

DECIZIA nr. 4045 / 29.08.2018
privind contestația formulată de d-na IJ, înregistrată la D.G.R.F.P.
Timișoara sub nr. TMR_DGR/19.04.2018

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Timiș-Serviciul Evidență Plătitori Persoane Fizice, cu adresa nr./17.04.2018 înregistrată la D.G.R.F.P Timișoara sub nr. TMR_DGR/19.04.2018, asupra contestației formulate de

IJ,
CNP:
cu domiciliul în ...

înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Timiș sub nr. TMG_REG .../21.03.2018 și la Direcția Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. TMR_DGR/19.04.2018.

Petenta IJ contestă Decizia referitoare la obligații de plată accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. din 31.12.2017 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Timiș.

Suma contestată este în quantum de ... lei înscrisă în Decizia referitoare la obligații de plată accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr./31.12.2017, reprezentând dobânzi de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, cod. 111.

Contestația a fost semnată de petentă, așa după cum prevede art. 269 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Referitor la termenul de depunere a contestației, se rețin următoarele:

Din verificarea îndeplinirii condițiilor de procedura reglementate de art. 270 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, referitor la termenul de depunere a contestației, organul de soluționare a contestației a constatat că, petenta IJ a formulat și depus contestația la data de 16.03.2018, conform ștampilei Oficiului poștal aplicată pe plicul cu care a fost transmisă contestația existent la dosarul cauzei, în cuprinsul contestației petenta precizând că Decizia referitoare la obligații de plată accesorii nr./31.12.2017 i-a fost „comunicată la data de 29 ian. 2018”.

Potrivit Referatului cu propuneri de soluționare nr./17.04.2018 emis de organele fiscale ale A.J.F.P. Timiș rezultă că, decizia contestată a fost transmisă petentei cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, însă la data emiterii acestuia nu a fost returnată de către Poșta Română nici confirmarea de primire și nici plicul retur.

În drept, potrivit pct. 3.6. din OPANAF nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

„3.6. În condițiile în care din actele dosarului cauzei nu se poate verifica respectarea termenului de depunere a contestației, iar în urma demersurilor întreprinse nu se poate face dovada datei la care contestatorul a luat cunoștință de actul administrativ-fiscal atacat, inclusiv în situația în care comunicarea prin publicitate a fost viciată prin nerespectarea procedurii în materie, aceasta va fi considerată depusă în termenul legal.

În situația depunerii prin poștă a contestației, organul emitent al actului administrativ fiscal atacat este obligat să anexeze la dosarul contestației plicul prin care a fost transmisă contestația.”

Pe cale de consecință, în condițiile în care din actele dosarului cauzei nu se poate verifica respectarea termenului de depunere a contestației, iar în urma demersurilor întreprinse nu se poate face dovada datei la care contestatara a luat cunoștință de actul administrativ-fiscal atacat, aceasta va fi considerată depusă în termenul legal de 45 de zile de la data comunicării prevăzut de art. 270 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Fiind îndeplinită procedura de formă, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației:

I. Petenta IJ contestă Decizia referitoare la obligații de plată accesorii nr./31.12.2017 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Timiș pentru suma de lei, reprezentând dobânzi de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente, solicitând desființarea deciziei, deși în cuprinsul contestației, petenta afirmă că depune în copie:

- Decizia nr./13.11.2014 emisă de Serviciul Soluționare Contestații, decizie prin care se desființează Decizia referitoare la obligații de plată accesorii nr./31.12.2013;

- Decizia nr./20.11.2015 emisă de Serviciul Soluționare Contestații, decizie prin care se desființează Decizia referitoare la obligații de plată accesorii nr./31.12.2014;

- Decizia nr./29.12.2016 emisă de Serviciul Soluționare Contestații, decizie prin care se desființează Decizia referitoare la obligații de plată accesorii nr./31.12.2015,

acestea nu se regăesc la dosarul cauzei.

