

DECIZIA nr. 672 din 20.08.2014 privind solutionarea
contestatiei formulata de 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 Administratia sector 6 a Finantelor Publice, cu adresa nr. x, completata cu adresele nr. x si nr. x, inregistrate la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x, nr. x si nr. x asupra contestatiei formulata de contribuabilul x, cu domiciliul in x.

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 si accesorii aferente CAS in suma de x lei, emisa de catre Administratia sector 6 a Finantelor Publice si comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de 12.03.2014.

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 domnul x aduce urmatoarele argumente:

- urmare instiintarii nr. x emisa de CASMB, in data de 10.04.2013, s-a prezentat cu documentele solicitate si CASMB a emis decizia de impunere nr.x prin care s-a stabilit obligatii de plata la Fondul national unic de asigurari sociale de sanatate in valoare de x lei;

- in data de 22.04.2013 s-a prezentat la CASMB cu deciziile de impunere anuale emise de organele fiscale, cu declaratiile de constituire si plata la FNUASS precum si cu documentele justificative privind platile efectuate in perioada 2008-2012 si in urma acestor demersuri , CASMB a stabilit ca mai are de plata suma de x lei reprezentand diferente si penalitati pentru perioada decembrie 2008 – 30 iunie 2012 (in loc de x lei stabiliti prin decizia de impunere x), pe care a achitat-o cu OP x;

- in urma solicitarii din data de 22.05.2013, Administratia sector 6 a Finantelor Publice i-a comunicat ca nu mai figureaza cu nicio restanta sau penalitate referitoare la FNUASS;

- in data de 11.03.2014 a primit decizia nr. x emisa de Administratia sector 6 a Finantelor Publice si urmare solicitarii efectuate in data de 13.03.2014, a primit de la Administratia sector 6 a Finantelor Publice „situatia analitica debite plati solduri”;

- in baza deciziei de impunere plati anticipate nr. x emisa de Administratia sector 6 a Finantelor Publice, in anul 2013 a efectuat urmatoarele plati catre FNUASS, dupa cum urmeaza:

- x lei cu OP/25.03.2013
- x lei cu OP/25.06.2013
- x lei cu OP/25.09.2013
- x lei cu OP/20.12.2013;

- deoarece decizia de impunere a platilor anticipate pentru 2013 nu a tinut cont de plata FNUASS aferenta trim. I 2013 platita la nivelul trim. IV 2012, diferenta de x lei si suma de x lei reprezentand dobanzi si penalitati aferente acestei diferente, au fost achitate cu OP x.

In concluzie, domnul x solicita verificarea datelor mentionate si efectuarea corectiilor necesare in conformitate cu documentele si informatiile atasate.

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 si accesorii aferente CAS in suma de x leu.

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

3.1 Referitor la obligatiile de plata accesorii aferente CASS in suma de x lei.

Cauza supusa solutionarii este daca Serviciul solutionare contestatii se poate investi cu solutionarea cauzei, in conditiile in care informatiile existente in baza de date a organului fiscal au fost modificate ca urmare a actualizarii sistemului informatic de catre CNAS.

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x Administratia sector 6 a Finantelor Publice a calculat pentru perioada 16.12.2008 – 31.12.2013, accesorii in suma de x lei aferente CASS, obligatiile de plata principale fiind individualizate prin decizia de impunere plati anticipate nr. x si prin documentele CASS nr. x, x, x, x, x, x.

Potrivit precizarilor organului fiscal, la 09.04.2014 contribuabilul figura cu obligatii fiscale de plata, fapt pentru care au fost calculate accesorii dupa cum urmeaza;

- la contul CASS (cod 111) – „contributii de asigurari sociale de sanatate datorate de persoanele care realizeaza venituri din activitati independente si persoanele care nu realizeaza venituri”, s-au calculat obligatii fiscale accesorii in suma de x lei pentru neplata obligatiilor fiscale transmise informatic de CNAS in anul 2013, in baza Protocolului Cadru stabilit prin Ordinul comun nr. 806/608/934/2012, cu borderoul nr. 133, obligatii de plata principale din 2008, 2009, 2010 si 2012;

- in anul fiscal 2013, contribuabilul figureaza cu obligatii de plata principale transmise de CNAS, dupa cum urmeaza:

- cu borderoul 133/2013 cu suma de x lei, scadenta la 15.12.2008;
- cu borderoul 133/2013 cu suma de x lei, scadenta la 16.03.2009;
- cu borderoul 133/2013 cu suma de x lei, scadenta la 15.06.2009;
- cu borderoul 133/2013 cu suma de x lei, scadenta la 15.09.2009;
- cu borderoul 133/2013 cu suma de x lei, scadenta la 15.12.2009;
- cu borderoul 133/2013 cu suma de x lei, scadenta la 23.12.2009;
- cu borderoul 133/2013 cu suma de x lei, scadenta la 06.12.2010;
- cu borderoul 133/2013 cu suma de x lei, scadenta la 15.06.2012;

- contribuabilul a efectuat plati la contul 111 in cursul anului 2012 in suma de x lei, in cursul anului 2013 in suma de x lei si in cursul anului 2014 in suma de x lei.

Ulterior, prin adresa nr. x organul fiscal a comunicat faptul ca situatia contribuabilului a fost modificata informatic de CNAS cu borderoul nr. x in sensul stornarii integrale a obligatiilor fiscale principale in suma de x lei transmise de CNAS si incarcate in evidenta fiscala in anul 2012, cat si pentru cele transmise in anul fiscal 2013 aferente anilor 2008-2009, in baza Protocolului Cadru stabilit prin Ordinul comun nr. 806/608/934/2012 care au generat obligatiile fiscale accesorii instituite prin decizia nr. x.

