

DECIZIA nr. 724 din 12.09.2014 privind solutionarea
contestatiei formulata de X ,
inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x/18.03.2014

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/03.03.2014 si nr. x/15.04.2014 inregistrate la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x/18.03.2014 si nr. x/29.10.2013 asupra contestatiei formulata de contribuabilul X CNP - 1580724520012 cu domiciliul in Cal. Vacaresti, nr. x sector 4, Bucuresti.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia sector 4 a Finantelor Publice sub nr. x/27.02.2014, il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2013 prin care s-a stabilit accesorii aferente CASS in suma de x lei, emisa de Administratia sector 4 a Finantelor Publice, comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de 28.01.2014.

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 aduce urmatoarele argumente:

- prin decizia nr. x /31.12.2013 Administratia sector 4 a Finantelor Publice i-a comunicat obligatia de plata a contributiilor de asigurari sociale de sanatate datorate de persoane care realizeaza venituri din activitati independente si persoanele care nu realizeaza venituri;
- pentru anul fiscal 2013 a efectuat plata pentru CASS prin Trezoreria sector 4, anexand in copie chitantele emise;
- prin documentul CASS nr. x/13.02.2013 mentionat, rezulta ca s-a calculat dobanda si penalitati incepand cu data de 16.03.2011, in conditiile in care cabinetul individual de avocatura a fost deschis la data de 01.06.2011;
- pentru perioada 01.06.2011 – 30.06.2012 CASMB a emis o decizie de impunere referitoare la obligatiile de plata accesorii pe care o anexeaza in copie;
- pentru anii 2011 si 2012 cheltuielile au fost mai mari decat veniturile, a inregistrat pierdere fiscala, declaratiile de venit estimat si realizat au fost depuse la Administratia sector 4 pentru toata perioada 2011, 2012 si 2013.

In concluzie, contribuabilul solicita anulara decizei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2013 emisa de Administratia sector 4 a Finantelor Publice, refacerea calculului avand in vedere decizia de impunere emisa de CASMB.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2013 organele de impunere ale Administratiei sector 4 a Finantelor Publice au comunicat contribuabilului accesorii aferente obligatiei fiscale CASS in suma totala de x lei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, motivările contribuabilului și actele normative în vigoare pe perioada supusă impunerii se rețin următoarele :

3.1. Cu privire la decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x /31.12.2013;

Cauza supusă soluționării este dacă Serviciul soluționare contestații se poate investi cu soluționarea cauzei, în condițiile în care informațiile existente în baza de date a organului fiscal au fost modificate ca urmare a actualizării sistemului informatic de către CNAS – CASMB, iar pe de altă parte organul fiscal nu a remis titlurile de creanță prin care au fost individualizate obligațiile fiscale, respectiv CASS, transmise informatic de CNAS și asupra cărora au fost calculate accesorii.

In fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x /31.12.2013 Administrația sector 4 a Finanțelor Publice a calculat accesorii în suma totală de x lei aferente CASS, obligația de plată principală fiind individualizată prin documentul nr. x/13.02.2013 și documentul nr. x /12.02.2013.

Potrivit precizărilor organului fiscal, debitul existent în situația analitică debite plătite solduri pe anul fiscal 2013 a fost transmis electronic de către Casa Națională de Sănătate, în conformitate cu Protocolul Cadru nr. 806/608/934/2012 de predare – primire a documentelor și informațiilor privind contribuțiile de asigurări sociale obligatorii datorate de persoane fizice.

Ulterior organul fiscal prin adresa înregistrată sub nr. x/05.05.2014 ne comunică faptul că CNAS a actualizat situația debitelor în sistem informatic, iar în urma acesteia debitul în suma de x lei aferent anului 2011 a fost anulat, anexând în acest sens situația analitică debite plătite solduri pentru anul 2014 actualizată informatic de CASMB.

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) **Administrația 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

Pg. 3

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.

