

DECIZIA nr.120 din 09.03.2018
privind solutionarea contestatiei formulata de
domnul **M.D.**,
inregistrata la D.G.R.F.P.Bucuresti sub nr. X/31.10.2017

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii 1 a fost sesizata de catre Administratia Judeteana a Finantelor Publice Ilfov cu adresa nr. x/26.10.2017 inregistrata la DGRFPB sub nr. x/31.10.2017 cu privire la contestatia formulata de domnul M.D., CNP – x cu domiciliul in x Jud. Ilfov, reprezentat conventional de x sector 6, Bucuresti.

Obiectul contestatiei transmisa prin posta la data de 19.10.2017 si inregistrata la Administratia Judeteana a Finantelor Publice Ilfov sub nr. x/23.10.2017 il constituie:

- decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/11.09.2017, emisa de AJFP Ilfov, comunicata prin posta in data de 29.09.2017, prin care s-au stabilit obligatii de plata accesorii in suma totala de x lei aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate datorate de persoanele care realizeaza venituri din activitati independente si persoanele care nu realizeaza venituri;

- decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. y/21.09.2017, emisa de AJFP Ilfov, comunicata prin posta in data de 29.09.2017, prin care s-au stabilit obligatii de plata accesorii in suma totala de y lei aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate datorate de persoanele care realizeaza venituri din activitati independente si persoanele care nu realizeaza venituri.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 268 alin. (1), art. 269, art. 270, art. 272 alin. (2) lit. (a) si art. 352 alin.(1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de domnul M.D..

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. Prin adresa inregistrata la Administratia Judeteana a Finantelor Publice Ilfov sub nr. x/23.10.2017 domnul M.D. a formulat contestatie impotriva Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/11.09.2017 si nr. y/21.09.2017, invocand in sustinerea contestatiei urmatoarele:

- sa aveti in vedere ca deciziile mentionate in notificari respectiv decizia nr. D1CASS /02.06.2014 si decizia nr. D2CASS /02.06.2014 nu i-au fost comunicate in mod oficial;

- deciziile de impunere constituie titlu de creanta, avand in vedere art. 1 pct. 37 din Legea 207/2015 cu modificarile si completarile ulterioare,

- totodata, potrivit art. 226 alin (4) titlul de creanta devine titlu executoriu la data la care se implineste scadenta sau termenul de plata prevazut de lege;

- impunerea obligatiilor fiscale accesorii s-a realizat cu incalcarea dispozitiilor art. 173 Cod procedura fiscala, act normativ care prevede dreptul organului fiscal de a percepe dobanzi si penalitati de intarziere, inasa cu conditia depasirii termenului de plata al obligatiei principale.

In concluzie domnul Miruta Dan contesta deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/11.09.2017 si nr. y/21.09.2017 intrucat considera ca nu

datoreaza contributiile de asigurari sociale de sanatate, solicitand admiterea prezentei contestatii si anulara deciziilor mai sus mentionate.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, nr. x/11.09.2017 emisa de catre Administratia Judeteana a Finantelor Publice Ilfov, s-au stabilit in sarcina domnului M.D. accesorii aferente obligatiilor fiscale in suma de x lei, reprezentand dobanzi si penalitati aferente CASS.

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, nr. y/21.09.2017 emisa de catre Administratia Judeteana a Finantelor Publice Ilfov, s-au stabilit in sarcina domnului M.D. accesorii aferente obligatiilor fiscale in suma de y lei, reprezentand dobanzi si penalitati aferente CASS.

III. Fata de constatările organelor fiscale, sustinerile contestatarului, reglementarile legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele :

Cauza supusa solutionarii este daca contribuabilul datoreaza dobanzile si penalitatile de intarziere inscrite in deciziile de calcul accesorii nr. x/11.09.2017 si nr. y/21.09.2017, in conditiile in care argumentele sale nu sunt de natura sa modifice constatările organului fiscal.