Petenta consideră că decizia care face obiectul prezentei contestații a fost emisă din eroare și solicită desființarea acesteia.

II. Prin Decizia nr./31.12.2017 referitoare la obligații de plată accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Timiș în temeiul art. 98 lit.c) și art.173 alin.5 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, au stabilit în sarcina petentei accesorii în sumă de lei, reprezentând dobânzi de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, cod. 111, calculate pentru perioada 31.12.2016 – 31.12.2017 conform Anexei la Decizia nr./31.12.2017.

III. Luând în considerare constatările organului fiscal, motivele invocate de contestatar, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative invocate, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este legalitatea calculării în sarcina petentei de accesorii aferente creanțelor fiscale principale neachitate la termenul scadent, în condițiile în care autoritatea fiscală nu a putut face dovada existenței și a comunicării către petentă, a tuturor titlurilor de creanță prin care s-au stabilit și individualizat debitele reprezentând CASS, în legătura cu care au fost calculate accesoriile contestate.

În fapt, d-na IJ în data de 24.09.2004 a fost autorizată pentru activitate de comerț cu produse agricole și alimentare în locuri autorizate, conform documentului nr. Pentru această activitate având obligația efectuării plăților anticipate de natura impozitului pe venit și a achitării contribuției de asigurări sociale de sănătate (CASS).

Persoana Fizică Autorizată IJ, având sediul în, a fost radiată la 28.11.2013 din Registrul Comerțului, motivul radierii fiind voința persoanei.

Anterior radierii, conform Rezoluției nr./20.06.2011, petenta și-a suspendat temporar activitatea în perioada 16.06.2011 – 31.12.2011, iar conform Rezoluției nr./11.01.2012, a mai avut activitatea suspendată temporar pe o perioadă de 2 ani, 5 luni din data de 09.01.2012 până la data de 15.06.2014.

Din „Situația analitică debite plăți solduri” pe anul 2018, rezultă că petenta figurează cu debite restante aferente perioadei 2008-2011, reprezentând CASS stabilite de către CJAS Timiș și transmise către AJFP Timiș în format electronic.

Pentru neachitarea la termen a creanțelor fiscale principale, respectiv debitele reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate aferente perioadei 2008 – 2011, transmise în format electronic

de către C.J.A.S. Timiș, prin **Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr./31.12.2017**, contestată, organele fiscale din cadrul A.J.F.P. Timiș au calculat în sarcina petentei IJ accesorii în sumă de lei, reprezentând dobânzi de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, cod. 111, calculate pentru perioada 31.12.2016 – 31.12.2017 conform Anexei la Decizia nr./31.12.2017, documentele prin care s-a individualizat suma de plată fiind Doc CASS nr. X1, X2, X3 și X4 toate din 27.03.2013.

În drept, potrivit prevederilor art. 98 lit. c), a art. 173 alin. (1) și (5), și art. 174 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală:

„ART. 98 Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere

(...)

c) deciziile referitoare la obligațiile fiscale accesorii;”

„ART. 173 Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor fiscale principale, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

(...)

(5) Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii, cu excepția situației prevăzute la [art. 227](#) alin. (8).”

„ART. 174 Dobânzi

(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.”

Potrivit prevederilor legale mai sus citate, pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere calculate pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

În ceea ce privește transferarea competenței de administrare a contribuțiilor sociale datorate de persoanele fizice, în format electronic în evidența AJFP Timis de la CJAS Timis, potrivit art. V din O.U.G. nr.125/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, care prevede:

“Art. V. - (1) Începând cu data de 1 iulie 2012, competența de administrare a contribuțiilor sociale obligatorii datorate de persoanele

fizice prevazute la cap. II si III din titlul IX al Codului fiscal revine Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

(2) Competenta de administrare a contributiilor sociale datorate de persoanele fizice prevazute la alin. (1) pentru veniturile a ferente perioadelor fiscale anterioare datei de 1 ianuarie 2012, precum si perioadei 1 ianuarie-30 iunie 2012 cu titlu de contribuții sociale aferente anului 2012 si, totodata, pentru soluționarea contestațiilor impotriva actelor administrative prin care s-a facut stabilirea revine caselor de asigurări sociale, potrivit legislației specifice aplicabile fiecărei perioade.

