

DECIZIA nr.661/12.12.2017

privind solutionarea contestatiei formulata de
domnul **X**,
inregistrata la D.G.R.F.P.B .sub nr. X/26.07.2017

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București, prin Serviciul soluționare contestații 2 a fost sesizată de către Administrația Sector 4 a Finanțelor Publice cu adresa nr. X2/19.07.2017, înregistrată la D.G.R.F.P. București sub nr. X/26.07.2017, completata cu adresele nr.3X/12.09.2017 si nr. X1/09.11.2017, înregistrate la D.G.R.F.P. București sub nr.X/15.09.2017 si nr. X/13.11.2017, cu privire la contestația formulată de domnul **X**, CNP X, cu domiciliul în București, str. SXnr. sector 4.

Obiectul contestației, remisă prin posta în data de 12.07.2017 și înregistrată la Administrația Sector 4 a Finanțelor Publice sub nr. X/13.07.2017, îl constituie Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. X/31.12.2014, comunicată prin posta cu confirmare de primire la data de 19.06.2017, prin care s-au stabilit în sarcina contribuabilului obligații plată accesorii în sumă de **X lei**, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sanatate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente.

Constatand că, in speță, sunt întrunite condițiile prevazute de art. 268 alin. (1), art. 269, art. 270 alin. (1) si art. 272 alin. (1) si alin. (2) lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București este investită să soluționeze contestația formulată de domnul **X**.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.X4/31.12.2014, organele fiscale ale Administrației Sector 4 a Finanțelor Publice au calculat dobânzi și penalități de întârziere în sumă de **X lei** aferenta contribuției de asigurări sociale de sanatate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente în temeiul art. 98 lit.c) si art. 173 alin (5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

II. Prin contestația formulată și înregistrată la Administrația Sector 4 a Finanțelor Publice sub nr. X/13.07.2017 domnul **X** contestă obligațiile de plată accesorii în suma de **X lei** sustinand ca:

- prin emiterea deciziei atacate organul fiscal a încălcat prevederile art. 44 alin.(2) din O.G. nr.92/2003, motivand ca nu a primit titlurile de creanță pentru obligatia principala, astel ca invoca prescriptia pentru pretinsele datorii din anii 2010 si 2011;

- contesta modul de calcul al accesoriilor aferente CASS, motivând lipsa elementelor prevazute la art.87 din OG nr.92/2003.

In consecință, contestatarul solicită admiterea contestației și anularea deciziei contestate pentru suma de 496 lei reprezentând dobanzi și penalități de întârziere aferente CASS.

III. Față de constatările organelor fiscale, susținerile contestatarului, reglementările legale în vigoare pentru perioada analizată și documentele existente în dosarul cauzei se rețin următoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca contribuabilul datoreaza accesoriile in suma de X lei, in conditiile in care, pe de-o parte, acesta a achitat cu intarziere obligatiile de plata transmise in baza de date a AS4FP de catre Casa de Asigurari de Sanatate a Municipiului Bucuresti si individualizate prin Decizia nr. X/2014 iar pe de alta parte organul fiscal a reanalizat accesoriile urmare introducerii în baza a accesoriilor calculate de CASMB.

In fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. X/31.12.2014, Administrația Sector 4 a Finanțelor Publice a calculat dobânzi și penalități de întârziere aferente CASS în sumă de X lei, obligațiile de plată principale fiind individualizate prin documentele enumerate în anexa la decizie, nr.X/26.02.2014, nr.X7/22.05.2014 și nr. X/29.07.2014.

In drept, potrivit prevederilor art. 110, art. 119, art. 120 și art. 120¹ din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată:

“Art. 110 (3) Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

- a) **decizia de impunere;**
- b) **declarația fiscală;**
- c) decizia referitoare la obligații de plată accesorii (...).”

“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.”

“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.

Alineatul (1) a fost modificat prin punctul 1. din Ordonanță de urgență nr. 50/2013, începând cu 03.06.2013.

“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. “

“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.

(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.”

ARTICOLUL 120¹ a fost modificat prin punctul 2. din Ordonanță de urgență nr. 50/2013 începând cu 01.07.2013.

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.**

(...) (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 Ordinul 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 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).

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

Incepand 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.

