

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice – Serviciul colectare și executare silită, prin adresa nr. .. din data de 17.05.2013 inregistrata la directie sub nr. .. din data de 22.05.2013, cu privire la contestatia formulata de **persoana fizică WW**, avand CNP.

Contestația, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice sub nr. ../30.04.2013, a fost formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ../31.03.2013 emisă de A.F.P. și are ca obiect **obligațiile de plată accesorii in suma totală de .. lei** aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri.

Contestația formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ../31.03.2013 a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, stabilit în raport de data primirii acestei decizii, respectiv data de **17.04.2013**, potrivit confirmării de primire existente în copie la dosarul cauzei, și data depunerii contestației la Administrația Finanțelor Publice , respectiv **30.04.2013**, așa cum rezultă din ștampila aplicată de organul fiscal teritorial pe contestație.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art.205 alin.(1), art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) litera a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice este competenta sa solutioneze contestatia formulata de **persoana fizică WW**.

I. Petenta formuleaza contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ../31.03.2013, invocând prevederile art. 205 și art. 207 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și motivând următoarele:

În temeiul O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în conformitate cu termenul prevăzut la art. 111 alin.(2) face dovada achitării accesoriilor despre care face vorbire decizia la data de 31.01.2013 cu o.p. nr. ..., cu care a achitat suma de .. lei. Suma reprezintă totalul debitelor restante și a accesoriilor restante pentru primul semestru al anului 2012, în conformitate cu decizia nr. aa/22.01.2013 emisă de Casa de Asigurări de Sănătate și comunicată petentei la data de 22.01.2013. Accesoriile calculate prin decizia anterior menționată erau în valoare de .. lei la data respectivă și au fost achitate în totalitate.

În conformitate cu Decizia nr. aa/22.01.2013 referitoare la obligațiile de plată și calcul accesorii emisă de Casa de Asigurări de Sănătate .., comunicată petentei în data de 22.01.2013, declarația estimativă nr. cc/21.01.2013 cuprindea debitul principal restant de 1.075 lei. Potrivit anexei la decizia anterior menționată declarația nr. cc cuprindea următoarele sume:

- .. lei – cu termen de plată la 15.03.2012;
- .. lei – cu termen de plată la 15.06.2012,

deci un total de .. lei.

În anexa la decizia nr. ../31.03.2013 contestată debitele pentru care se calculează accesorii sunt următoarele:

- .. lei, cu termen la 15.03.2012, debit care este incorect;
- .. lei, cu termen la 15.06.2012, debit care este corect.

Având în vedere cele precizate petenta solicită corectarea debitelor conform deciziei nr. aa/22.01.2013 emisă de Casa de Asigurări de Sănătate .., recalcularea accesoriilor și constatarea faptului că sumele au fost achitate și nu mai există restanțe.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ../31.03.2013 emisă de Administrația Finanelor Publice , în temeiul art.88 lit.c) și art.119 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, au fost calculate obligații de plată accesorii în sumă de .. lei aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri.

Documentele prin care s-au individualizat sumele de plată sunt declarația nr. cc/21.01.2013 pentru debitul de 1.075 lei și declarația nr. bb/21.01.2013 pentru debitul de .. lei.

III. Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, susținerile petentei și prevederile legale în vigoare pentru perioada analizată, se retin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice .. se poate pronunța cu privire la accesoriile în sumă de .. lei aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri stabilite de Administrația Finanelor Publice , în condițiile în care la dosarul cauzei au fost depuse documente noi neavute în vedere la emiterea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ../31.03.2013.

În fapt,

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ../31.03.2013 emisă de A.F.P. s-au stabilit în sarcina doamnei WW dobânzi în sumă de .. lei și penalități de întârziere în sumă de .. lei aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, calculate astfel:

- accesorii în sumă de 225 lei calculate pentru debitul în sumă de .. lei, pentru perioada 16.03.2012 – 31.01.2013;
- accesorii în sumă de 195 lei calculate pentru debitul în sumă de .. lei, pentru perioada 16.06.2012 – 31.01.2013;
- accesorii în sumă de 309 lei calculate pentru debitul în sumă de .. lei, pentru perioada 28.08.2012 – 31.01.2013.