(...)

(4) Incepand cu data de 1 iulie 2012, casele de asigurari sociale predau organelor fiscale din subordinea Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, in vederea colectarii, creantele reprezentand contributiile sociale datorate de persoanele fizice prevazute la cap. II si III din titlul IX2 al Codului fiscal, stabilite si neachitate pana la data de 30 iunie 2012. Predarea-preluarea se face pana la data de 30 septembrie 2012, pe titluri de creanta si pe scadente, pe baza protocolului de predare-primire si a urmatoarelor documente:

a) inscrisuri in care sunt individualizate creantele datorate si neachitate pana la data predarii-preluarii si care reprezinta titluri executorii;

b) situatia soldurilor contributiilor stabilite pana de data de 30 iunie 2012 si neincasate pana la aceeași data;

c) o copie a titlurilor in care sunt individualizate platile anticipate stabilite pentru anul 2012;

d) orice alte informatii disponibile, necesare urmaririi si verificarii sumelor datorate.

(5) Procedura de predare-primire a documentelor si informatiilor prevazute la alin. (4) va fi aprobată prin ordin comun al ministrului finantelor publice, al ministrului muncii, familiei si protectiei sociale si al ministrului sanatatii, in termen de 30 zile de la data publicarii prezentei ordonante de urgenta in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I.”

Potrivit Protocolului - cadru de predare - primire a documentelor si informațiilor privind contributiile sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevazute la cap. II si III din Titlul IX 2 al Codului fiscal, aprobat prin Ordinului comun al Ministerului Finantelor Publice, al Ministerului Sanatatii si al Ministerului Muncii, Familiei si Protectiei Sociale nr. 806/608/934/2012:

„1. Obiectul predarii-primirii il constituie:

a) inscrisurile, in original, in care sunt individualizate creantele datorate si neachitate pana la data predarii-preluarii si care reprezinta titluri executorii;

b) titlurile de creanta, in original, in care sunt individualizate creantele datorate incepand cu data de 1 iulie 2012 (ex. titlurile in care

sunt individualizate platile anticipate, declaratii individuale de asigurare sau alte inscrisuri intocmite in acest sens),

c) situatia soldurilor contributiilor stabilite pana la data de 30 iunie 2012 si neincasate pana la aceeasi data;

d) situatia sumelor platite in plus pana la data de 30 iunie 2012, fata de obligatia de plata,

e) dosarele aflate pe rolul instanțelor de judecata pentru litigiile avand ca obiect contestatiile la executarea silita sau contestatiile impotriva actelor prin care se dispun si se duc la indeplinire masurile asiguratorii, precum si in cazul litigiilor ce privesc procedurile de insolventa, aferente creantelor, (...)

f) titlurile de creanța, in original, prevăzute la pct. 3, comunicate in condițiile Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, cu exceptia celor care nu au fost comunicate potrivit art. 44 din Codul de procedura fiscala si care vor fi comunicate de catre organele competente ale Agentiei Nationale de Administrare Fiscala in a caror raza teritoriala isi au domiciliul asigurații.

g) orice alte documente si informatii disponibile, necesare urmaririi si verificarii sumelor datorate”

(...)

”9. Casa Nationala de Asigurari de Sanatate, prin organele competente ale acesteia si Casa Nationala de Pensii Publice, prin organele competente ale acesteia care efectueaza predarea raspund de valabilitatea, realitatea, actualitatea datelor si documentelor si informatiilor care fac obiectul predarii.”

Se retine ca, potrivit Ordonanței 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).

