

DECIZIA nr.740/2016
privind solutionarea contestatiei formulata de
contribuabila X,
cu domiciliul in Bucuresti,,
inregistrata la D.G.R.F.P.-Bucuresti sub nr. ..

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii 2 a fost sesizata de Administratia Sector .. a Finantelor Publice, cu adresa nr. .., inregistrata la DGRFPB sub nr. .., completata cu adresa nr. .. inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr. .., asupra contestatiei formulata de contribuabila X, CNP...

Obiectul contestatiei, transmisa prin poșta la data de **11.03.2016** și inregistrata la AS..FP sub nr. .., il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .., comunicata la data de **22.02.2016**, prin care s-au calculat accesorii in suma totala de .. **lei**, din care mentioneaza expres ca solicita anulara pentru suma de .. lei reprezentand accesorii aferente CASS.

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

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, s-au constatat urmatoarele:

I. Prin contestatia formulata contestatara solicita anulara deciziei nr. .. pentru suma de .. lei "*dar si pentru toate sumele nelegale stabilite prin deciziile enuntate in Decizia contestata si care sunt emise cu incalcarea dispozitivului deciziei civile nr. ..pronuntata de catre Tribunalul Bucuresti si deciziei ANAF nr. ..*".

In sustinerea contestatiei arata urmatoarele argumente:

- accesoriile in suma de .. lei sunt nelegale, intrucat nu i s-a comunicat documentul prin care a fost stabilita obligatia de plata reprezentand CASS pentru care au fost stabilite accesoriile aferente in suma de .. lei si nu a incheiat contract cu CASMB pentru a i se acorda servicii de sanatate;

- Administratia fiscala nu este competenta sa emita decizii de stabilire a CASS, fiind organ de executare pentru recuperarea sumelor datorate de contribuabili stabilite prin deciziile CASMB;

- nu cunoaste la ce se refera deciziile de impunere cu referire la anii 2010-2013 aratate in decizia contestata, inasa considera ca acestea sunt nule pe motiv ca aceasta perioada a fost analizata prin decizia nr. ...prin care unele decizii au fost desfiintate;

- nu a primit nicio decizie de la CASMB pentru perioada cuprinsa in decizia contestata 2010-2015.

In concluzie, solicita anulara deciziei contestate pentru suma de .. lei reprezentand accesorii CASS, *dar si pentru toate sumele din decizia atacata care intra sub incidenta deciziei civile .. pronuntata de catre Tribunalul Bucuresti si a deciziei ANAF nr....*

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .., AS..FP a stabilit accesorii pe perioada 31.12.2014 - 31.12.2015, in suma totala de .. **lei**, astfel:

- .. lei, accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente;
- .. lei, accesorii aferente diferentei de impozit anual de regularizat;
- .. lei, accesorii aferente CASS.

Prin contestatie, doamna X mentioneaza expres ca solicita anulara pentru suma de .. lei reprezentand accesorii aferente CASS.

III. Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatarile organelor fiscale, sustinerile contestatarei si prevederile legale in vigoare pe perioada supusa impunerii se retin urmatoarele:

Prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ..., AS..FP a stabilit in sarcina doamnei X, accesorii in suma de .. lei aferente debitelor reprezentand CASS, transmise informatic de Casa de Asigurari Sociale de Sanatate a Municipiului Bucuresti in baza Protocolului Cadru stabilit prin Ordinul comun nr. 806/608/934/2012, precum si debitelor stabilite prin deciziile de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anii 2013-2015, individualizate prin urmatoarele titluri de creanta:

- nr...;
- nr...;
- nr...;
- nr...;
- nr...;
- nr...;
- nr...;
- nr...;
- nr...;
- nr....

Accesoriile au fost stabilite pe perioada 31.12.2014-31.12.2015.