Documentele prin care s-au individualizat sumele de plată sunt declarația nr. cc/21.01.2013 pentru debitul de .. lei (.. lei+.. lei) și declarația nr. bb/21.01.2013 pentru debitul de .. lei.

La dosarul cauzei petenta a depus Decizia nr. aa/22.01.2013 referitoare la obligațiile de plată și calculul accesorii emisă de Casa de Asigurări de Sănătate .. prin care s-au stabilit obligații de plată totale în sumă de 3.101,74 lei, astfel:

- debit principal restant .. lei, constituit în baza declarației nr. cc/21.01.2013, și accesorii aferente în sumă de .. lei;
- debit principal restant .. lei, constituit în baza declarației nr. bb/21.01.2013, și accesorii aferente în sumă de .. lei.

În anexa la decizia nr. aa/22.01.2013 aceste sume sunt defalcate astfel:

- pentru trimestrul I 2012 contribuția este în sumă de .. lei, dobânzile în sumă de .. lei, penalitățile de întârziere în sumă de .. lei, iar perioada de calcul al accesoriilor este 16.03.2012 – 22.01.2013;
- pentru trimestrul II 2012 contribuția este în sumă de .. lei, dobânzile în sumă de .. lei, penalitățile de întârziere în sumă de .. lei, iar perioada de calcul al accesoriilor este 16.06.2012 – 22.01.2013;
- pentru regularizarea anului 2011 contribuția este în sumă de ... lei, dobânzile în sumă de .. lei, penalitățile de întârziere în sumă de .. lei, iar perioada de calcul al accesoriilor este 28.08.2012 – 22.01.2013.

La dosarul cauzei petenta a depus în copie o.p. nr. .. prin care a achitat suma de .. lei, plată care se regăsește în Situația analitică debite plăți solduri depusă la dosarul contestației de A.F.P. .

Conform Situației analitice debite plăți solduri emisă pentru persoana fizică WW aceasta datorează următoarele debite:

- .. lei cu termen de plată 15.03.2012;
- .. lei cu termen de plată 15.06.2012;
- .. lei cu termen de plată 27.08.2012.

Potrivit datelor transmise de Casa de Asigurări de Sănătate .. către organul fiscal prin aplicația ACSO, urmare aplicării prevederilor O.U.G. nr.125/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, debitul reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate datorat pentru trimestrul I 2012 de persoana fizică WW este .. lei, deși în decizia nr. aa/22.01.2013 emisă de aceeași instituție debitul pentru trimestrul I 2012 este în sumă de .. lei.

Având în vedere această neconcordanță, D.G.F.P. .. prin Biroul soluționare contestații, prin adresa nr. ../30.05.2013 cu revenire în data de 17.06.2013, a solicitat Casei de Asigurări de Sănătate .. să comunice organului fiscal care este contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de persoana fizică WW pentru trimestrul I 2012.

Cu adresa nr. ... din 26.06.2013, înregistrată la D.G.F.P. .. sub nr. ../28.06.2013, Casa de Asigurări de Sănătate .. comunică următoarele documente:

1. Decizia de impunere nr. ../21.06.2013 privind stabilirea obligațiilor de plată la Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate, ca urmare a depunerii declarației, de către contribuabilul persoană fizică WW prin care s-au stabilit următoarele:

- .. lei – debit pentru trimestrul I 2012;
- .. lei – debit pentru trimestrul II 2012;
- .. lei – debit regularizare pentru anul 2011;

2. Decizia nr. .../21.06.2013 referitoare la obligațiile de plată accesorii prin care s-au stabilit pentru debitele datorate pentru trimestrele I și II 2012 accesorii în sumă de 56,51 lei.

Petenta formulează contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ../31.03.2013 emisă de A.F.P. , motivând că debitul reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate pentru trimestrul I 2012 este în sumă de .. lei, că a achitat obligațiile stabilite prin decizia nr. aa/22.01.2013 emisă de C.A.S. .., solicitând recalcularea accesoriilor.

În drept,

În conformitate cu prevederile art.V din O.U.G.nr.125/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal,

“(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.”

Referitor la dobânzi și penalități de întârziere, O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, stipulează:

„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. 120¹

(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.[...]”

În speță sunt aplicabile și prevederile art. 213 alin.(1) și alin.(4) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu completările și modificările ulterioare, care stipulează:

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

(...)