Competenta de administrare a contributiilor sociale datorate de catre aceste persoane, pentru veniturile aferente perioadelor fiscale anterioare datei de 1 ianuarie 2012, precum si perioadei 1 ianuarie - 30 iunie 2012 cu titlu de contributii sociale aferente anului 2012 si, totodata, pentru solutionarea contestatiilor impotriva actelor administrative prin care s-a facut stabilirea, revine caselor de asigurari sociale, potrivit legislatiei specifice aplicabile fiecărei perioade.

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, obiectul predarii-primirii constituindu-l printre altele si inscrisurile, in original, in care sunt individualizate creantele datorate si neachitate pana la data predarii-preluarii si care reprezinta titluri executorii, titlurile de creanta, in original, in care sunt individualizate creantele datorate incepand cu data

de 1 iulie 2012 (ex. titlurile in care sunt individualizate platile anticipate, declaratii individuale de asigurare sau alte inscrisuri intocmite in acest sens) si situatia soldurilor contributiilor stabilite pana la data de 30 iunie 2012 si neincasate pana la aceeasi data.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă că în sarcina petentei au fost stabilite accesorii pentru plata cu întârziere a CASS aferente debitelor inscrise in documente emise de catre CJAS Timis.

Mai mult, din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că, deși în anexa la Decizia nr./31.12.2017, la rubrica „Documentul prin care s-a individualizat suma de plată” sunt înscrise un număr de patru documente emise la 27.03.2013, respectiv nr. X1, X2, X3 și X4, la solicitarea expresă a AJFP Timiș conținută în adresa nr./17.10.2017, la dosarul cauzei nu a fost identificat răspunsul CJAS Timiș la care face trimitere AJFP Timiș, respectiv adresa nr./23.11.2017, înregistrată la AJFP Timiș sub nr./04.12.2017 a CJAS Timiș, în răspunsul formulat către D.G.R.F.P. Timișoara ca organ competent în soluționarea contestației petentei, urmare demersurilor efectuate de structura de soluționare a contestațiilor conform art. 276 (1) Cod procedură fiscală.

Astfel, cu adresa nr./07.06.2018, structura de soluționare a contestațiilor din cadrul D.G.R.F.P. Timișoara a solicitat A.J.F.P. Timiș să completeze dosarul cauzei cu fotocopiile documentelor indicate în anexa la Decizia referitoare la obligații de plată accesorii nr./31.12.2017, respectiv, documentele prin care s-au individualizat sumele de plată: CASS X1, X2, X3, X4 / 27.03.2013, însoțite de dovezile comunicării acestora către petentă făcând astfel dovada că au fost comunicate petentei titlurile de creanță a căror scadență s-a împlinit, pentru a putea fi calculate accesorii.

Deși în răspunsul său, conținut în scrisoarea nr./20.06.2018, înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr./28.06.2018, AJFP Timiș a motivat că „prin adresa nr./17.10.2017 a solicitat CJAS Timiș să transmită documentele prin care s-ai individualizat sumele de plată”, și „cu adresa nr./23.11.2017 înregistrată la AJFP Timiș sub nr./04.12.2017, CJAS Timiș a comunicat documentul prin care s-au stabilit obligațiile fiscale principale ca fiind Decizia de impunere nr./27.03.2013, obligațiile principale fiind preluate în evidența fiscală și corespund cu cele din decizia contestată și la care au fost calculate accesorii.”

Din consultarea documentelor existente la dosarul cauzei nu numai că nu a putut fi stabilită legătura de cauzalitate între cele patru documente CASS emise în 27.03.2013 înscrise în anexa la Decizia nr./31.12.2017 contestată și Decizia de impunere nr./27.03.2013 emisă de CJAS Timiș, dar și suma totală înscrisă în acestea nu coincide: lei reprezentând obligația petentei din anexa la decizia de accesorii, respectiv lei – suma reprezentând CASS din Decizia de impunere

nr./27.03.2013, punând astfel D.G.R.F.P. Timișoara în imposibilitatea stabilirii stării de fapt în cauza supusă soluționării prin raportare la normele legale incidente cauzei.

