

DECIZIA nr. 398 din 03.06.2015 privind solutionarea
contestatiei formulata de X ,
inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x/02.12.2014

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata de Administratia sector 6 a Finantelor Publice, cu adresa nr. x26.11.2014, inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x1/02.12.2014 asupra contestatiei formulata de contribuabila X cu domiciliul in x, sector 6, Bucuresti.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia sector 6 a Finantelor Publice sub nr. x/07.04.2014 completata cu adresa inregistrata sub nr. x/08.04.2014, il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2013 comunicata sub semnatura de primire in data de 19.03.2014, emisa de Administratia sector 6 a Finantelor Publice, prin care s-au stabilit accesorii aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate in suma de x lei.

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, coroborat cu pct. 2.1. din Ordinul nr. 2906/2014 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 adresa inregistrata la Administratia sector 6 a Finantelor Publice sub nr. x/07.04.2014 completata cu adresa nr. x/08.04.2014 doamna X a formulat contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.x /31.12.2013 ce i-a fost comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de 19.03.2014, iar in sustinerea contestatiei, invoca urmatoarele:

- in anexa la decizia de calcul accesorii sunt mentionate ca documente prin care s-ar fi individualizat suma de plata, 3 documente ce nu i-au fost comunicate;
- a depus corect si in termenul legal declaratiile pe impozitul pe venit aferente fiecarui an din perioada 2011 – 2012;
- singurul venit din activitati independente obtinut a fost din drepturi de autor, iar in aceeasi perioada a obtinut si venituri din salarii, astfel ca nu datoreaza CASS;
- doc.CASS nr. x/17.03.2003 este mult in afara perioadei de prescriptie stabilita de lege;
- AS6FP nu a tinut cont la emiterea deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii de faptul ca actele administrative prin care s-au instituite debitele in sarcina sa nu i-au fost comunicate si, ca urmare, ele nu produc efecte juridice.

In concluzie, contestatarul solicita desfiintarea deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.x / 31.12.2013 emisa de AS6FP si anulara accesoriilor in suma de x lei, intrucat le considera nelegale invocand in acest sens prevederile art. 44 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2013 organele de impunere ale Administratiei sector 6 a Finantelor Publice au comunicat contribuabilei accesorii in suma totala de x lei.

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

Cauza supusa solutionarii este daca Serviciul solutionare contestatii se poate pronunta cu privire la accesoriile aferente CASS calculate de organele fiscale in conditiile in care pentru obligatiile fiscale transmise informatic de CNAS nu se face dovada comunicarii titlului de creanta ce a constituit baza de calcul a accesoriilor.

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2013 Administratia sector 6 a Finantelor Publice a calculat pentru perioada 31.12.2012 – 31.12.2013, accesorii in suma de x lei aferente CASS, obligatia de plata principala fiind individualizata prin documentele nr. x/17.03.2003, nr. x/20.06.2012 si nr. x20.06.2012.

Potrivit precizarilor organului fiscal, in anul 2012, in baza Protocolul Cadru stabilit prin Ordinul comun nr. 806/608/934/2012, CNAS a transmis informatic debitele stabilite dupa cum urmeaza:

- pentru anul 2007 suma de xlei;
- pentru anul 2008 suma de x lei.

Doamna X prin contestatia formulata sustine ca actele administrative prin care s-ar fi instituit debite in sarcina sa nu i-au fost comunicate.

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”.

In ceea ce priveste transferarea competentei de administrare a contributiilor sociale datorate de persoanele fizice care obtin venituri din activitati 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 urmatoarele:

“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 speta sunt aplicabile și prevederile art. 44 și art. 45 din OUG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală:

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 - (1) 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 nici un efect juridic.

Prin urmare, conform dispozițiilor legale antecitate, dobanzile și penalitățile de întârziere se datorează pentru neachitarea la termen a obligațiilor față de bugetul general consolidat, ca o masură accesorie în raport cu debitul principal, de la data scadentei 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 Ordinului comun al Ministerului Finanțelor 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 documentele existente la dosarul cauzei, rezulta următoarele:

Din anexa la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x /31.12.2013 rezulta ca Administrația sector 6 a Finanțelor Publice a calculat pentru perioada 31.12.2012 – 31.12.2013, accesorii în suma de x lei aferente CASS, obligația de plată principală fiind individualizată prin documentele nr. x/17.03.03, nr. x/20.06.12 și nr. x/20.06.12 ce nu sunt anexate la dosarul contestației, dovada comunicării acestora către contribuabil și nici documentele care au stat la baza emiterii acestora.