(4) Contestatorul, intervenienții sau împuterniciții acestora pot să depună probe noi în susținerea cauzei. În această situație, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, după caz, i se va oferi posibilitatea să se pronunțe asupra acestora.”

Din textele de lege mai sus prezentate se retine ca organul de soluționare a contestației analizează contestația în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei.

La dosarul cauzei există Decizia nr. aa/22.01.2013 referitoare la obligațiile de plată și calculul accesorii emisă de Casa de Asigurări de Sănătate .., comunicată petentei, din care rezultă că debitul reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate datorat pentru trimestrul I 2012 este în sumă de .. lei, că au fost calculate de la termenele de scadență până la data de 22.01.2013 accesorii în sumă de .. lei aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată pentru trimestrele I și II 2012 și pentru regularizarea anului 2011, iar A.F.P. prin decizia contestată a calculat accesorii tot de la termenele de scadență până la 31.01.2013, iar pentru trimestrul I 2012 a luat în calcul existența debitului de .. lei în loc de .. lei, așa cum a fost acesta stabilit de Casa de Asigurări de Sănătate .. prin decizia nr. aa/22.01.2013 și confirmat prin decizia nr. ../21.06.2013.

Având în vedere cele mai sus precizate, întrucât din documentele existente la dosarul cauzei, rezultă o altă situație de fapt decât cea constatată de A.F.P., în speță se va face aplicațiunea art. 216 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

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

coroborat cu alin.(3¹) al aceluiași articol și cu punctele 11.5, 11.6 și 11.7 din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, potrivit cărora:

„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 soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii.”

De asemenea, potrivit art.7 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

„(1) Organul fiscal înștiințează contribuabilul asupra drepturilor și obligațiilor ce îi revin în desfășurarea procedurii potrivit legii fiscale.

(2) Organul fiscal este îndreptățit să examineze, din oficiu, starea de fapt, să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului. În analiza efectuată organul fiscal va identifica și va avea în vedere toate circumstanțele edificatoare ale fiecărui caz.

(3) Organul fiscal are obligația să examineze în mod obiectiv starea de fapt, precum și să îndrume contribuabilii pentru depunerea declarațiilor și a altor documente, pentru corectarea declarațiilor sau a documentelor, ori de câte ori este cazul.

(4) Organul fiscal decide asupra felului și volumului examinărilor, în funcție de circumstanțele fiecărui caz în parte și de limitele prevăzute de lege.

(5) Organul fiscal îndrumă contribuabilul în aplicarea prevederilor legislației fiscale. Îndrumarea se face fie ca urmare a solicitării contribuabililor, fie din inițiativa organului fiscal.”

Având în vedere cele prezentate, în temeiul art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se va desființa Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ../31.03.2013 emisă de A.F.P. prin care s-au stabilit în sarcina doamnei WW accesorii în sumă de .. lei aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, urmând ca organul fiscal să procedeze la reanalizarea debitului reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate datorat pentru trimestrul I 2012, în conformitate cu susținerile contestatarei și documentele existente la dosarul cauzei, să recalculeze accesoriiile funcție de debitele reale și plățile efectuate și să emită o nouă decizie referitoare la obligațiile de plată accesorii, dacă va fi cazul.

Pentru considerentele arătate și în temeiul 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, aprobată prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 450/2013, art. 210, art.216 alin.(3) și art. 218 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE:

Desființarea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ../31.03.2013 emisă pentru persoana fizică **WW** de către Administrația Finanelor Publice pentru suma de .. lei, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, urmând ca organul fiscal să procedeze la reanalizarea debitului reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate datorat pentru trimestrul I 2012, în conformitate cu susținerile contestatarei și documentele existente la dosarul cauzei, să recalculeze accesoriiile funcție de debitele reale și plățile efectuate și să emită o nouă decizie referitoare la obligațiile de plată accesorii, dacă va fi cazul.

Decizia de soluționare a contestației poate fi atacată la Tribunalul .. în termen de 6 luni de la data comunicării acesteia, conform prevederilor art.11 alin.(1) lit.a), respectiv art.10 alin.(1) din Legea contenciosului administrativ nr.554/2004, cu modificările și completările ulterioare.

Director executiv,