

DECIZIA nr. 280 din 20.04.2016
privind solutionarea contestatiei formulata de
contribuabilul X,
inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. 0005917/08.02.2016

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii 1, a fost sesizata de catre Administratia Sector 2 a Finantelor Publice, cu adresa nr. X/05.02.2016, inregistrate la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. 0005917/08.02.2016, asupra contestatiei formulata de contribuabilul X, cu domiciliul in strada X nr. X, bl. X, sc. X, et. X, ap. X, sector 2, Bucuresti.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Sector 2 a Finantelor Publice sub nr. X/27.01.2016, il constituie **Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X/31.12.2015**, prin care s-au stabilit accesorii aferente **CASS in suma de X lei** emisa de Administratia Sector 2 a Finantelor Publice, comunicata si confirmata de primire in data de 26.01.2016.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 268 alin. (1), art. 269, art. 272 alin. (2) lit. (a) si art. 352 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de contribuabilul X.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. Prin contestatia formulata contestatarul aduce urmatoarele argumente:

- prin decizia nr. X/31.12.2015, AS2FP i-a comunicat la data de 26.01.2016 obligatia de plata a contributiilor de asigurari sociale de sanatate datorate de persoane care realizeaza venituri din activitati independente in suma de X lei;
- apreciaza ca in mod eronat si chiar abuziv s-au calculat dobanzi si penalitati de intarziere pentru contributiile de asigurari sociale de sanatate datorate din activitati independente, aferente Deciziilor de impunere plati anticipate din 2013, 2014 si 2015;
- pentru anul 2015 a achitat suma de X lei, insa organele fiscale au stins cea mai veche obligatie aferenta CASS datorata din anul 2013, situatie in care s-au calculat dobanzi pentru sumele nestinse astfel din anul 2015;
- in sustinerea contestatiei ataseaza copii dupa: chitante privind platile efectuate pentru impozitul pe venit din activitati independente si contributi CASS din activitati independente cat si copii privind cererile de compensare a sumelor platite anticipat in anul 2012 la fondul de asigurari de sanatate, cereri de care nu s-a tinut cont de catre organele fiscale;

Contribuabilul mentioneaza ca pana in prezent nu i-au fost comunicate deciziile de impunere aferente anilor 2013, 2014 si 2015 pentru contributiile de asigurari de sanatate datorate din activitati independente intrucat acestea nici nu au fost emise astfel ca in aceasta situatie organele fiscale nu puteau emite decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X din 31.12.2015 si anexa acesteia.

In concluzie, contribuabilul solicita admiterea contestatiei, desfiintarea titlului de creanta contestat, emiterea deciziilor de compensare aferente anilor fiscali 2013 si 2014

pentru CASS datorate din activitati independente din acesti ani si regularizarea platilor efectuate in anul 2015 pentru contributia de CASS anticipata aferenta anului 2015.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X/31.12.2015 organele de impunere ale Administratiei Sector 2 a Finantelor Publice au comunicat contribuabilului accesorii aferente obligatiei fiscale CASS in suma de X lei.

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

3.1. Cu privire la decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X/31.12.2015, referitoare la contributiile de asigurari sociale de sanatate datorate de persoane fizice care realizeaza venituri din activitati independente

Cauza supusa solutionarii este daca Serviciul solutionare contestatii 1 se poate investi cu solutionarea cauzei, in conditiile in care cererile de compensare a sumelor platite anticipat in anul 2012 nu au fost procesate nefiind emise deciziile privind regularizarea contributiei de sanatate iar contestatarul sustine ca pentru cererile de compensare a sumelor platite in anul 2012 cu titlu de impozit pe venit-plati anticipate au fost emise decizii de compensare.

In fapt:, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X/31.12.2015 Administratia Sector 2 a Finantelor Publice a calculat pentru perioada 31.12.2014 – 31.12.2015, accesorii in suma de X lei aferente CASS, obligatia de plata principala fiind individualizata prin deciziile de impunere plati anticipate, nr.X/01.04.2013, nr.X/25.03.2014 si nr.X/04.05.2015.