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

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei transmise de organul fiscal, din referatul cauzei, precum si din corespondenta purtata de A.S.4F.P. cu C.A.S.M.B. privind completarea dosarului contestației, rezultă următoarele:

- prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi si penalități de întârziere nr. X/31.12.2014, Administrația sector 4 a Finanțelor Publice a calculat accesorii aferente CASS în sumă de X lei, comunicata contestatarului prin posta cu confirmare de primire în data de 19.06.2017 iar obligatiile de plată au fost individualizate prin documentele din anexă, respectiv: X/26.02.2014, X/22.05.2014, X/29.07.2014, X/29.07.2014;

- potrivit precizarilor organului fiscal, în anul 2013 s-au transmis informatic de catre CNAS în baza Protocolului - cadru stabilit prin Ordinul Comun nr.806/608/934/2012, obligatii restante reprezentand contributii de asigurari sociale de sanatate în suma de X lei, reprezentând obligatii de plată datorate în anul 2011;

- prin Decizia nr.X/29.05.2013 Administratia Sector 4 a Finantelor Publice a stabilit în sarcina contribuabilului obligatii de plată reprezentând CASS în suma de X lei;

- în anul 2013 contribuabilul figureaza în evidentele fiscale cu plati efectuate în contul CASS în sumă totala de X lei, plati se au stins obligatiile fiscale din evidenta;

- în anul 2014 s-au transmis informatic de catre CNAS în baza Protocolului - cadru stabilit prin Ordinul Comun nr.806/608/934/2012, obligatii principale restante în sumă de X lei cu scadenta în anul 2010 și în sumă de X lei cu scadenta în anul 2012;

- prin decizia nr. X/26.02.2014, X/22.05.2014 si X/14.08.2014 Administrația Sector 4 a Finanțelor Publice a stabilit obligatii de plată reprezentând CASS în sumă de X lei;

Din anul 2014 contribuabilul figureaza în evidentele fiscale cu plati efectuate în contul CASS, plati ce au stins obligatiile de plată restante transmise informatic de CNAS si plati anticipate CASS 2014.

Din corespondenta purtata de organele fiscale ale A.S.4.F.P cu C.A.S.M.B., aceasta transmite cu adresa nr. X/12.06.2017 ca "domnul X figureaza în evidentele C.A.S.M.B. pana la 30 iunie 2012 cu debite FNUASS in valoare totală de X lei, din care debite principale în valoare de X lei si debite privind accesoriile fiscale în valoare de X lei, datele fiind individualizate prin:

- decizia de impunere din oficiu privind stabilirea obligatiilor de plată la FNUASS, ca urmare a nedepunerii declaratiei, de către contribuabilul persoana fizica nr. X/29.07.2014, *transmisa prin posta cu confirmare de primire la data de 21.08.2014;*

- decizie referitoare la obligatiile de plată accesorii nr. X/21.08.2014, prin care C.N.A.S.M.B calculeaza accesorii in suma de X lei, *transmisă prin posta cu confirmare de primire in data de 31.01.2015;*

- adresa nr. X/12.01.2015 prin care C.A.S.M.B. raspunde contestației formulata de domnul X si înregistrata la C.A.S.M.B. sub nr. X/23.09.2014.

Fata de cele prezentate se retin urmatoarele:

- obligatiile de plată in suma de X lei transmise informatic de C.A.S.M.B. în anul 2013 si 2014 au fost individualizate prin decizia nr. X/29.07.2014 emisa de C.A.S.M.B., comunicată contribuabilului;

- prin adresa nr X/26.07.2017 D.G.R.F.P. București prin Serviciul solutionare contestatii 2 solicita A.S.4F.P propuneri de solutionare a contestației tinand cont ca prin Decizia nr. X/31.12.2014 accesoriile aferente debitelor preluate de la CNAS au fost calculate de la scadenta respectiv 16.09.2010, 16.12.2010 etc. pana la stingerea obligatiilor în conditiile in care C.A.S.M.B a calculat accesorii pâna la data de 30.06.2012.

Astfel ca, prin adresa nr. X/09.11.2017, înregistrata la D.G.R.F..P Bucuresti sub nr. X/13.11.2017, organele fiscale ale Administratiei Sector 4 a Finantelor Publice comunica in completarea dosarului contestatiei adresa nr. X/26.10.2017 emisă de C.A.S.M.B. prin care aceasta instiinteaza ca s-au adaugat in baza de date obligatii accesorii in sumă de X lei (dobanzi X lei + penalitati de intarziere X lei) stabilite prin Decizia referitoare la obligatii de plata accesorii nr. X/21.08.2014 emisa de C.A.S.M.B.