In drept, potrivit prevederilor art. 119, art. 120 si art. 120¹ si din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

“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 se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv. (...)

(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,04% 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.”

În speta sunt aplicabile și dispozițiile pct. V din OUG nr. 125/2011 pentru modificarea și 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.**”

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 Ordinul comun al Ministerului Finantelor Publice, al Ministerului Sănătății și al Ministerului Muncii, Familiei și Protecției Sociale nr. 806/608/934/06.06.2012:

“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 reține că, 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 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. De asemenea, începând cu aceeași dată, persoanele fizice care au calitatea de contribuabili la sistemul public de pensii și la cel de asigurări sociale de

sănătate, conform art. 296²¹ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, au obligația de a plăti contribuțiile de asigurări sociale la organul fiscal competent, conform legii.

Din documentele existente la dosarul cauzei, respectiv adresa nr. x, înregistrată la DGRFPB sub nr. x, cât și situația analitică debite plăți solduri pentru anul 2014, transmisă de Administrația sector 6 a Finanțelor Publice, se reține că prin borderoul nr. x au fost stornate obligațiile fiscale principale în suma de x lei transmise de CNAS și încarcate în evidența fiscală în anul 2012, cât și pentru cele transmise în anul fiscal 2013 aferente anilor 2008-2009, în baza Protocolului Cadru stabilit prin Ordinul comun nr. 806/608/934/ asupra cărora s-au calculat accesoriile contestate.

Organul fiscal precizează faptul că obligațiile de plată principale pentru care au fost calculate obligații fiscale accesorii au fost anulate din evidența fiscală de C.N.A.S.

De asemenea, din anexa la decizia contestată rezultă faptul că accesoriile au fost calculate atât asupra obligațiilor de plată transmise de CNAS cât și asupra obligațiilor de plată stabilite de organele fiscale prin decizia de impunere nr. x emisă de Administrația sector 6 a Finanțelor Publice.

Se precizează că plățile efectuate de contribuabil au stins obligațiile de plată existente în evidența organului fiscal în ordinea vechimii potrivit art. 115 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Având în vedere cele mai sus prezentate, precum și mențiunile organului fiscal, **urmează** să se desființeze Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x comunicată contribuabilului în data de x prin care Administrația sector 6 a Finanțelor Publice a stabilit în sarcina domnului x obligații de plată accesorii aferente CASS în suma de x lei, în baza art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată și pct. 11.5 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 450/2013 care prevăd:

O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

“Art. 216 - (3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”

Instrucțiuni pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 450/2013:

“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.”

Ținând seama de cele sus menționate Administrația sector 6 a Finanțelor Publice va proceda la reanalizarea obligațiilor de plată privind CASS preluate de la Casa Națională de Asigurări de Sănătate prin titlurile de creanță comunicate contribuabilului și la calcularea accesoriilor în situația în care obligațiile de plată, nu au fost / au fost achitate cu întârziere, efectuând inclusiv analiză stingerii obligațiilor de plată ținând cont de prevederile legale incidente cauzei.

3.2 Referitor la accesoriile aferente CAS în suma de x lei.

Cauza supusă soluționării este dacă contestatarul datorează accesoriile aferente CAS stabilite prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x,

in conditiile in care nu-si motiveaza contestatia, nedepunand nici dovezile pe care se intemeiaza.

In fapt, prin decizia atacata, Administratia sector 6 a Finantelor Publice a stabilit in sarcina contribuabilului accesorii aferente CAS in suma de x leu.

Prin contestatia formulata contestatarul nu-si motiveaza contestatia, nu prezinta dovezi, respectiv documente prin care sa probeze achitarea in termen a debitelor stabilite prin deciziile de impunere.

In drept, Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede:

“Art. 206 alin. (1) - Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

a) datele de identificare a contestatorului;

b) obiectul contestației;

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază;”

“Art. 213 - În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. **Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei.** Soluționarea contestației se face în limitele sesizării”.

In speta, sunt incidente si dispozitiile pct. 11.1 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 450/2013 care prevad:

„11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării”

Avand in vedere ca debitele stabilite prin deciziile de impunere pentru plati anticipate cu titlu de CAS au fost achitate cu intarziere, prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, Administratia sector 6 a Finantelor Publice a stabilit in sarcina contribuabilului accesorii aferente CAS in suma de x lei, iar contribuabilul nu-si motiveaza contestatia, nu aduce argumente concrete in sustinerea cauzei **si nici nu face dovada cu documente a altei situatii de fapt decat cea constatata de organele fiscale**, acesta datoreaza accesoriiile aferente CAS in suma de x lei, contestatia urmand a fi respinsa ca nemotivata.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 115, art. 119, art. 120, art. 120¹, art. 206 alin. (1), art. 213 si art.216 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. V din OUG nr. 125/2011 pentru modificarea si completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, Ordinului comun al Ministerului Finantelor Publice, al Ministerului Sanatatii si al Ministerului Muncii, Familiei si Protectiei Sociale nr. 806/608/934/2012 si pct. 11.1, pct. 11.5 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 in parte Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x cu privire la accesoriile aferente CASS in suma de x lei, urmand ca Administratia Sector 6 a Finantelor Publice sa reanalizeze situatia fiscala a domnului x, tinand cont de dispozitiile legale in vigoare si de retinerile din prezenta decizie

2. Respinge in parte ca nemotivata contestatia formulata de x impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x prin care s-au stabilit in sarcina accesorii aferente CAS in suma de x lei.

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.