Prin adresa nr... Serviciul Solutionare Contestatii 2 a solicitat contestatarei sa precizeze cuantumul sumelor contestate si actele administrative fiscale/titlurile de creanta (cu identificarea numarului de inregistrare al acestora) a caror anulare o solicita prin contestatie, in raport de motivele invocate.

Pana la data prezentei contestatara nu a dat curs celor solicitate prin adresa nr..., comunicata cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire nr... la data de 09.11.2016.

Ca urmare, Serviciul Solutionare Contestatii 2 se va pronunta numai cu privire la suma mentionata expres in contestatie, in cuantum de .lei, reprezentand accesorii aferente CASS.

3.1. In ceea ce priveste accesoriile in suma totala de .. lei aferente CASS transmise informatic de Casa de Asigurari Sociale de Sanatate a Municipiului Bucuresti

Cauza supusa solutionarii este daca Serviciul solutionare contestatii 2 din cadrul DGRFPB se poate pronunta cu privire la legalitatea calcularii accesoriilor aferente CASS in suma totala de .. lei, in conditiile in care organul fiscal nu poate face dovada existentei si comunicarii titlurilor de creanta prin care s-au stabilit și individualizat debitele reprezentând CASS preluate de la CNAS asupra carora s-au calculat accesoriile contestate.

In fapt, prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ..., AS..FP a stabilit in sarcina doamnei X obligatii de plata accesorii, pe perioada 31.12.2014 – 31.12.2015, in suma totala de .. lei aferente debitelor reprezentand CASS, transmise informatic de Casa de Asigurari Sociale de Sanatate a Municipiului Bucuresti, individualizate prin urmatoarele documentele emise de CASMB:

- nr...;

- nr...;
- nr...;
- nr...;
- nr....

Prin referatul nr... organul fiscal precizeaza doamna X figureaza cu obligatii de plata aferente CASS pe anii 2008, 2009, 2010, 2011 si 2012 transmise informatic de CASMB in anul 2013 in baza Protocolului Cadru stabilit prin Ordinul comun nr. 806/608/934/2012, in suma totala de .. lei (transferate cu borderoul ..).

Cu adresa nr...AS..FP a solicitat CASMB Deciziile de impunere privind stabilirea obligatiilor de plata a Fondului national unic de asigurari sociale de sanatate nr. ..., nr..., nr..., nr..., precum si confirmarile de primire aferente.

Prin adresa nr. .. inregistrata la DGRFPB sub nr. ..., AS..FP precizeaza ca nu a primit raspuns de la Casa de Asigurari Sociale de Sanatate a Municipiului Bucuresti.

Prin contestatia formulata, contestatara sustine ca nu a primit nicio decizie de la CASSMB pentru perioada cuprinsa in decizia contestata 2010-2015.

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

"Art. 119. - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadentă 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 scadentă și **se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadentă și până la data stingerii sumei datorate inclusiv."**

"Art. 120¹ - (1) Penalitățile de întârziere reprezintă sancțiunea pentru neîndeplinirea obligațiilor de plată la scadentă și **se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadentă și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.** Dispozițiile art. 120 alin. (2)-(6) sunt aplicabile în mod corespunzător.

(2) Nivelul penalității de întârziere este de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere.

(3) **Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor."**

In speta sunt aplicabile si dispozitiile pct. V din OUG nr. 125/2011 pentru modificarea si 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.**

(...) **(4) Începând cu data de 1 iulie 2012**, casele de asigurări sociale predau organelor fiscale din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în vederea colectării, creanțele reprezentând contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din titlul IX² al Codului fiscal, stabilite și neachitate până la data de 30 iunie 2012. Predarea-preluarea se face până la data de 30 septembrie 2012, pe

titluri de creanță și pe scadențe, pe baza protocolului de predare-primire și a următoarelor documente:

a) **înscrisuri în care sunt individualizate creanțele datorate și neachitate până la data predării-preluării și care reprezintă titluri executorii;**

b) **situația soldurilor contribuțiilor stabilite până de data de 30 iunie 2012 și neîncasate până la aceeași dată;**

c) **o copie a titlurilor în care sunt individualizate plățile anticipate stabilite pentru anul 2012;**

d) orice alte informații disponibile, necesare urmăririi și verificării sumelor datorate.

