

DECIZIA nr. 118 / 2016
privind solutionarea contestatiei formulata de doamna x,
inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr. x/01.10.2015

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia Sector 1 a Finantelor Publice cu adresa nr.x/25.09.2015, cu privire la contestatia formulata de doamna x cu domiciliul in Bucuresti, str. x.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Sector 1 a Finantelor Publice sub nr. xx/22.09.2015, il constituie Decizia referitoare la obligatii de plata accesorii nr.x/10.08.2015, comunicata la data de 20.08.2015, prin care s-au stabilit accesorii aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate datorate de persoanele care realizeaza venituri din activitati independente in suma de x lei.

Avand in vedere prevederile art. 205 alin. (1), art. 207 (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.

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

I. x a formulat contestatia impotriva deciziei referitoare la obligatii de plata accesorii nr. x/10.08.2015 emisa de Administratia Sector 1 a Finantelor Publice sustinand urmatoarele:

Nu a realizat si inregistrat vreodata venituri din activitati independente.

Documentele CASS nr. x/28.02.2012 si CASS x/07.10.2013 specificate in decizia atacata nu i-au fost comunicate de CASMB si nici de AS1FP, iar in realitate nu exista si nu au fost vreodata emise de CASMB.

Dupa intrarea in vigoare a Legii nr. 125/2011 si ca urmare a protocolului de transmitere de date in sistem electronic intre casele locale si ANAF, in mod abuziv CASMB a transmis numai electronic in sistem SIUI cele doua documente care privesc obligatii de plata CASS.

In baza celor doua documente, AFPS1 a emis titluri executorii si somatii de plata, impotriva carora contestatara a formulat contestatie la executare in contradictoriu cu AFPS1, dosare ce au fost solutionate de Judecatoria Sector1 (nr.xxx/2013, nr.xxx/2015 si nr.xxxx/2015).

Contestatiile la executare au fost admise, iar titlurile executorii au fost anulate prin sentintele civile nr.x/17.10.2014, nr.x/17.08.2015 si nr.x/11.09.2015.

In dosarul nr.xxx/2013, instanta de fond a solicitat AFPS1 sa depuna documentul CASS nr. x/28.02.2012 in baza caruia a fost emis titlul executoriu contestat, fara ca sa dea curs solicitarii, iar CASMB a aratat ca nu detine acest document. In consecinta instanta de fond a admis contestatia, titlul executoriu fiind emis in baza unui titlu de creanta inexistent.

In dosarul nr.41222/299/2015, titlul executoriu s-a emis in baza documentului CASS nr.x7/07.10.2013 pe care AFPS1 a aratat ca a fost emis de CASMB si i-a fost transmis prin SIUI.

In drept, contestatara invoca prevederile art.45 alin.(1) si alin.(2), art.47 alin.(2), art..86 alin.(6), art.111 alin.(1) si alin.(2) si art.119 din Codul de procedura fiscala si precizeaza ca cele doua titlurile de creanta pentru obligatiile principale nu i-au fost comunicate si nu au fost in realitate emise de CASMB, ceea ce atrage anularea obligatiilor accesorii aferente.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/10.08.2015, Administratia Sector 1 a Finantelor Publice a stabilit in sarcina doamnei x accesorii aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate datorate de persoanele care realizeaza venituri din activitati independente si persoanele care nu realizeaza venituri in suma totala de 99 lei, in temeiul art.88 lit.c si art.119 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

III. Luand in considerare constatările organelor de administrare fiscala, motivele prezentate de contestatara, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, invocate, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca contribuabila datoreaza accesoriile aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate pentru perioada anterioara datei de 30.06.2012, transmise informatic de CNAS, in conditiile in care pentru obligatia fiscală transmisă informatic de CNAS ce a constituit baza de calcul a accesoriilor nu au fost transmise titlurile de creanță.

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/10.08.2015 Administratia Sector 1 a Finantelor Publice a calculat pe perioada 31.12.2014 -10.08.2015, accesorii in suma de x lei aferente CASS, obligatia de plata principala fiind individualizata prin documentele CASS nr. x/28.02.2012 si CASS x/07.10.2013, emise de Casa de Asigurari de Sanatate Bucuresti si transmise informatic de CASMB.

Prin referatul cauzei inregistrat la D.G.R.F.P.B. sub nr.x/01.10.2015, organul fiscal precizeaza ca nu detine documentele CASS nr. x/28.02.2012 si CASS x/07.10.2013 prin care s-au stabilit obligatiile principale, debitele inscrise in aceste documente fiind transmise in sistem informatic de catre Casa Nationala de Asigurari de Sanatate in baza Protocolului - cadru de predare – primire a documentelor și informațiilor privind contribuțiile sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevăzute la cap.II și III din Titlul IX² al Codului fiscal, aprobat prin Ordinului comun al Ministerului Finantelor Publice, al Ministerului Sanatatii si al Ministerului Muncii, Familiei si Protectiei Sociale nr. 806/608/934/06.06.2012. De asemenea, organul fiscal arata ca nu detine o hotarare definitiva in dosarele (nr.x/2013, nr.xxx/2015 si nr.xxx/2015) care au ca obiect contestatiile la executare inregistrate la Judecatoria Sector 1.

Judecatoria Sectorului 1 a retinut prin sentinta civila nr.x/17.10.2014 pronuntata in dosarul nr.xxx/2013 (anexata la dosarul cauzei), ca documentul nr. x/28.02.2012 a fost emis de Casa de Asigurari de Sanatate a Municipiului Bucuresti si nu a fost comunicat instantei de judecata desi a fost solicitat. De asemenea CASMB mentioneaza ca a emis doar decizia nr.x care contine obligatii de plata pana la 30.06.2012 ca persoana fara venituri, invederand ca nu detine niciun alt document cu privire la contestatoare.

Organul fiscal precizeaza ca a evidentiat in baza de date documentele CASS nr. x/28.02.2012 si CASS x/07.10.2013 cuprinzand obligatiile de plata transmise informatic de Casa de Sanatate.

Doamna x contesta accesoriile stabilite prin decizia nr. x/10.08.2015, motivand ca nu a fost instiintata cu privire la obligatiile fiscale principale.

În drept, potrivit art. 85, art. 86, art.110 si art.111 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

"**Art. 85** - (1) Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat **se stabilesc** astfel:

- a) prin declaratie fiscala, în conditiile art. 82 alin. (2) si art. 86 alin. (4);
- b) **prin decizie emisa de organul fiscal**, în celelalte cazuri."

“**Art.86** - (6) Decizia de impunere si decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii constituie si înștiințari de plata, de la data comunicării acestora, în condițiile în care se stabilesc sume de plata.”

“**Art. 110** - (3) **Titlul de creanta este actul prin care se stabileste si se individualizeaza creanta fiscala**, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii.”

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

În ceea ce privește calculul accesoriilor calculate pe perioada 26.01.2008-31.12.2013, dispozițiile OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată prevăd:

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

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”.

În cazul persoanelor care obțin venituri din activități independente, art. 8 din Normele metodologice privind stabilirea documentelor justificative pentru dobândirea calității de asigurat, respectiv asigurat fără plata contribuției, precum și pentru aplicarea măsurilor de executare silită pentru încasarea sumelor datorate la Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate, aprobate prin Ordinul presedintelui C.N.A.S. nr. 617/2007 prevede următoarele:

“**Art. 8.** – (1) **Contribuabilii care realizează venituri din activități independente virează trimestrial contribuția calculată la venitul estimat**, până la data de 15 a ultimei luni din fiecare trimestru.

(2) În cazul în care contribuabilii care realizează venituri din activități independente, la finele anului, înregistrează pierderi sau realizează venituri anuale sub nivelul a 12 salarii minime brute pe țară, contribuția se calculează la nivelul unui salariu de bază minim brut pe țară pentru fiecare lună și se achită în termenul prevăzut la alin. (4).

(3) Prevederile alin. (2) se aplică numai în situația în care venitul din activități independente este singurul venit asupra căruia se calculează contribuția.

(4) **Diferențele rămase de achitat, calculate în raport cu decizia de impunere anuală, se plătesc în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere**, perioadă pentru care nu se calculează și nu se datorează majorări de întârziere.

(5) **La expirarea termenului prevăzut la alin. (4), pentru sumele datorate și rămase neachitate se vor percepe majorări de întârziere conform procedurii instituite prin Codul de procedură fiscală”.**

Potrivit Protocolului - cadru de predare – primire a documentelor și informațiilor privind contribuțiile sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevăzute la cap.II și III din Titlul IX² al Codului fiscal, aprobat prin Ordinului comun al Ministerului Finantelor Publice, al Ministerului Sanatatii si al Ministerului Muncii, Familiei si Protectiei 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;

(...)

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 Ordonantei 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). Incepand cu data de 1 iulie 2012, **casele de asigurari sociale au obligatia de a preda organelor fiscale din subordinea ANAF**, in vederea colectarii, creantele reprezentand contributiile sociale datorate de persoanele fizice, stabilite si neachitate pana la 30 iunie 2012, predarea-preluarea efectuandu-se pe baza protocolului de predare-primire.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

Din anexa la Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/10.08.2015 rezulta ca Administratia Sector 1 a Finantelor Publice a calculat pentru perioada 31.12.2014 -10.08.2015, accesorii aferente CASS in suma de x lei, astfel:

- x lei – accesorii aferente debitului in suma de x lei reprezentand CASS, calculate de la data 31.12.2014 -10.08.2015;

- x lei - accesorii aferente debitului in suma de x lei reprezentand CASS, calculate pentru perioada 31.12.2014 -10.08.2015.

