

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECȚIA GENERALĂ REGIONALĂ A FINANTELOR PUBLICE PLOIEȘTI
Serviciul Soluționare Contestații

DECIZIA nr. 281 din 2017
privind soluționarea contestației formulate de
..... din, județul

Cu adresa nr., înregistrată la **Direcția Generala Regionala a Finanțelor Publice Ploiesti** sub nr., **Administrația Județeană a Finanțelor Publice** a înaintat dosarul contestației formulată de d-na din mun., str., nr. jud., împotriva *Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., emisă de organele de inspecție fiscală din cadrul A.J.F.P.*

..... are domiciliul în Mun., str., nr., județul, și are CNP

Obiectul contestației îl constituie suma de lei reprezentând accesorii aferente :

- contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoane care nu realizează venituri..... lei
- contribuția individuală de asigurări sociale de sănătate datorată de persoanele care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor..... leu.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 45 zile prevăzut de art.270 alin.(1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, - *Titlul VIII "Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale"*, respectiv actul atacat a fost comunicat contestatorului în data de iar contestația a fost depusă în data de și înregistrată la A.J.F.P. sub nr.

I. Contestatoarea susține următoarele:

„ Subsemnata [...] domiciliată [...] contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii , întrucât pe anul s-a achitat integral impozit pe chirie și asigurarea conform chitanțelor atașate în copie, mai anexez adresele din care reiese că am rezidență în Italia din anul și platesc asigurarea în țara respectivă.

Din aceste chitanțe reiese că s-a achitat impozitul pe chirie cât și asigurarea pe care nu trebuia să fie oprită. Taxele au fost plătite la timp (dobânda)”.

II. Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei și având în vedere prevederile legale în vigoare în perioada analizată, au rezultat următoarele:

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din întocmită de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Prahova pentru doamna din Mun. , str., nr. județul, s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de lei aferente debitelor transmise de către Casa de asigurări de sănătate a județului

Conform anexei la Decizia nr. prin care s-a individualizat obligația de plată, accesoriile în sumă de lei, contestate, au fost stabilite astfel:

- lei reprezintă dobânzi (..... lei) și penalități de întârziere (..... lei) aferente debitului în sumă de lei individualizat prin Documentul nr. din emis de Casa de Asigurări de sănătate a județului, Accesoriile au fost calculate pentru perioada - (..... zile întârziere).

- lei reprezintă dobânzi (..... lei) și penalități de întârziere (..... lei) aferente debitului în sumă de lei individualizat prin Documentul nr. din emis de Casa de Asigurări de sănătate a județului, Accesoriile au fost calculate pentru perioada - (..... zile întârziere).

- leu reprezintă dobânda aferentă debitului în sumă de 30 lei individualizat prin Documentul nr. din, Accesoriile au fost calculate pentru perioada - (..... zile întârziere).

Prin contestația formulată doamna contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din pentru suma totală de lei reprezentând accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri (..... lei) și accesorii aferente contribuției individuale de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor (..... leu).

* D-na contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din, susținând ca în anul au fost achitate integral debitele datorate.

* **Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală**, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precizează:

“ Art. 174 - Dobânzi

(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. [...]

(5) Nivelul dobânzii este de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere. [...]

Art. 176 - Penalități de întârziere

(1) Penalitățile de întârziere 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. 174 alin. (2) - (4) și art. 175 sunt aplicabile în mod corespunzător.

(2) Nivelul penalității de întârziere este de 0,01% pentru fiecare zi de întârziere. [...]

* **Față de cele prezentate mai sus** și având în vedere documentele anexate dosarului contestației rezultă următoarele:

Conform prevederilor art.V din O.U.G. nr.125 din 27 decembrie 2011 pentru modificarea și completarea Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, 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 IX 2 al Codului fiscal revine Agenției Naționale de Administrare Fiscală. Astfel, în baza Ordinului comun al Ministerului Finanțelor Publice, Familiei și Protecției Sociale și al Ministerului Sănătății nr.806/934/608/2012 privind procedura de predare-primire a documentelor și informațiilor în vederea administrării de către Agenția Națională de Administrare Fiscală a contribuțiilor sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevăzute la cap.II și III din titlul IX 2 al Codului fiscal, Casa de Asigurări de Sănătate a transmis către A.J.F.P – în calitate de organ fiscal teritorial în raza căruia se află domiciliul d-nei datele referitoare la această contribuabilă, respectiv obligațiile aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate neachitate sau achitate cu întârziere.