(5) Procedura de predare-primire a documentelor și informațiilor prevăzute la alin. (4) va fi aprobată prin ordin comun al ministrului finanțelor publice, al ministrului muncii, familiei și protecției sociale și al ministrului sănătății, în termen de 30 zile de la data publicării prezentei ordonanțe de urgență în Monitorul Oficial al României, Partea I.

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 Finanțelor Publice, al Ministerului Sănătății și al Ministerului Muncii, Familiei și Protecției Sociale nr. 806/608/934/2012:

„1. **Obiectul predării-primirii îl constituie:**

a) **înscrisurile, în original**, în care sunt individualizate creanțele datorate și neachitate până la data predării-preluării și care reprezintă titluri executorii;

b) **titlurile de creanță, în original**, în care sunt individualizate creanțele datorate începând cu data de 1 iulie 2012 (ex. titlurile în care sunt individualizate plățile anticipate, declarații individuale de asigurare sau alte înscrisuri întocmite în acest sens),

c) situația soldurilor contribuțiilor stabilite până la data de 30 iunie 2012 și neîncasate până la aceeași dată;

d) situația sumelor plătite în plus până la data de 30 iunie 2012, față de obligația de plată,

e) dosarele aflate pe rolul instanțelor de judecată pentru litigiile având ca obiect contestațiile la executarea silită sau contestațiile împotriva actelor prin care se dispun și se duc la îndeplinire măsurile asigurătorii, precum și în cazul litigiilor ce privesc procedurile de insolvență, aferente creanțelor, (...)

f) **titlurile de creanță, în original, prevăzute la pct. 3, comunicate în condițiile Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu excepția celor care nu au fost comunicate potrivit art. 44 din Codul de procedură fiscală și care vor fi comunicate de către organele competente ale Agenției Naționale de Administrare Fiscală în a căror rază teritorială își au domiciliul asigurații.**

g) orice alte documente și informații disponibile, necesare urmăririi și verificării sumelor datorate (...)

“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).

Competența de administrare a contribuțiilor sociale datorate de către aceste persoane, pentru veniturile aferente perioadelor fiscale anterioare datei de 1 ianuarie 2012, precum și perioadei 1 ianuarie - 30 iunie 2012 cu titlu de contribuții sociale

aferele 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.

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, obiectul predării-primirii constituindu-l printre altele și **înscrisurile, în original**, în care sunt individualizate creanțele datorate și neachitate până la data predării-preluării și care reprezintă titluri executorii, **titlurile de creanță, în original**, în care sunt individualizate creanțele datorate începând cu data de 1 iulie 2012 (ex. titlurile în care sunt individualizate plățile anticipate, declarații individuale de asigurare sau alte înscrisuri întocmite în acest sens) și situația soldurilor contribuțiilor stabilite până la data de 30 iunie 2012 și neîncasate până la aceeași dată.

În speta, conform Situațiilor analitice debite plăți solduri aferente anilor fiscali 2010-2015 rezulta că doamna X nu a efectuat plăți în contul obligațiilor de plată reprezentând CASS transmise în sistem informatic de către Casa de Asigurări de Sănătate a municipiului București preluate cu borderoul nr. ...

Intrucât la dosarul cauzei nu există anexate înscrisurile în care sunt individualizate creanțele datorate și neachitate până la data predării-preluării de la Casa Națională de Asigurări de Sănătate, precum și situația soldului contribuțiilor stabilite până la data de 30 iunie 2012 și neîncasate până la aceeași dată, potrivit Protocolului – cadru stabilit prin Ordinul 806/608/934/2012, prin adresa nr... organul de soluționare a contestației i-a solicitat Administrației Sector ... a Finanțelor Publice împlinirea acestor lipsuri.