Pe cale de consecință, în considerarea celor ce preced, având în vedere că documentele CASS nr. X1, X2, X3 și X4/27.03.2013, înscrise în anexa la decizia contestată nu sunt opozabile petentei în lipsa existenței la dosarul cauzei a dovezilor de comunicare a acestora cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire purtând semnătura petentei, în cauză se va face aplicațiunea dispozițiilor art. 279 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Având în vedere în vedere cele expuse în cuprinsul prezentei decizii, respectiv faptul că Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr./31.12.2017 a fost emisă de AJFP Timiș pentru neachitarea la termen a creanțelor fiscale principale, în baza a patru documente CASS respectiv nr. X1, X2, X3 și X4 toate din 27.03.2013, în condițiile în care nu a putut fi stabilită legătura de cauzalitate între cele patru documente CASS emise în 27.03.2013 înscrise în anexa la Decizia nr./31.12.2017, contestată, și Decizia de impunere nr./27.03.2013 emisă de CJAS Timiș, și nici în ceea ce privește suma totală înscrisă în acestea: lei reprezentând obligația petentei din anexa la decizia de accesorii, respectiv lei – suma reprezentând CASS din Decizia de impunere nr./27.03.2013, precum și urmare demersurilor întreprinse la organul fiscal emitent de către structura specializată de soluționare a contestațiilor cu adresa nr./07.06.2018, punând astfel D.G.R.F.P. Timișoara în imposibilitatea stabilirii stării de fapt în cauza supusă soluționării prin raportare la normele legale incidente cauzei, se va desființa Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr./31.12.2017 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Timiș, pentru suma totală de lei, în conformitate cu dispozițiile art. 279 alin. (3) și alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

„Soluții asupra contestației

(...)

(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial, actul administrativ atacat în situația în care din documentele existente la dosar și în urma demersurilor întreprinse la organul fiscal emitent al actului atacat nu se poate stabili situația de fapt în cauza dedusă soluționării prin raportare la temeiurile de drept invocate de organul emitent și de contestator. În acest caz, organul emitent al actului desființat urmează să încheie un nou act administrativ fiscal care trebuie să aibă în vedere strict considerentele deciziei de soluționare a contestației. Pentru un tip de creanță fiscală și pentru o perioadă supusă impozitării desființarea actului administrativ fiscal se poate pronunța o singură dată.

(4) Soluția de desființare este pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, iar noul act administrativ fiscal emis vizează strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a pronunțat soluția de desființare.”,

coroborate cu prevederile pct.11.4 din OPANAF nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care prevăd:

„11.4. Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ fiscal atacat. [...]”,

urmând ca organele fiscale din cadrul A.J.F.P. Timiș să procedeze la reanalizarea situației fiscale a petentei ținând cont de prevederile legale în vigoare, precum și de cele reținute prin prezenta, în considerarea principiului rolului activ în vederea determinării corecte a situației fiscale a petentei.

Pentru considerentele reținute în conținutul deciziei și în temeiul art.279 alin. (3) și alin. (4) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, coroborate cu prevederile pct.11.4 din OPANAF nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se va:

DECIDE :

- *desființarea* Deciziei referitoare la obligațiile de plata accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr./31.12.2017 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Timiș, pentru suma de lei, reprezentând dobânzi de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate calculate pentru perioada 31.12.2016 – 31.12.2017, urmând ca organele fiscale să procedeze la reanalizarea situației fiscale a petentei ținând cont de prevederile legale în vigoare, precum și de cele reținute prin prezenta.

- prezenta decizie se comunica la:

- IJ;

- A.J.F.P. Timiș, cu aplicarea prevederilor pct. 7.6. din O.P.A.N.A.F. nr. 3741/2015.

Decizia este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la Tribunalul Timiș sau Tribunalul Timiș in termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL,