

DECIZIA nr. 173 din 04.03.2015 privind Solutionarea
contestatiei formulata de X ,
inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x/16.07.2014

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/14.07.2014 inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x/16.07.2014, compeletata cu mailul inregistrat sub nr. x/25.02.2015 asupra contestatiei formulata de contribuabilul X CNP - x cu domiciliul in Prl. Ghencea, nr. x, sector 6, Bucuresti.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia sector 6 a Finantelor Publice sub nr. x/18.04.2014, il constituie Deciziile 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 6 a Finantelor Publice, comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de 18.03.2014

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 doamna X .

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. Prin contestatia formulata contestatarul aduce urmatoarele argumente:

- organul fiscal i-a comunicat o decizie referitoare la obligatiile de plata accesorii, in fapt o anexa nesemnata si nestampilata prin care este attentionat ca este dator cu suma de x lei, ca accesoriu la niste debite in cuantum de x lei calculate pentru anii 2012 si 2013;
- nu a avut niciun fel de activitati independente in anii 2007 – 2014 iar pana la prezenta contestatie nu a datorat si nici nu datoreaza nici macar 0,01 lei catre CASMB drept CASS si pe cale de consecinta niciun fel de dobanzi, majorari, penalitati, accesorii etc., calculate si solicitate de catre ANAF – AS6FP;
- precizeaza ca in anii 2010 – 2013 nu a avut calitatea de asigurat si nu a beneficiat in niciun fel de asistenta medicala si tratamente medicale;
- in sustinerea contestatiei anexeaza decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, situatia analitica debite plati solduri si adeverintele de venit eliberate de AS6FP, din care rezulta ca nu a realizat venituri.

In consecinta, contribuabilul solicita desfiintarea in intregime a actelor administrativ fiscale atacate urmand ca organul fiscal sa emita o noua decizie de impunere din care sa rezulte ca nu are nicio datorie fata de ANAF cat si fata de CASMB.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2013, organele fiscale din cadrul Administratiei sector 6 a Finantelor Publice au stabilit in sarcina contribuabilului accesorii aferente CASS in suma de x lei.

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

3.1. Cu privire la invocarea nulității deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x /31.12.2013

Cauza supusa solutionarii pentru acest capat de cerere este daca decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii insotita de anexa la decizia nr. x /31.12.2013 a fost emisa de organele fiscale teritoriale cu respectarea prevederilor legale in vigoare.

In fapt, Administratia sector 6 a Finantelor Publice a emis decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x /31.12.2013, prin intermediul mijloacelor informatice.

Prin contestatia formulata contribuabilul invoca nulitatea deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii insotita de anexa la decizia nr. x /31.12.2013 pe motiv ca nu cuprinde semnatura persoanei care a intocmit-o si nici stampila organului fiscal emitent.

In drept, in speta sunt aplicabile prevederile prevazute la art. 43 din Codul de procedura fiscala care stipuleaza urmatoarele:

Art 43 – (1) Actul administrativ fiscal se emite numai în formă scrisă.

(2) Actul administrativ fiscal cuprinde următoarele elemente:

- a) denumirea organului fiscal emitent;
- b) data la care a fost emis și data de la care își produce efectele;
- c) datele de identificare a contribuabilului sau a persoanei împuternicite de contribuabil, după caz;
- d) obiectul actului administrativ fiscal;
- e) motivele de fapt;
- f) temeiul de drept;
- g) numele și semnătura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii;
- h) ștampila organului fiscal emitent;
- i) posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestației și organul fiscal la care se depune contestația;
- j) mențiuni privind audierea contribuabilului.

(3) Actul administrativ fiscal emis în condițiile alin. (2) prin intermediul mijloacelor informatice este valabil și în cazul în care nu poartă semnătura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii, și ștampila organului emitent, dacă îndeplinește cerințele legale aplicabile în materie.

(4) Prin ordin al ministrului economiei și finanțelor se stabilesc categoriile de acte administrative care se emit în condițiile alin. (3).

In speta sunt incidente si dispozitiile Ordinului nr. 1107/2012 privind emiterea prin intermediul centrului de imprimare masivă a unor acte administrative și procedurale care prevede:

“Art. 1. - Prin prezentul ordin se stabilesc categoriile de acte administrative fiscale și procedurale, emise de către organele fiscale din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală prin intermediul centrului de imprimare masivă, **valabile fără semnătura și ștampila organului emitent**, îndeplinind cerințele aplicabile actelor administrative și procedurale.

Art. 2. - Actele administrative și procedurale prevăzute la art. 1 sunt următoarele: (...)

3. Decizie referitoare la obligațiile de plată accesorii;”

Astfel, in ceea ce priveste sustinerea contestatarului conform careia lipsesc din cuprinsul actului semnatura persoanelor imputernicite ale organului fiscal potrivit legii si stampila organului fiscal emitent, se mentioneaza ca semnatura si stampila conducatorului organului fiscal emitent nu sunt obligatorii, in situatia actelor emise prin intermediul mijloacelor informatice.

Fata de cele precizate, rezulta ca aspectele procedurale invocate de contribuabil, in baza carora solicita nulitatea deciziei contestate, nu au sustinere legala.

Pe cale de consecinta, decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2013, emisa prin intermediul mijloacelor informatice, indeplineste cerintele legale aplicabile actelor administrative, motiv pentru care urmeaza a se respinge ca neintemeiata contestatia pentru acest capat de cerere.

3.2. Referitor la decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2013 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 – CASMB, impunandu-se reanalizarea ordinii de stingere a obligatiilor de plata.

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2013 Administratia sector 6 a Finantelor Publice a calculat accesorii in suma x lei aferente CASS, obligatia de plata principala fiind individualizata prin documentul nr. x /13.09.2012.

Potrivit precizarilor organului fiscal debitul existent in situatia analitica debite plati solduri aferenta anului 2012 in cuantum de x lei a fost transmis informatic de catre Casa Nationala de Sanatate, in conformitate cu Protocolul Cadru nr. 806/608/934/2012 de predare – primire a documentelor si informatiilor privind contributiile de asigurari sociale obligatorii datorate de persoane fizice dupa cum urmeaza:

- pentru anul 2008 in suma de x lei;
- pentru anul 2010 in suma de x lei;
- pentru anul 2011 in suma de x lei;

Prin mailul transmis in data de 24.02.2015 organul fiscal completeaza dosarul contestatiei cu urmatoarele:

- situatia analitica debite plati solduri pentru anul 2014 actualizata informatic de CNAS – CASMB;
- adresa nr. x22.10.2014 emisa de CNAS - CASMB;
- decizia de impunere nr. x/30.06.2014 si decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/30.06.2014 emisa de CNAS.

In drept potrivit art. 2, art. 85, art. 111, art. 111¹, 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. 2. – (1) Administrarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat, prevăzute la [art. 1](#), se îndeplinește potrivit dispozițiilor Codului de procedură fiscală, ale Codului fiscal, precum și ale altor reglementări date în aplicarea acestora.

(2) Prezentul cod constituie procedura de drept comun pentru administrarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat”.

“Art. 85. – (1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

- a) prin declarație fiscală, în condițiile [art. 82](#) alin. (2) și [art. 86](#) alin. (4);***
- b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.***

“Art. 111. – (1) Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de [Codul fiscal](#) sau de alte legi care le reglementează”.

“Art. 111¹. – Creanțele fiscale pentru care, potrivit Codului fiscal sau altor legi care le reglementează, scadența și termenul de declarare se împlinesc la 25 decembrie **sunt scadente și se declară până la data de 21 decembrie**. În situația în care data de 21 decembrie este zi nelucrătoare, creanțele fiscale sunt scadente și se declară până în ultima zi lucrătoare anterioară datei de 21 decembrie”.

“Art. 119. – (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen **dobânzi și penalități de întârziere**”.

“Art. 120. – (1) **Dobânzile** reprezintă echivalentul prejudiciului creat titularului creanței fiscale ca urmare a neachitării de către debitor a obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv”.

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

În ceea ce privește transferarea competenței de administrare a contribuțiilor sociale datorate de persoanele fizice care obțin venituri din activități independente, prin art. V din O.U.G. nr. 125/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal au fost stabilite următoarele:

“Art. V. – (1) Începând cu data de 1 iulie 2012, competența de administrare a contribuțiilor sociale obligatorii datorate de **persoanele fizice** prevăzute la cap. II și III din titlul IX² al Codului fiscal revine **Agenției Naționale de Administrare Fiscală**.

(2) **Competența de administrare a contribuțiilor sociale datorate de persoanele fizice prevăzute la alin. (1) pentru veniturile aferente perioadelor fiscale anterioare datei de 1 ianuarie 2012**, precum și perioadei 1 ianuarie-30 iunie 2012 cu titlu de contribuții sociale aferente anului 2012 și, totodată, pentru soluționarea contestațiilor împotriva actelor administrative prin care s-a făcut stabilirea **revine caselor de asigurări sociale, potrivit legislației specifice aplicabile fiecărei perioade**.

(3) Prin excepție de la prevederile alin. (2), în cazul efectuării inspecției fiscale pentru perioade anterioare datei de 1 ianuarie 2012, stabilirea contribuțiilor sociale, precum și soluționarea contestațiilor împotriva actelor administrative prin care s-a făcut stabilirea revin organelor fiscale prevăzute la alin. (1).

(8) **Începând cu data de 1 iulie 2012**, contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din titlul IX² al Codului fiscal **se achită la unitățile Trezoreriei Statului** din cadrul organelor fiscale în raza cărora sunt luați în administrare contribuabilii, în conturi de venituri bugetare distincte, codificate cu codul de identificare fiscală al contribuabililor”.

Prin urmare, conform dispozițiilor legale antecitate, dobânzile și penalitățile de întârziere se datorează pentru neachitarea la termen a obligațiilor față de bugetul general consolidat, ca o măsură accesorie în raport cu debitul principal, de la data scadenței și până la data achitării efective.

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

„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,

Fiecare dosar (în original) trebuie opisat și însoțit de o fișă a dosarului care să prezinte modul în care a fost derulată procedura în speță. Fișa trebuie să cuprindă cel puțin informațiile prevăzute la punctele 9-11 din Borderoul centralizator privind dosarele aflate pe rolul instanțelor judecătorești, fiind completată cu orice alte informații relevante (cerere de chemare în judecată, întâmpinare, orice alte înscrisuri depuse de părți în dosar etc.)

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, cum ar fi:

- hotărâri judecătorești prin care s-a dispus suspendarea actului administrativ emis de CNAS și CNPP,

- eventualele diferențe stabilite de organele de control din subordinea Casei Naționale de Asigurări de Sănătate și Casei Naționale de Pensii Publice,

- baza de calcul pe perioade de declarare,

- acte administrative prin care s-au acordat înlesniri la plată, potrivit legii, aflate în derulare, etc. »

4. Tipurile de documente ce fac obiectul predării – primirii sunt prevăzute în Anexa nr. 1¹, care face parte integrantă din prezentul Protocol-Cadru”.

“9. Casa Națională de Asigurări de Sănătate, prin organele competente ale acesteia și Casa Națională de Pensii Publice, prin organele competente ale acesteia care efectuează predarea răspund de valabilitatea, realitatea, actualitatea datelor și documentelor și informațiilor care fac obiectul predării.”

Se retine ca, potrivit Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 125/2011, începând cu 1 iulie 2012, competența de administrare a contribuțiilor sociale obligatorii reglementate prin Codul Fiscal și datorate de persoanele fizice revine Agenției Naționale de Administrare Fiscală (ANAF). Începând cu data de 1 iulie 2012, casele de asigurări sociale au obligația de a preda organelor fiscale din subordinea ANAF, în vederea colectării, creanțele reprezentând contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, stabilite și neachitate până la 30 iunie 2012, predarea-preluarea efectuându-se pe baza protocolului de predare-primire.