Se reține că până la data prezentei organul fiscal nu a dat curs solicitărilor de mai sus, prin adresa înregistrată sub nr...., AS...FP precizează faptul că nu a primit răspuns de la Casa de Asigurări Sociale de Sănătate a Municipiului București.

Față de cele mai sus prezentate se reține că la dosarul contestației **nu există nicio dovadă privind emiterea și comunicarea titlurilor de creanță prin care s-au stabilit creanțele fiscale datorate și neachitate la data de 30.06.2012**, printr-un salariat al organului fiscal, prin poșta, cu scrisoare recomandată cu dovada de primire sau prin alte mijloace ce asigură transmiterea textului actului și confirmarea primirii acestuia, potrivit dispozițiilor din Codul de procedură fiscală.

Mai mult, cu privire la măsura dispusă prin decizia nr....privind soluționarea contestației formulată împotriva Deciziei referitoare la obligații de plată accesorii nr..., respectiv desființarea în parte a deciziei pentru suma de .. lei reprezentând accesorii aferente obligației de plată transmisă informatic în anul 2013 de CNAS, organul fiscal nu precizează dacă a fost pusă în aplicare această măsură.

Având în vedere cele mai sus prezentate, rezulta că, AS..FP a stabilit în sarcina doamnei X accesorii în suma totală de ... lei aferente CASS, în condițiile în care nu poate face dovada existenței și comunicării titlurilor de creanță, prin care s-au individualizat debitele asupra cărora au fost calculate accesoriile contestate.

Față de cele mai sus prezentate, rezulta că organul de soluționare a contestației nu se poate pronunța cu privire la legalitatea obligației de plată reprezentând accesorii aferente CASS în suma de .. lei, individualizate prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .. emisă de AS..FP, câtă vreme Casa Națională de Asigurări de Sănătate nu a respectat dispozițiile pct. V din OUG nr. 125/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003, coroborate cu prevederile Protocolului - cadru de predare – primire, aprobat prin Ordinul nr. 806/608/934/2012, respectiv nu a transmis înscrisurile prin care sunt individualizate creanțele datorate și neachitate până la data

de 30.06.2012, iar organul fiscal nu se afla in posesia înscrisurilor prin care sunt individualizate creanțele datorate și neachitate până la data predării-preluării.

Avand in vedere cele mai sus prezentate, urmeaza a se dispune, in temeiul art. 279 alin. (3) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, desfiintarea deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .. emisa de AS5FP, cu privire la accesoriile aferente CASS in suma totala de .. lei.

In speta sunt aplicabile si prevederile pct. 11.4 - 11.5 din Instructiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin OPANAF nr. 3741/2015, unde se stipuleaza:

“11.4. Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ fiscal atacat. Înaintea emiterii deciziei cu soluție de desființare, organul de soluționare competent va întreprinde demersurile necesare, dacă se impune, la organul fiscal emitent al actului atacat, respectiv: pentru clarificarea unor situații contestate, completarea punctului de vedere cu privire la documentele depuse de contestatar, dispunerea unei cercetări la fața locului etc. 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.

11.5. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului obligații fiscale mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii. (...)”

Prin urmare, AS..FP va proceda la reanalizarea situatiei fiscale a contribuabilei cu privire la accesoriile aferente CASS in suma de.. lei, tinand cont de prevederile legale in vigoare, sustinerile acesteia si de retinerile din prezenta decizie.

3.2. In ceea ce priveste accesoriile in suma totala de .. lei aferente CASS individualizate prin deciziile de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pe anul 2013 nr. ...si nr. .. emise de AS..FP.