Potrivit precizarilor organului fiscal, contribuabilul datoreaza conform evidentei pe platitor contributia de asigurari sociale de sanatate datorate de persoanele care realizeaza venituri din activitati independente si persoanele care nu realizeaza venituri astfel:

- pentru anul fiscal 2012, datoreaza un debit in suma de X cu termene scadente la 25.09.2012 respectiv 21.12.2012;
- pentru anul fiscal 2013, datoreaza un debit in suma de X lei cu termene scadente la 25.03.2013, 25.06.2013, 25.09.2013 respectiv 20.12.2013;
- pentru anul fiscal 2014, datoreaza un debit in suma de X lei cu termene scadente la 25.03.2014, 25.06.2014, 25.09.2014 respectiv 22.12.2014;
- pentru anul fiscal 2015, datoreaza un debit in suma de X lei cu termene scadente la 25.03.2015, 25.06.2015, 25.09.2015 respectiv 21.12.2015.

Astfel ca, plata efectuata de catre contribuabil in cursul anului 2015 in suma de X lei a stins obligatii restante aferente anilor precedenti avandu-se in vedere ordinea de stingere a obligatiilor fiscale.

Contribuabilului nu i-au fost solutionate cererile de compensare a sumelor platite anticipat in anul 2012 la fondul de asigurari de sanatate, cu sumele datorate la fondul de asigurari de sanatate aferente anilor 2013 respectiv 2014, iar pana la data emiterii deciziei contestate, deciziile privind regularizarea contributiei de sanatate nu au fost procesate.

În referatul motivat al contestației, organele de impunere susțin ca emiterea deciziilor privind regularizarea contribuției de sănătate nu pot fi emise întrucât programul informatic nu este finalizat pentru a putea fi procesate declarațiile.

Domnul X, contestă accesoriile stabilite prin decizia nr. X/31.12.2015, motivând că cererile de compensare a sumelor plătite anticipat în anul 2012 la fondul de asigurări de sănătate cu sumele datorate la fondul de asigurări de sănătate din anul 2013 respectiv 2014 nu au fost soluționate iar până în prezent nu i-au fost comunicate deciziile de impunere aferente anilor 2013, 2014 și 2015 pentru contribuțiile de asigurări de sănătate datorate din activități independente.

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 în vigoare la data emiterii deciziei atacate:

“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”.

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 Finantelor 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 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 anexa la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X/31.12.2015, rezulta că Administrația Sector 2 a Finantelor Publice a calculat pentru perioada 31.12.2014 – 31.12.2015, accesorii aferente CASS în suma de X lei. Baza de calcul a accesoriilor a fost constituită din obligația de plată individualizată prin deciziile de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit / contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2013 nr. X/01.04.2013, nr. X/25.03.2014 și nr. X/04.04.2015, emise de organul fiscal.

Din documentele existente la dosarul cauzei, se retine:

- prin decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate precum și privind obligațiile de plată cu

titlu de contributii de asigurari sociale pe anul 2015 au fost stabilite obligatii de plata aferente CASS in suma de X lei;

- plata efectuata de catre contribuabil in cursul anului 2015 aferenta CASS, in suma de X lei a stins obligatii restante aferente anilor precedenti avandu-se in vedere ordinea de stingere a obligatiilor fiscale.

Contribuabilului nu i-au fost solutionate cererile de compensare inregistrate la organul fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat, a sumelor platite anticipat in anul 2012 la fondul de asigurari de sanatate, cu sumele datorate la fondul de asigurari de sanatate aferente anilor 2013 respectiv 2014, astfel ca pana la data emiterii deciziei contestate, deciziile privind regularizarea contributiei de sanatate nu au fost procesate.

Din referatul motivat al contestatiei, organele de impunere sustin ca emiterea deciziilor privind regularizarea contributiei de sanatate nu pot fi emise intrucat programul informatic nu este finalizat pentru a putea fi procesate declaratiile.

Totodata conform adresei inregistrata la D.G.R.F.P.B. nr.X/25.02.2016 prin care se completeaza dosarul contestatiei de catre organul fiscal, rezulta ca decizia de impunere privind platile anticipate aferente anului 2013 nu a fost comunicata contribuabilului.