Din anexa la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x /31.12.2013 rezulta că Administrația sector 6 a Finanțelor Publice a calculat pentru perioada 31.12.2012 – 31.12.2013, accesorii aferente CASS în suma de x lei. Baza de calcul a accesoriilor a fost constituită atât din obligația de plată principală transmisă informatic de către CNAS, respectiv obligația individualizată prin documentul nr. x /13.09.2012.

Din documentele existente la dosarul cauzei, se retine:

- Casa Nationala de Asigurari de Sanatate cu borderul nr. x/2014 a actualizat in sistem informatic situatia analitica debite plati solduri aferenta anului 2014 fiind anulat debitul scadent la 25.01.2008 in suma de x lei;
- plata efectuata de contribuabil in cursul anului 2012 in suma de x lei a stins obligatia de plata transmisa informatic cu borderoul x/2012 in suma de x lei;
- prin adresa nr. 33882/22.10.2014 transmisa de CNAS si inregistrata sub nr. x/12.11.2014 la Administratia sector 6 a Finantelor Publice se specifica „domnul Liviu Eugen Grama, figureaza in baza noastra de date inregistrat ca persoana fara venituri impozabile fiind stabilite obligatii de plata la FNUASS, precum si accesorii fiscale, individualizate in deciziile de impunere anexate in duplicat prezentei”;
- a fost emisa de catre CNAS decizia de impunere nr. x/30.06.2014 conform careia figureaza cu debit in suma de x lei pentru perioada 01.01.2007 – 30.06.2014;
- a fost emisa de catre CNAS decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/30.06.2014 in suma de x lei.

Avand in vedere faptul ca ulterior emiterii deciziei contestate in baza de date a AS6FP au survenit modificari ale sumelor transmise de Casa de Sanatate si ca prin borderoul x/2014 se anuleaza debitul scadent la 25.01.2008 in suma de x lei iar debitul in suma de x lei transmis in baza de date a organului fiscal cu borderoul nr. x/2012, a fost stins prin plata efectuata in suma de x lei in data de 18.09.2012, precum si necesitatea reanalizarii ordinii de stingere a obligatiilor de plata **urmeaza sa se desfiinteze** Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. **x /31.12.2013** comunicata contribuabilului in data de 18.03.2014 prin care Administratia sector 6 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 accesoriiilor 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 6 a Finantelor Publice va proceda la reanalizarea ordinii de stingere a obligatiilor de plata si pe cale de consecinta si obligatiile de plata accesorii aferente CASS, tinand cont de dispozitiile art. 7 alin (2) privind Codul de procedura fiscala care prevede: “Organul fiscal este îndreptăţit să examineze, din oficiu, starea de fapt, să obţină şi să utilizeze toate informaţiile şi documentele necesare pentru determinarea corectă a situaţiei fiscale a contribuabilului. În analiza efectuată organul fiscal va identifica şi va avea în vedere toate circumstanţele edificatoare ale fiecărui caz”, de motivatiile contribuabilului, precum si de cele retinute prin prezenta.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 205 alin. (1), art.206 alin. (2) 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
Pg. 6

Finanțelor Publice, al Ministerului Sănătății și al Ministerului Muncii, Familiei și Protecției Sociale nr. 806/608/934/2012, pct. 11.5, pct. 11.6 și pct. 11.7 11.1 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. 2906/2014

DECIDE

1. Respinge contestația formulată de X cu privire la nulitatea deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x /31.12.2013, emisă de Administrația sector 6 a Finanțelor Publice.

2. Desființează Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x /31.12.2013, urmând ca Administrația Sector 6 a Finanțelor Publice să reanalizeze situația fiscală a domnului X, ținând cont de dispozițiile legale în vigoare și de reținerile din prezenta decizie.

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