Cauza supusa solutionarii este daca Serviciul solutionare contestatii 2 din cadrul DGRFPB se poate pronunta cu privire la legalitatea calcularii accesoriilor aferente CASS in suma totala de .. lei, in conditiile in care organul fiscal nu poate face dovada comunicarii deciziilor de impunere prin care s-au individualizat debitele asupra carora s-au calculat accesoriile contestate.

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ..., AS...FP a stabilit in sarcina contribuabilei X obligatii de plata accesorii, pe perioada 31.12.2014 – 31.12.2015, in suma de .. lei, astfel:

- accesorii in suma de .. lei, aferente CASS individualizate prin decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pe anul 2013 nr. ...;

- accesorii in suma de .. lei, aferente CASS individualizate prin decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pe anul 2013 nr. ...

In drept, potrivit dispozitiilor art. 21, art. 44, art. 45, art. 85, art. 86, art. 119 si art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

"**Art. 21. - (1)** Creanțele fiscale reprezintă drepturi patrimoniale care, potrivit legii, rezultă din raporturile de drept material fiscal.

(2) Din raporturile de drept prevăzute la alin. (1) rezultă atât conținutul, cât și cuantumul creanțelor fiscale, reprezentând drepturi determinate constând în:

a) dreptul la perceperea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume care constituie venituri ale bugetului general consolidat, dreptul la rambursarea taxei pe valoarea adăugată, dreptul la restituirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume care constituie venituri ale bugetului general consolidat, potrivit alin. (4), denumite creanțe fiscale principale;

b) dreptul la perceperea dobânzilor, penalităților de întârziere sau majorărilor de întârziere, după caz, în condițiile legii, denumite creanțe fiscale accesorii. (...)"

"**Art. 44. - (1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului căruia îi este destinat.** În situația contribuabililor fără domiciliu fiscal în România, care și-au desemnat împuternicit potrivit art. 18 alin. (4), precum și în situația numirii unui curator fiscal, în condițiile art. 19, actul administrativ fiscal se comunică împuternicitului sau curatorului, după caz. "

"**Art. 45. - Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului sau la o dată ulterioară menționată în actul administrativ comunicat, potrivit legii.**

(2) Actul administrativ fiscal ce nu a fost comunicat potrivit art. 44 nu este opozabil contribuabilului și nu produce niciun efect juridic."

"**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. 86. - (1)** Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent. Organul fiscal emite decizie de impunere ori de câte ori acesta modifică baza de impunere, ca urmare a unor constatări prealabile ale organului fiscal sau în baza unei inspecții fiscale. (...)

(6) Decizia de impunere și decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii constituie și înștiințări de plată, de la data comunicării acestora, în condițiile în care se stabilesc sume de plată."

"**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. (...)"

Se retine ca actul administrativ fiscal produce efecte din momentul in care este comunicat contribuabilului sau la o data ulterioara mentionata in actul administrativ comunicat, potrivit legii. Astfel ca dobanzile de intarziere, acestea se calculeaza de organul fiscal pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata si se individualizeaza prin decizie de impunere care se comunica contribuabilului.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei transmise de Administratia Sector .. a Finantelor Publice, precum si din referatul cauzei rezulta urmatoarele :

1. Accesoriile in suma de ..lei au fost calculate de AS..FP prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr... asupra obligatiilor de plata individualizate prin urmatoarele decizii de impunere:

- nr. .. pentru plati anticipate cu titlu de CASS anul 2013;
- nr. .. pentru plati anticipate cu titlu de CASS pe anul 2013.

2. Intrucat la dosarul cauzei nu a fost anexata dovada de comunicare a deciziei de impunere nr. .. prin care au fost individualizate toate debitele asupra carora s-au calculat accesoriile contestate, prin adresa nr. ..., organul de solutionare a contestatiei a solicitat Administratiei Sector .. a Finantelor Publice complinirea acestei lipse.

