

DECIZIA nr. 68 din 08.02.2016
privind solutionarea contestatiei formulata de
domnul X ,
inregistrata la D.G.R.F.P.Bucuresti sub nr. x

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia sector 1 a Finantelor Publice cu adresele nr. x/10.09.2015 si adresele FN inregistrate la DGRFPB sub nr. x/11.09.2015, nr. x/28.09.2015 si nr. x/13.01.2016 cu privire la contestatia formulata de domnul X , cu domiciliul in Str. x, sector 1 si domiciliul ales pentru comunicarea actelor in Bucuresti, str. x, sector 1.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia sector 1 a Finantelor Publice sub nr. x/08.09.2015 il constituie decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X 12.08.2015, emisa de AS1FP, comunicata prin posta in data de 24.08.2015 prin care s-au stabilit accesorii in suma de X lei aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate datorate de persoanele care realizeaza venituri din activitati independente.

Avand in vedere dispozitiile art. 205 alin. (1), art. 207 alin. (4) si art.209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, coroborat cu art. 352 alin (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de Procedura Fiscala, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul de solutionare a contestatiilor este investita sa solutioneze contestatia formulata de domnul X .

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. Prin adresa inregistrata la Administratia sector 1 a Finantelor Publice sub nr. X/08.09.2015 domnul X a formulat contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X 12.08.2015 ce i-a fost comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de 24.08.2015 iar in sustinerea contestatiei, invoca urmatoarele:

- sunt stinse debitele principale specificate in deciziile de impunere nr. X /18.03.2013, nr. X /24.02.2014, nr. X / 05.02.2015, respectiv cele specificate in doc. CASS nr. X /17.01.2014, nr. X /17.01.2014, X /17.01.2014, X /17.01.2014 in temeiul carora s-au calculat dobanzi si penalitati, in quantum X lei ;

- prin sentinta civila nr. X /11.11.2014 pronuntata de Tribunalul Bucuresti, se statueaza ca AFP sector 1 a stabilit in mod gresit contributii la FNUASS si accesorii la aceste contributii, drept urmare Tribunalul Bucuresti a anulat in intregime decizia de impunere din oficiu nr. X /17.01.2014 emisa de Casa de Asigurari de Sanatate a Municipiului Bucuresti si decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X /17.01.2014 ;

- in cuprinsul contestatiei domnul X argumenteaza cu o serie de documente de plata faptul ca acestea au stins debitul principal datorat, astfel incat emiterea deciziei de calcul a penalitatilor si dobanzilor este netemeinica si nelegala.

In concluzie, contestatarul solicita admiterea contestatiei si anularea deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X 12.08.2015, invocand dispozitiile art. 205 – 208 si urm. Cod procedura Fiscala, art. 216 alin 2 Cod procedura Fiscala.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii, nr. X 12.08.2015 ce i-a fost comunicată prin poșta de către Serviciul evidență pe platitori persoane fizice din cadrul Administrației sector 1 a Finanțelor Publice, a stabilit în sarcina domnului X accesorii aferente obligațiilor fiscale în sumă de X lei, reprezentând dobânzi și penalități aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente.

III. Fata de constatările organelor fiscale, susținerile contestatarului, reglementările legale în vigoare pentru perioada analizată și documentele existente în dosarul cauzei se rețin următoarele :

Cauza supusă soluționării este dacă contribuabilul datorează accesorii aferente CASS în condițiile în care Casa Națională de Asigurări de Sănătate a anulat debitul transmis informatic asupra caruia au fost calculate accesoriiile contestate, impunându-se reanalizarea ordinii de stingere a obligațiilor de plată.

In fapt, Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X 12.08.2015, organele fiscale din cadrul Administrației sector 1 a Finanțelor Publice au stabilit în sarcina contribuabilului X accesorii în sumă de X lei aferente debitelor stabilite prin:

- deciziile de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit nr. X /18.03.2013, nr. X /24.02.2014 și nr. X / 05.02.2015 ;
- doc. CASS nr. X /17.01.2014, nr. X /17.01.2014, nr. X /17.01.2014 și nr. X /17.01.2014.

Prin contestația formulată contribuabilul invocă sentința civilă nr. X /11.11.2014 pronunțată de Tribunalul București, prin care a fost anulată decizia de impunere din oficiu nr. X /17.01.2014 emisă de Casa de Asigurări de Sănătate a Municipiului București și decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X /17.01.2014.

In drept, potrivit art. 2, art. 85, art. 111, art. 111¹, art. 119, art. 120 și art. 120¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările 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”.

In 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, 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 Ordinului comun al Ministerului Finanelor Publice, al Ministerului Sănătății și al Ministerului Muncii, Familiei și Protecției Sociale nr. 806/608/934/06.06.2012:

„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 analiza documentelor depuse la dosarul cauzei si a prevederilor legale prezentate mai sus rezulta urmatoarele:

Din anexa la Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X 12.08.2015 rezulta ca Administratia sector 1 a Finantelor Publice a calculat pentru perioada 31.12.2014 – 12.08.2015, accesorii aferente CASS in suma de X lei. Baza de calcul a accesoriiilor a fost constituita atat din obligatia de plata principala transmisa informatic de catre CNAS, respectiv obligatia individualizata prin documentele nr. X /17.01.2014, nr. X /17.01.2014, nr. X /17.01.2014 si nr. X /17.01.2014 cat si deciziile de impunere privind platile anticipate nr. X /18.03.2013, nr. X /24.02.2014 si nr. X / 05.02.2015.