În referatul motivat AS6FP precizează ca „dosarul contribuabilului nu figurează în lista dosarelor înaintate de CASMB conform protocolului mai sus menționat și ca s-a procedat la întocmirea adresei nr. 30437/26.11.2014 către Casa de Asigurări de Sănătate a Municipiului București, în vederea clarificării situației fiscale”.

Prin emailul transmis în data de 20.05.2015 Serviciul soluționare contestații a solicitat AS6FP să ne comunice dacă până la data prezentei au fost remise de către CASMB cele solicitate.

La această solicitare AS6FP nu a formulat niciun răspuns, având în vedere că email a fost confirmat de primire la data de 22.05.2015.

Din situația analitică debite plăți solduri transmisă rezulta:

- cu bd. nr. x/2012 se transfera informatic obligația de plată aferentă anului 2007 în suma totală de x lei cu termene de plată scadente la 25 martie, 25 iunie, 25 septembrie și 25 decembrie;

- cu bd. nr. x/2012 se transfera informatic obligatia de plata aferenta anului 2008 in suma totala de x lei cu termene de plată scadente la 25 martie, 25 iunie, 25 septembrie și 25 decembrie;
- cu bd. nr. x/2012 se transfera debitul in suma de x lei cu termen de plată scadent la 15.12.2008;
- cu bd. x/2012 se transfera accesorii in suma totala de x lei;
- ulterior in anul fiscal 2014 CNAS prin transfer informatic anuleaza cu bd nr. x/2014 accesoriile in suma totala de x lei, cat si debitul in suma de x lei cu scadenta la 15.12.2008;
- contribuabila nu a efectuat nicio plata cu privire la contributia de asigurari sociale de sanatate.

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 in conditiile in care organul fiscal nu ne-a remis titlurile de creanta pentru documentele CASS nr. x/17.03.2003, nr. x/20.06.2012 si nr. x/20.06.2012 in baza caruia s-a transmis informatic soldul neachitat asupra caruia s-au calculat accesoriile. Mai mult, AS6FP nu a completat dosarul cauzei cu documente si informatii pana la data prezentei ceea ce impune desfiintarea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.x /31.12.2013, urmand ca organul fiscal sa procedeze la reanalizarea situatiei fiscale a contribuabilei, respectiv la analizarea debitului preluat de la CNAS si pe cale de consecinta a 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 contribuabilei. 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 Instructiunile de aplicare ale art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin Ordinul Presedintelui ANAF nr. 2906/2014

"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 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 desfiintat, acesta putând fi contestat potrivit legii. "

Tinand seama de cele mentionate Administratia sector 6 a Finantelor Publice va proceda la analiza obligatiilor de plata privind CASS preluate de la Casa Nationala de Asigurari de Sanatate si individualizate prin titluri de creanta, la reanalizarea modului de stingere a obligatiilor de plata si la calcularea accesoriilor in situatia in care obligatiile de

plata nu au fost / au fost achitate cu intarziere, tinand cont de prevederile legale, de motivatiile acesteia, precum si de cele retinute prin prezenta.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 2, art. 7 alin. (2), art. 44 alin (1), art. 45, art. 85, art. 111, art. 111¹, art. 119, art. 120, art. 120¹ si art. 216 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, pct. V din O.U.G. nr. 125/2011, Ordinului comun al Ministerului Finantelor Publice, al Ministerului Sanatatii si al Ministerului Muncii, Familiei si Protectiei Sociale nr. 806/608/934/2012, si pct. 11.5, pct. 11.6 si pct. 11.7 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 2906/2014

DECIDE

Desfiinteaza Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2013 emisa de Administratia sector 6 a Finantelor Publice cu privire la accesoriile aferente CASS in suma de x lei, stabilite in sarcina doamnei X , urmand ca organele fiscale sa reanalizeze situatia fiscala a contribuabilei, 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.