Prin adresa nr. X/07.04.2014 s-a solicitat Administratiei sector 4 a Finantelor Publice sa procedeze la completarea dosarului contestatiei cu titlul de creanta si dovada de comunicare a acestuia in baza caruia a fost transmis in baza de date soldul neachitat si asupra caruia s-au calculat accesoriile.

Prin adresa nr. X/15.04.2014, inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. X/05.05.2014 nu completeaza dosarul cu documentele solicitate rezumandu-se a preciza doar la faptul ca "in ceea ce priveste titlurile de creanta prin care au fost individualizate debitele asupra carora s-au caculat accesoriile precum si dovada comunicarii acestora s-a transmis adresa nr. X/31.03.2014 catre CASMB".

Administratia sector 4 a Finantelor Publice a calculat accesorii asupra debitului in suma de X lei individualizat prin documentul nr. X/13.02.2013 pentru perioada 16.03.2011 – 31.12.2013. De altfel, organul fiscal nu a remis titlul de creanta prin care a fost individualizat debitul in suma de X lei.

Din documentele existente la dosarul cauzei, respectiv situatia analitica debite plati solduri aferenta anului 2014 transmisa, se retine ca cu borderul nr. 76/2014 Casa Nationala de Asigurari de Sanatate a actualizat situatia debitelor in sistem informatic fiind anulat debitul aferent anului 2011 in suma de X lei.

Avand in vedere faptul ca ulterior emiterii deciziei contestate in baza de date a organului fiscal au survenit modificari ale sumelor transmise de Casa de Sanatate si ca prin borderoul nr. 76/2014 anuleza debitele transmise in baza de date a organului fiscal precum si faptul ca organul fiscal nu a remis titlurile de creanta prin care au fost stabilite obligatiile de plata respectiv CASS asupra carora s-au calculat accesoriile, precum si faptul ca platile efectuate de contribuabil in anul fiscal 2013 au stins obligatiile de plata preluate informatic de la CNAS, **urmeaza sa se desfiinteze** Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. **x /31.12.2013** comunicata contribuabilului in data de 28.01.2014 prin care Administratia sector 4 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 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 sus mentionate Administratia sector 4 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 îndreptătit 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", de motivatiile contribuabilului, precum si de cele retinute prin prezenta.

3.2. Cu privire la solicitarea de comunicare a deciziei de impunere anuala nr. x /03.07.2014

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

In fapt, domnul X sustine ca decizia de impunere anuala pentru anul 2012 inregistrata sub nr. x /03.07.2014 prin care s-a stabilit in minus suma de 320 lei nu i-a fost comunicata, pretinzand in acest sens dobanzi si penalitati.

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;

In acest sens, Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui A.NA.F. nr. 450/2013 prevad urmatoarele:

"9.8. În cazul în care contestațiile sunt astfel formulate încât **au și alt caracter pe lângă cel de cale administrativă de atac, pentru aceste aspecte **cererea se va înainta organelor competente de către organul investit cu soluționarea căii administrative de atac, după soluționarea acesteia.**"**

Drept pentru care solicitarea contestatarului de a i se comunica decizia de impunere anuala aferenta anului 2012 nr. x /03.07.2014 **nu intra in competenta de solutionare a Serviciului solutionare contestatii**, aceasta intrand in competenta organelor fiscale de administrare, respectiv Administratiei sector 4 a Finantelor Publice, motiv pentru care va fi remisa spre competenta solutionare organului fiscal.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 205 alin. (1), art.206 alin. (2), art. 209 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 11.1 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

1. Desfiinteaza Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. **x /31.12.2013**, urmand ca Administratia Sector 4 a Finantelor Publice sa reanalizeze situatia fiscala a domnului X , tinand cont de dispozitiile legale in vigoare si de retinerile din prezenta decizie.

2. Transmite capatul de cerere privind solicitarea comunicarii deciziei de impunere anuala aferenta anului 2012 nr. x /03.07.2014, Administratiei sector 4 a Finantelor Publice.

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.