculul eronat al accesoriilor intrucat:

-obligatiile de plata stabilite prin decizia de impunere nr. x in suma de x lei emisa de CNAS, au fost achitate cu chitanta seria TS10, nr.x;

-obligatiile de plata stabilite prin decizia de impunere nr. x emisa de Administratia Sector 6 a Finantelor Publice privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate in suma de x lei, au fost achitate in termen conform urmatoarelor chitante:

- chitanta seria TS9, nr. x in suma de x lei
- chitanta seria TS10, nr. x in suma de x lei
- chitanta seria TS10, nr. x in suma de x lei
- chitanta seria TS10, nr. x in suma de x lei

In concluzie, contribuabilul solicita admiterea in totalitate a contestatiei, desfiintarea in intregime a actelor administrative fiscale atacate si emiterea unei noi decizii din care sa reiasa ca nu are nicio obligatie de plata, intrucat obligatiile la fondul CASS stabilite prin decizia de impunere nr. x emisa de CNAS si prin decizia de impunere nr. x emisa de Administratia Sector 6 a Finantelor Publice au fost achitate in termen, conform documentelor prezentate.

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 obligatiei fiscale CASS in suma de x lei.

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

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 obligatiile fiscale transmise informatic de CNAS sunt diferite de

cele rezultate din decizia de impunere emisa de CASMB depusa de contestatar in sustinerea contestatiei.

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x Administratia Sector 6 a Finantelor Publice a calculat pentru perioada 18.03.2008 – 31.12.2013, accesorii in suma de x lei aferente CASS, obligatiile de plata principale fiind individualizate prin urmatoarele documente;

- x/28.01.2013 pentru anul 2008 in suma de x lei;
- x/28.01.2013 pentru anul 2009 in suma de x lei;
- x/28.01.2013 pentru anul 2010 in suma de x lei;
- x/12.06.2013 pentru anul 2010 in suma de x lei;
- x/28.01.2013 pentru anul 2011 in suma de x lei;
- x/28.01.2013 pentru anul 2012 in suma de x lei;
- x/26.02.2013 pentru anul 2013 in suma de x lei.

Potrivit precizarilor organului fiscal, debitul in suma de x lei existent in situatiile analitice debite plati solduri pe anii fiscali 2008 -2012 a fost transmis electronic de catre Casa Nationala de Sanatate, in conformitate cu Protocolul Cadru nr.x de predare – primire a documentelor.

In drept, aplicabile acestei spete sunt dispozitiile art. 110, art. 119 si art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare care prevad:

"Art. 110 - (1) În sensul prezentului titlu, colectarea constă în exercitarea acțiunilor care au ca scop stingerea creanțelor fiscale.

(2) Colectarea creanțelor fiscale se face în temeiul unui titlu de creanță sau al unui titlu executoriu, după caz.

(3) Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii.

Asemenea titluri pot fi:

- a) decizia de impunere;
- b) declarația fiscală;
- c) decizia referitoare la obligații de plată accesorii;
- d) declarația vamală;
- e) decizia prin care se stabilesc și se individualizează datoria vamală, impozitele, taxele și alte sume care se datorează în vamă, potrivit legii, inclusiv accesoriile;
- f) procesul-verbal de constatare și sancționare a contravenției, întocmit de organul prevăzut de lege, pentru obligațiile privind plata amenzilor contravenționale;
- g) decizia de atragere a răspunderii solidare emisă potrivit [art. 28](#);
- h) ordonanța procurorului, încheierea sau dispozitivul hotărârii instanței judecătorești ori un extras certificat întocmit în baza acestor acte, în cazul creanțelor fiscale stabilite, potrivit legii, de procuror sau de instanța judecătorească".

"Art. 119. - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere".

"Art. 120. - (1) **Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv.**

(7) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale".

Incepand cu data de 1 iulie 2010, majorarile de intarziere au fost inlocuite cu dobanzi si penalitati de intarziere in conformitate cu prevederile art. 119, art. 120 si art. 120¹ din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, astfel cum a fost modificata si completata prin OUG nr. 39/2010:

“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) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,05% 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”.