Baza de calcul a accesoriilor contestate o constituie obligatiile de plata principale transmise informatic de catre CASMB, pentru care nu a transmis organului fiscal si titlurile de creanta.

Serviciul solutionare contestatii retine din documentele existente la dosarul cauzei ca organul fiscal nu detine titlurile de creanta in baza carora CASMB a transmis in baza de date a organului fiscal debitele principale ce au generat calcul accesoriilor atacate si nici dovezile de comunicare a acestora precum si faptul ca organul fiscal nu s-a pronuntat asupra accesoriilor atacate intrucat nu detine o hotarare definitiva si irevocabila.

Desi instanta de fond a retinut prin sentinta civila nr.x/17.10.2014 pronuntata in dosarul nr.x/x/2013 ca CASMB nu a emis si comunicat contestatarei titlul de creanta-documentul CASS nr.x/28.02.2012 - care a generat in parte accesoriile contestate si a

dispus admiterea contestatiei la executare, se retine faptul ca doamna x nu a prezentat o hotarare definitiva prin care sa se dispuna anulara acestei decizii ca urmare a necomunicarii acestui titlu de creanta, astfel incat solutia dispusa nu poate fi considerata relevanta in cauza supusa solutionarii.

Avand in vedere cele precizate mai sus, Serviciul solutionare contestatii este in imposibilitatea de a se pronunta asupra accesoriilor calculate de organele fiscale aferente CASS intrucat la dosarul cauzei nu exista anexate in scrisurile în care sunt individualizate creanțele datorate și neachitate ce au fost transmise numai informatic de Casa de Asigurari de Sanatate potrivit Protocolului – cadru stabilit prin Ordinul 806/608/934/2012 si nici dovezile de comunicare, iar din informatiile furnizate de documentele transmise, astfel incat nu se poate stabili cuantumul creantelor datorate, astfel incat se impune desfiintarea Deciziei referitoare la obligatii de plata accesorii nr. x/10.08.2015 pentru suma de x lei, urmand ca organul fiscal sa procedeze la reanalizarea situatiei fiscale a contribuabilei, respectiv la analizarea debitelor preluate informatic de la Casa de Asigurari de Sanatate a Municipiului Bucuresti in baza celor doua titluri de creanta si implicit la reanalizarea accesoriilor datorate de contribuabila.

Potrivit art. 7 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

“Organul fiscal este indreptatit sa examineze, din oficiu, starea de fapt, sa obtina si sa utilizeze toate informatiile si documentele necesare pentru determinarea corecta a situatiei fiscale a contribuabilului. In analiza efectuata organul fiscal va identifica si va avea in vedere toate circumstantele edificatoare ale fiecarui caz”.

Astfel, potrivit normelor legale sus citate, organul fiscal trebuie sa depuna toate diligentele pentru determinarea corecta a situatiei fiscale a contribuabilei si in acest scop sa-si exercite rolul sau activ, fiind indreptatit sa obtina si sa utilizeze toate informatiile si documentele pe care le considera utile in functie de circumstantele fiecarui caz in parte si de limitele prevazute de lege.

Prin urmare, se vor aplica prevederile art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala:

“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.”

In speta sunt aplicabile si dispozitiile pct. 11.5, 11.6 si 11.7 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Codul de procedură fiscală aprobate prin Ordinul nr. 2906/2014:

“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.”

11.6. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

11.7. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de solutionare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii. ”

Tinand seama de cele sus mentionate Administratia Sector 1 a Finantelor Publice va proceda la reanalizarea obligatiilor de plata accesorii privind CASS, sa depuna toate diligentele pentru determinarea corecta a situatiei fiscale a contribuabilei tinand cont de in scrisurile comunicate/necomunicate de CASMB, de scadenta obligatiilor de plata, precum si de alte documente și informații disponibile, necesare urmării și verificării sumelor datorate Casei de Asigurari de Sanatate in vederea stabilirii situatiei reale a accesoriilor.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 85, art. 86, art.110 alin.(3), art. 111, art. 119 si art. 216 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala republicata, pct. V din OUG nr. 125/2011, pct. 11.5, pct. 11.6 și pct. 11.7 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

Desfiinteaza Decizia referitoare la obligatii de plata accesorii nr. x/10.08.2015 pentru suma de x lei, urmand ca Administratia Sector 1 a Finantelor Publice sa reanalizeze situatia fiscala a doamnei x, tinand cont de dispozitiile legale in vigoare si de retinerile din prezenta decizie.

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.