Intrucat la dosarul cauzei nu au fost anexate dovezile privind respectarea procedurii legale de comunicare a deciziilor de impunere emise de organul fiscal, organul de solutionare a contestatiei i-a solicitat AS1FP prin adresa nr. X16.09.2015 complinirea acestor lipsuri.

Drept urmare, prin adresa inregistrata la DGRFPB sub nr. X/28.09.2015, organul emitent al actului atacat a raspuns partial solicitarilor organului de solutionare a contestatiei comunicand urmatoarele “ in ceea ce priveste debitele transmise de Casa Nationala de Asigurari de Sanatate in sistem informatic, precizam ca nu suntem in posesia titurilor de creanta si a dovezii de primire ale acestora”.

In completarea referatului motivat privind contestatia formulata de d-nul X , prin adresa inregistrata la DGRFPB sub nr. X13.01.2016, organul fiscal mentioneaza ca “in data de 22/12/2015 a fost efectuata reglarea situatiei fiscale pe baza adresei nr. X/26.011.2015 transmisa de CASMB si inregistrata la la AS1FP sub nr. X/16.12.2015”.

In urma reglarii situatiei fiscale AS1FP propune admiterea contestatiei si anexeaza urmatoarele documete:

- copia declaratiilor existente emise de CASMB pentru anii fiscali 2009, 2010, 2011 si 2012;
- instiintarea nr. X/12.11.2013 emisa de CNAS, transmisa domnului X , prin posta si confirmata sub semnatura in data 19.11.2013;
- decizia de impunere din oficiu nr. X /17.01.2015 emisa de CNAS prin care a fost stabilita contributia din oficiu in suma totala X lei cat si decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X /17.01.2014 prin care au fost stabilite majorari de intarziere in suma de x lei si penalitati de intarziere in suma de X lei;
- copia dovezii de comunicare transmisa prin posta si confirmata de primire la data de 27.01.2014;
- decizia de desfiintare nr. X/15.10.2015 prin care se comunica “ Decizia de impunere din oficiu nr. X /17.01.2014 a fost desfiintata” insotita de dovada de confirmare, fiind confirmata sub semnatura la data de 26.10.2015;
- referatul nr.X/21.12.2015 prin care organul fiscal procedeaza la reglarea situatiei fiscale privind pe contribuabilul X , anexand in acest sens situatia analitica debite plati solduri aferenta anului 2015;

- adresa nr. X/26.11.2015 emisa de CNAS prin care se specifica: "au fost anulate obligatiile de plata constituite din oficiu pentru domnul Serban Niculae Lovin CNP – X, individualizate in decizia de impunere nr. X /15.10.2015, in baza sentintei civile nr. X /11.11.2014 pronuntata de Tribunalul Municipiului Bucuresti in dosarul nr. 14929/3/2014.

De asemenea, a fost anulata decizia de impunere referitoare la accesorii fiscale nr. X/17.01.2014.

Declaratiile A, X , B C, sunt aferente obligatiilor 2007 – 2008 si au fost anulate in 15.10.2015."

Prin adresa inregistrata la DGRFP Bucuresti sub nr.X/24.09.2015 domnul X depune in sustinerea contestatiei Sentinta civila nr. X /11.1.2014, pronuntata de catre Tribunalul Bucuresti, in dosarul nr. X/2014 prin care se admite actiunea formulata de reclamantul X si anuleaza Decizia de impunere din oficiu nr. X /17.01.2014 si decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X /17.01.2014.

Platile invocate si efectuate de contestatar prin Trezoreria Statului sector 1, se regasesc transmise in evidentele organului fiscal conform situatiilor analitice debite plati solduri anexate, aferente anilor 2012 – 2015.

Mai mult, platile efectuate de contribuabil in contul CASS au stins obligatiile de plată transmise informatic de catre CNAS, ramanand de plata ca obligatie neachitata deciziile de impunere privind platile anticipate nr. X /18.03.2013, nr. X /24.02.2014 si nr. X /05.02.2015, pentru care contribuabilul reclama plata acestora.

Avand in vedere prevederile legale invocate si faptul ca obligatia de plata transmisa informatic de CNAS pentru care s-au calculat dobanzi si penalitati de intarziere a fost anulata, contestatarul nu datoreaza accesorii contestate in suma de X lei, aferente obligatiei bugetare anulata.

Ca urmare, si avand in vedere ca accesoriiile urmeaza principalul se va admite contestatia domnului X pentru suma de X lei reprezentand accesorii aferente CASS, **si pe cale consecinta, se va anula** Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X 12.08.2015 emisa de Administratia Sectorului 1 a Finantelor Publice.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 205 alin. (1), art.206 alin. (2) art. 119, art. 120 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, art. 257 din Legea nr. 95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii cu modificarile si completarile ulterioare, 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 presedintelui C.N.A.S. nr. 617/2007

DECIDE

Admite contestatia formulata de domnul X si anuleaza decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X 12.08.2015 emisa de Administratia Sector 1 a Finantelor Publice, cu privire la accesoriiile **in suma de X lei.**

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.