Drept urmare, prin adresa inregistrata la DGRFPB sub nr. ..., AS..FP a facut precizarea ca a solicitat Oficiului Postal nr. .. documente care atesta transmiterea corespondentei din data de 08.03.2013, de la care a primit raspunsul comunicat cu adresa nr. .. in care se mentioneaza ca **"trimiterile nu au fost predate destinatarilor si nici retur Administratiei Sector .. a Finantelor Publice, acestea fiind pierdute in timpul transportului"**.

3. Cu privire la dovada de comunicare a deciziei de impunere nr. ..., pentru care organul fiscal a anexat confirmarea de primire nr..., se retine ca prin Decizia civila nr..., ramasa definitiva, pronuntata de Tribunalul Bucuresti - Sectia a V - a Civila in dosarul nr. ..., avand ca obiect *contestatie la executare*, instanta a constatat ca **titlul de creanta (doc.nr...) nu a fost comunicat contestatarei.**

Fata de cele mai sus prezentate se retine ca, AS..FP a stabilit in sarcina doamnei X, accesorii in suma totala de .. lei aferente platilor anticipate cu titlu de CASS, in conditiile in care nu poate face dovada comunicarii titlurilor de creanta, prin care s-au individualizat debitele asupra carora au fost calculate accesoriile contestate.

Prin urmare, organul de solutionare nu se poate pronunta daca contribuabila datoreaza bugetului de stat obligatii fiscale accesorii aferente obligatiilor privind platile anticipate cu titlu de CASS in suma de .. lei, in conditiile in care din actele anexate dosarului contestatiei si din sustinerile organului fiscal reiese ca deciziile de impunere asupra carora au fost instituite accesoriile, nu au fost comunicate contribuabilei.

Tinand cont de aspectele prezentate, precum si de mentiunile organului fiscal din adresa nr... inregistrata la DGRFPB sub nr..., urmeaza a se aplica dispozitiile art. 279 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, respectiv urmeaza a se desfiinta Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .. prin care AS..FP a stabilit in sarcina doamnei X, obligatii de plata accesorii, pe perioada 31.12.2014 – 31.12.2015, in suma totala de .. lei.

In speta sunt aplicabile si prevederile pct. 11.4 - 11.5 din Instructiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin OPANAF nr. 3741/2015.

Prin urmare, AS..FP va proceda la reanalizarea situatiei de fapt fiscale a contribuabilei, analizand in acest scop toate elementele care vizeaza comunicarea titlurilor de creanta, in conformitate cu prevederile legale in vigoare si cu retinerile din prezenta decizie.

3.3. In ceea ce priveste accesoriile in suma totala de ...lei aferente debitelor reprezentand CASS individualizate prin deciziile de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pe anii 2014 si

2015, cauza supusa solutionarii este daca contestatara datoreaza obligatiile fiscale accesoriile respective, in conditiile in care acestea se calculeaza de la data scadentei si pana la data platii, inclusiv, iar contestatara nu face dovada achitarii obligatiilor de plata.

In fapt, organele fiscale din cadrul Administratiei Sector .. a Finantelor Publice au stabilit in sarcina doamnei X obligatii fiscale accesorii in suma de .. lei, reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente CASS individualizate prin urmatoarele titluri de creanta:

- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2014 nr. ..., comunicata prin posta cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire la data de 17.03.2014;

- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2014 nr. ..., comunicata prin posta cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire la data de 14.06.2014;

- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2015 nr. ..., comunicata prin posta cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire la data de 20.03.2015.

Contribuabila nu a efectuat nicio plata in contul CASS in anii 2014 si 2015.

Accesoriile in suma de .. lei au fost calculate pe perioada 31.12.2014 - 31.12.2015.

In drept, conform art. 119, art. 120 si art. 120¹ din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

“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.

(...)

(7) Nivelul dobânzii este de 0,03% pentru fiecare zi de întârziere.”

“Art. 120¹ Penalități de întârziere

(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.