Avand in vedere cele mai sus prezentate **urmeaza sa se desfiinteze** Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. **X/31.12.2015** comunicata contribuabilului in data de 26.01.2016 prin care Administratia Sector 2 a Finantelor Publice a stabilit in sarcina domnului X obligatii de plata accesorii in suma totala de **X lei**, în baza art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care prevede:

"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."

"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."

11.6. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același 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 desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii. "

Tinand seama de cele sus mentionate Administratia Sector 2 a Finantelor Publice va proceda la reanalizarea obligatiilor de plata accesorii privind CASS tinand cont de dispozitiile art.7 alin (2) privind Codul de procedura fiscala care prevede: *"Organul fiscal este îndreptățit să examineze, din oficiu, starea de fapt, să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului. În analiza efectuată organul fiscal va identifica și va avea în vedere toate circumstanțele edificatoare ale fiecărui caz"*.

3.2. Cu privire la solicitarea de compensare a sumelor platite anticipat la CASS in anul 2012 cu sumele datorate la CASS in anul 2013 si 2014

Cauza supusa solutionarii este daca Serviciul solutionare contestatii 1 se poate investi cu solutionarea acestui capat de cerere in conditiile in care nu intra in

competenta sa de solutionare cererile privind compensarea diferitelor obligatii fiscale.

In fapt, contribuabilul prin contestatia inregistrata la organul fiscal, sustine ca a formulat cereri de compensare iar pana in prezent nu i-au fost comunicate deciziile de regularizare la CASS intrucat nici nu au fost emise aceste decizii.

In drept, potrivit dispozitiilor art. 209 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

“Art. 209- (1) *Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziție de măsuri, precum și împotriva deciziei de reverificare se soluționează de către:*

a) *structura specializată de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice în a căror rază teritorială își au domiciliul fiscal contestatarii, pentru contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, accesorii ale acestora, măsura de diminuare a pierderii fiscale, în cuantum de până la 5 milioane lei, precum și pentru contestațiile îndreptate împotriva deciziilor de reverificare, cu excepția celor emise de organele centrale de inspecție/control”.*

*Se retine ca, potrivit art. 209 alin.(1) din Codul de procedura fiscala, republicat, organele specializate in solutionarea contestatiilor, constituite la nivelul D.G.R.F.P. Bucuresti, **au o competenta strict delimitata, ele nu se pot investi decat cu solutionarea contestatiilor care privesc sume stabilite in decizii de impunere, in actele administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum si in titlurile de creanta privind obligatiile fiscale, deci cu anumite categorii de acte administrative fiscale expres si limitativ prevazute de lege.***

Potrivit prevederilor legale sus invocate Serviciul solutionare contestatii are in competenta solutionarea contestatiilor formulate impotriva deciziilor de impunere, iar in situatia in care contestatia are si alt caracter pe langa cel de cale administrativa de atac **cererea se va inainta organului fiscal.**

Drept pentru care solicitarea contestatarului de a se compensa sumele platite anticipat in anul 2012 cu sumele datorate in anul 2013 si 2014 respectiv contributi cu titlu de asigurari de sanatate **nu intra in competenta de solutionare a Serviciului solutionare contestatii**, aceasta intrand in competenta organelor fiscale de administrare, respectiv Administratiei Sector 2 a Finantelor Publice.

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, art. 205 alin. (1), art.206 alin. (2), si art. 216 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala republicata, art. 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, pct. 11.1, pct. 11.5, pct. 11.6 si pct. 11.7 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. 2906/2014.

DECIDE

1. Desfiinteaza Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X/31.12.2015 in suma de X lei, urmand ca Administratia Sector 2 a Finantelor Publice sa reanalizeze situatia fiscala a contribuabilului X, tinand cont de dispozitiile legale in vigoare si de retinerile din prezenta decizie.

2. Transmite capatul de cerere privind solicitarea compensarii diferitelor obligatii de plata, Administratiei Sector 2 a Finantelor Publice, spre competenta solutionare.

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.