Astfel, Casa de Asigurări de Sănătate a transmis în baza informatică a A.J.F.P. Prahova debitele restante reprezentând CASS în sumă totală de lei datorate de d-na, conform Deciziei de impunere privind obligațiile de plată la FNUASS nr., emisă de Casa Județeană de Asigurări de Sănătate

Pentru neachitarea la termenele de scadență a acestei obligații bugetare, aferente deciziei de impunere mai sus menționate, au fost calculate la debitele și scadențele transmise de C.A.S. dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de lei, în baza prevederilor art. 174 și 176 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

În conformitate cu prevederile Ordinului comun al Ministerului Finanțelor Publice, al Ministerului Muncii, Familiei și Protecției Sociale și al Ministerului Sănătății nr.806/934/608/2012, mai sus menționat și Circularei 806407/16.10.2012 emisă de M.F.P. – A.N.A.F. referitoare la preluarea contribuțiilor sociale obligatorii datorate de persoane fizice, accesoriile în sumă totală de lei, stabilite în baza deciziei de impunere emisă de C.A.S. și transmise în baza informatică a A.J.F.P dar nevirate de contribuabilă au fost înscrise în Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din editată de A.J.F.P. și contestată de d-na

Potrivit prevederilor legale mai sus citate, pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de

întârziere calculate pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

Conform Anexei la *Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.*, reiese că, accesoriile contesate sunt aferente debitelor individualizate prin Documentele nr. și emise de C.A.S.

Din analiza documentelor mai sus menționate, organul de soluționare a contestației constată următoarele:

- prin Documentul nr., emis de C.A.S. au fost individualizate obligații fiscale de natura contribuțiilor sociale de asigurări de sănătate în sumă de lei;

- prin Documentul nr. emis de C.A.S. au calculate accesorii în sumă totală de lei pentru plata cu întârziere a contribuției la FNUASS.

Față de situația mai sus prezentată, având în vedere neconcordanțele între Anexa la decizia contestată și Documentele prin care au fost individualizate debitele care au generat accesoriile contestate, se reține că, organul de soluționare a contestației nu se poate pronunța cu privire la obligațiile suplimentare de natura accesoriilor stabilite în sarcina doamnei

Având în vedere că din dosarul cauzei organul de soluționare a cauzei nu poate determina cu exactitate care este starea fiscală a contribuabilei, se va face aplicațiunea prevederilor art. 279 alin.(3) și (4) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

“Art. 279 - Soluții asupra contestației [...]

(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial, actul administrativ atacat în situația în care din documentele existente la dosar și în urma demersurilor întreprinse la organul fiscal emitent al actului atacat nu se poate stabili situația de fapt în cauza dedusă soluționării prin raportare la temeiurile de drept invocate de organul emitent și de contestator. În acest caz, organul emitent al actului desființat urmează să încheie un nou act administrativ fiscal care trebuie să aibă în vedere strict considerentele deciziei de soluționare a contestației. Pentru un tip de creanță fiscală și pentru o perioadă supusă impozitării desființarea actului administrativ fiscal se poate pronunța o singură dată.

(4) Soluția de desființare este pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, iar noul act administrativ fiscal emis vizează strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a pronunțat soluția de desființare. [...]” și pe cale de consecință se va desființa Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., pentru accesorii în sumă totală de lei, urmând ca organele fiscale aparținând A.J.F.P. să întocmească un nou act administrativ fiscal prin care să stabilească în mod corect starea fiscală a contestatoarei și să calculeze accesoriile în funcție de debitul rămas de plată în sarcina acesteia.

În termen de 30 de zile de la comunicarea prezentei decizii de desființare, organele de inspecție fiscală vor reanaliza situația de fapt privind obligațiile fiscale ale contribuabilei în funcție de documentele relevante în speță, reglementările aplicabile în materie și de dispozițiile pct.11.4 și 11.5 din Instrucțiunile privind aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul nr.3741/2015 al Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, unde se precizează:

“ 11.4. Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ fiscal atacat. Înaintea emiterii deciziei cu soluție de desființare, organul de soluționare competent va întreprinde demersurile necesare, dacă se impune, la organul fiscal emitent al actului atacat, respectiv: pentru clarificarea unor situații contestate, completarea punctului de vedere cu privire la documentele depuse de contestatar, dispunerea unei cercetări la fața locului etc. 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.

11.5. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului obligații fiscale mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii. În mod corespunzător nu poate fi diminuată pierderea fiscală cu o sumă mai mare decât cea înscrisă în actul desființat..”

Drept urmare, în baza prevederilor art.279 alin. (3) și alin. (4) din Codul de procedură fiscală, actualizată, **se propune desființarea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.**, pentru suma totală de lei, reprezentând accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoane care nu realizează venituri (.... lei) și accesorii aferente contribuției individuale de asigurări sociale de sănătate datorată de persoanele care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor (.... leu).

III. Concluzionând analiza pe fond a contestației formulată de din mun. , str., nr., jud., împotriva , împotriva *Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.*, emisă de organele fiscale din cadrul A.J.F.P., în conformitate cu prevederile art.279 alin. (3) și alin. (4) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se:

DECIDE :

1. Desființarea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. pentru suma totală de lei reprezentând accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoane care nu realizează venituri (..... lei), accesorii aferente contribuției individuale de asigurări sociale de sănătate datorată de persoanele care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor (... leu), urmând ca organele fiscale, prin alte persoane decât cele care au întocmit decizia contestată să procedeze la reanalizarea cauzei și la întocmirea unui nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele prezentei decizii.

2. Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac, dar poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în termen de 6 (șase) luni de la data comunicării, conform prevederilor legale.

DIRECTOR GENERAL