(2) Nivelul penalității de întârziere este de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”

Prin urmare, conform dispozitiilor legale antecitate, dobanzile si penalitatile de intarziere se datoreaza pentru neachitarea la termen a obligatiilor fata de bugetul general consolidat, ca o masura accesorie in raport cu debitul principal, de la data scadentei si pana la data achitarii efective.

Din analiza documentelor anexate la dosarul cauzei, a situatiei analitice debite plati solduri an fiscal 2014 si 2015 si a precizarilor organului fiscal mentionate in adresa nr... rezulta urmatoarele:

- prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2014 nr. ..., comunicata prin posta cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire la data

de 17.03.2014, Administratia Sector .. a Finantelor Publice a stabilit conform art. 296²⁴ din Codul fiscal si a declaratiei nr..., in sarcina contribuabilei plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate in suma de.. lei, repartizate pe termene de plata astfel: 25.03.2014 – .. lei; 25.06.2014 – .. lei; 25.09.2014 – .. lei; 19.12.2014 – .. lei;

- prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2014 nr. .., comunicata prin posta cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire la data de 14.06.2014, Administratia Sector .. a Finantelor Publice a stabilit conform art. 296²⁴ din Codul fiscal si a declaratiei nr..., in sarcina contribuabilei plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate in suma de .. lei, repartizate pe termene de plata astfel: 25.03.2014 – .. lei; 25.06.2014 – .. lei; 25.09.2014 – .. lei; 19.12.2014 – .. lei;

- prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2015 nr. .., comunicata prin posta cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire la data de 20.03.2015, Administratia Sector ... a Finantelor Publice a stabilit conform art. 296²⁴ din Codul fiscal si a declaratiei nr..., in sarcina contribuabilei plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate in suma de.. lei, repartizate pe termene de plata astfel: 25.03.2015 – .. lei; 25.06.2015 – .. lei; 25.09.2015 – .. lei; 21.12.2015 – ..lei;

- debitele stabilite prin deciziile amintite care au generat accesoriile in suma de ..lei nu au fost achitate, contribuabila neefectuand nicio plata in contul contributiei de asigurari sociale de sanatate in anii 2014 si 2015;

- contestatara nu aduce niciun argument in sustinerea contestatiei cu privire la accesoriile in suma de.. lei, iar impotriva deciziilor de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pe anii 2014 si 2015 prin care au fost stabilite debitele care au generat accesoriile in suma de .. lei, contestatara avea posibilitatea de a formula contestatie in temeiul titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, in vigoare in anul 2015.

Prin urmare, organele fiscale au fost indreptatite sa stabileasca obligatii fiscale accesorii aferente in suma de .. lei, pe perioada 31.12.2014 - 31.12.2015, contestatia urmand a fi repinsa ca neintemeiata pentru acesta suma.

Pentru considerentele aratate mai sus și în temeiul art. 21, art. 44, art. 45, art. 85, art. 86, art. 119, art. 120 si art. 120¹ din O.G. 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, 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 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, pct. 11.4 - 11.5 din Instructiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin OPANAF nr. 3741/2015

DECIDE:

1. Desfiinteaza in parte Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .. pentru suma de .. lei (.. lei + .. lei), reprezentand accesorii aferente CASS transmise informatic de Casa de Asigurari Sociale de Sanatate a Municipiului Bucuresti si celor individualizate prin Deciziile de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatiilor de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pe anul 2013 nr. .. si nr. .., urmand ca

AS..FP sa reanalizeze situatia fiscala a contribuabilei X, tinand cond de dispozitiile legale in vigoare si de retinerile din prezenta decizie.

2. Respinge in parte ca neintemeiata contestatia formulata de doamna X impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .. pentru suma de **..lei**, reprezentand accesorii aferente CASS individualizate prin deciziile de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pe anii 2014 si 2015 (nr. ..., nr. .. si nr. ..).

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi contestată în termen de 6 luni de la data comunicării la Tribunalul București.