Incepand cu data de 1 octombrie 2010 au intrat in vigoare prevederile OUG nr. 88/2010, care a modificat art. 120 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

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

Ulterior incepand cu data de 1 iulie 2013 au intrat in vigoare prevederile O.U.G. nr. 50/2013, care a modificat art. 120¹ din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

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.**

(2) Nivelul penalității de întârziere este de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere”.

Din dispozițiile legale sus invocate rezulta ca in baza titlului de creante se face colectarea creantelor fiscale, iar pentru neachitarea la scadenta se datoreaza accesorii.

In speta sunt aplicabile si dispozițiile 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.

(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”.

Astfel, 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 IX ² al Codului fiscal, aprobat prin Ordinului comun al Ministerului Finanțelor Publice, al Ministerului Sanatatii si al Ministerului Muncii, Familiei si Protectiei 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.

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 situatia analitica debite plati solduri pentru anul 2013 rezulta ca au fost transmise informatic de catre CNAS obligatii de plata la CASS in suma de **x** lei repartizate pe ani fiscali astfel:

- anul 2008 in suma de **x** lei individualizat prin documentul x/28.01.2013;
- anul 2009 in suma de **x** lei individualizat prin documentul x/28.01.2013;
- anul 2010 in suma de **x** lei individualizat prin documentul x/28.01.2013;
- anul 2010 in suma de **x** lei individualizat prin documentul x/12.06.2013;
- anul 2011 in suma de **x** lei individualizat prin documentul x/28.01.2013;
- anul 2012 in suma de **x** lei individualizat prin documentul x/28.01.2013;

- asupra obligatiilor de plata reprezentand CASS transmise informatic au fost calculate accesorii prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. **x**;

- in sustinerea contestatiei contribuabilul anexeaza decizia de impunere privind stabilirea obligatiilor de plata la Fondul national unic de asigurari sociale de sanatate, ca urmare a depunerii declaratiei de catre contribuabilul persoana fizica nr. **x** emisa de CNAS – CASMB, din care rezulta ca pentru *perioada 2008 – 2013 are obligatii de plata reprezentand CASS in suma de **x** lei*. De asemenea, in sustinerea contestatiei contestatarul invoca faptul ca au fost efectuate diverse plati pentru care a solicitat CASMB virarea in contul corect;

- urmare solicitarii contribuabilului, Administratia Sector 6 a Finantelor Publice, cu adresa nr. x/08.08.2013 comunica acestuia, ca este in imposibilitatea de a-i determina situatia fiscala pana la clarificarea neconcordanțelor existente cu privire la informatiile transmise electronic de CNAS.

- prin referatul cauzei organul fiscal nu ne comunica daca CNAS a transmis inscrisurile in care sunt individualizate creantele datorate si neachitate la 30.06.2012 ce au fost transmise informatic.

Fata de cele prezentate se retine faptul ca din documentele anexate la dosarul cauzei rezulta informatii contradictorii cu privire la soldul contributiilor stabilite pana la 30.06.2012 si neincasate pana la aceeasi data. De altfel, si organul fiscal prin referatul cauzei retine calculul eronat al accesoriilor, in conditiile in care informatic au fost transmise obligatii de plata in suma de **x** lei, iar contribuabilul anexeaza decizia de impunere nr. x/12.06.2013 emisa de CNAS – CASMB din care rezulta obligatia de plata in suma de **x** lei. Mai mult, desi organul fiscal avea cunostiinta de neconcordanțele existente in baza de date cu privire la CASS nu a asteptat clarificarea acestora ci a emis decizia de calcul accesorii.

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 din documentele existente la dosarul cauzei rezulta informatii contradictorii cu privire la soldul contributiei stabilite si neincasate la data de 30 iunie 2012, 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 contribuabil.

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 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. 110, art. 119, art. 120, art. 205 alin. (1), art.206 alin. (2), si art.216 alin.(1) 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 Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x emisa de AFP Sector 6, cu privire la accesoriile in suma de x lei, urmand ca Administratia Sector 6 a Finantelor Publice 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.