Platile efectuate de contestatar în anul 2013 si în anul 2014 au stins obligatiile de plată restante transmise informatic de CNAS si platile anticipate CASS pentru anul 2013 ai 2014.

In baza documentelor transmise de C.A.S.M.B. organele fiscale din cadrul A.S.4.FP. revin asupra propunerilor de solutionare a contestatiei propunând admiterea contestatiei pentru suma de X lei (dobanzi X lei + penalitati de intarziere X lei),ca

nedatorate.

Accesoriile datorate in sumă de X lei (Xlei dobanda + Xlei penalitate) sunt calculate astfel:

Cod	Document prin care s-a individualizat suma de plata	Categoria de sume	Perioada	Suma debit	Zile/luni	Cota	Suma accesoriu
111	7X din 29.07.2014	dobanda	30/06/2012-28/02/2014	X	608	0,04%	X
111	7X din 29.07.2014	dobanda	30/06/2012-28/02/2014	X	608	0,04%	X
111	7X6 din 29.07.2014	dobanda	01/03/2014-21/03/2014	X	21	0,03%	X
111	X din 29.07.2014	dobanda	30/06/2012-28/02/2014	X	608	0,04%	X
111	X din 29.07.2014	dobanda	01/03/201-21/03/2014	X	21	0,03%	X
111	X7 din 29.07.2014	dobanda	30.06.2012-28.02.2014	X	608	0,04%	X
111	X din 29.07.2014	dobanda	01.03.2014-21.03.2014	X	21	0,03%	X
111	X7 din 29.07.2014	penalitate	16.06.2012-21.03.2014	X	644	15%	X
111	X2/ 26.02.2014	dobanda	26.03.2014-19.06.2014	X	86	0,03%	X
111	X82/ 26.02.2014	penalitate	26.03.2014-19.06.2014	X	86	0,02%	X
111	X2/ 26.02.2014	dobanda	26.06.2014-18.09.2014	X	85	0,03%	X
111	X82/ 26.02.2014	penalitate	26.06.2014-18.09.2014	X	85	0,02%	XX
111	X3/ 22.05.2014	dobanda	26.06.2014-18.09.2014	X	85	0,03%	X
111	X3/ 22.05.2014	Penalitate	26.06.2014-18.09.2014	X	85	0,02%	X
	TOTAL						X

Invocarea faptului ca debitul principal asupra căruia s-au calculat accesoriile nu i-a fost comunicat, nu poate fi retinut în solutionarea favorabila a contestației atat timp cat debitele transmise de CNAS asupra cărora au fost calculate accesoriile au fost stabilite prin Decizia nr.X/29.07.2014 emisa de C.N.A.S-C.A.S.M.B. si a fost comunicată contribuabilului prin posta cu confirmare de primire în data de 30.01.2015.

Mai mult, contestatarul a formulat actiune în instanță ce face obiectul dosarului X/3/2015* aflat în recurs pe rolul CAB.

Având în vedere cele precizate mai sus, documentele anexate la dosarul cauzei, prevederile legale în materie în vigoare, *se va respinge în parte*, contestația formulată de domnul X pentru suma de X lei reprezentând accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sanatate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente si *se va admite în parte* contestația pentru suma de X lei si va anula în parte Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi si penalități de întârziere nr. X/31.12.2014 în temeiul art. 270 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de Procedură Fiscala.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art. 269, art.270, art.272 alin.(2) din Codul de procedura fiscala, aprobat prin Legea nr.207/2015, art. 110, art. 119, art. 120 si art. 120¹ din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pct. 11.1 din

Instructiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin OPANAF nr.3741/2015,se:

DECIDE

1. Admite în parte contestația formulată de domnul **X** pentru suma de **X lei** reprezentând accesorii aferente CASS și anulează în parte pentru aceeași sumă Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. X/31.12.2014, emisă de Administrația Sector 4 a Finanțelor Publice.

2. Respinge în parte ca neîntemeiată, contestația formulată de domnul Basica Alexandru împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. X/31.12.2014, pentru suma de **X lei** reprezentând accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sanatate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente.

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

X