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/11.09.2017 Administratia judeteana a Finantelor Publice Ilfov a calculat, accesorii in suma totala de x lei aferente CASS din care suma de x lei reprezinta dobanzi de interzriere si suma de y lei reprezinta penalitati de intarziere.

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. y/21.09.2017 Administratia judeteana a Finantelor Publice Ilfov a calculat, accesorii in suma totala de y lei aferente CASS din care suma de x lei reprezinta dobanzi de interzriere si suma de y lei reprezinta penalitati de intarziere.

Obligatia de plata principala, respectiv titlul de creanta prin care s-au stabilit debitele principale care stau la baza calcului accesoriiilor il reprezinta:

- Decizia de impunere din oficiu emisa de Casa de Asigurari de Sanatate Ilfov nr. D2CASS din 02.06.2014, pentru care s-au calculat accesorii aferente perioadei 03.06.2014 – 11.09.2017 si perioada 12.09.2017 – 21.09.2017 ;

- Decizia de impunere din oficiu emisa de Casa de Asigurari de Sanatate Ilfov nr. D1CASS din 02.06.2014, pentru care s-au calculat accesorii aferente perioadei 03.06.2014 – 21.09.2017.

Prin contestatia formulata, contribuabilul motiveaza ca decizia nr. D1CASS /02.06.2014 si decizia nr. D2CASS /02.06.2014 nu i-au fost comunicate in mod oficial;

In drept, conform art. 352 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala:

“Art. 352. - Aplicarea legii noi și ultraactivarea legii vechi

(1) Dispozițiile prezentului cod se aplică numai procedurilor de administrare începute după intrarea acestuia în vigoare.

(2) Procedurile de administrare începute înainte de data intrării în vigoare a prezentului cod rămân supuse legii vechi.”

În ceea ce privește modalitatea de calcul a dobânzilor de întârziere care fac obiectul acestei contestații, prevederile art. 119 alin. (1), art. 120 alin. (1) și (2) și art. 120¹ alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precizează:

“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.

(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia 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.”

Începând cu data de 01.01.2016 aplicabile sunt prevederile art. 173 alin. (1) și alin. (2), art. 174 alin. (1) și art. 176 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală:

“Art. 173 - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor fiscale principale, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

(2) Nu se datorează dobânzi și penalități de întârziere pentru sumele datorate cu titlu de amenzi de orice fel, obligații fiscale accesorii stabilite potrivit legii, cheltuieli de executare silită, cheltuieli judiciare, sumele confiscate, precum și sumele reprezentând echivalentul în lei al bunurilor și sumelor confiscate care nu sunt găsite la locul faptei.”

“Art. 174 - (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. 176 - (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.”

Conform dispozițiilor legale mai sus invocate rezultă că în baza titlului de creanță se face colectarea creanțelor fiscale, iar pentru neachitarea la scadență se datorează accesorii.

Din documentele existente la dosarul cauzei, rezulta următoarele:

Din anexa la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x din 11.09.2017 rezultă că Administrația Județeană a Finanțelor Publice a calculat pentru perioada 03.06.2014 – 11.09.2017, accesorii în suma de x lei, aferente CASS, obligația de plată principală fiind individualizată prin decizia de impunere nr. D2CASS din 11.09.2017.

Din anexa la Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. y din 21.09.2017 rezulta ca Administratia Judeteana a Finantelor Publice a calculat pentru perioada 03.06.2014 – 21.09.2017 si perioada 12.09.2017 – 21.09.2017, accesorii in suma de y lei, aferente CASS, obligatia de plata principala fiind individualizata prin decizia de impunere nr. D1CASS din 21.09.2017 si nr. D2CASS din 11.09.2017.

Prin decizia de impunere din oficiu nr. D2CASS din 02.06.2014 emisa de CNAS – CAS Ilfov s-a stabilit obligatia de plata reprezentand CASS in suma totala de y lei, asupra careia s-au calculat accesoriile contestate.

Prin decizia de impunere din oficiu nr. D1CASS din 02.06.2014 emisa de CNAS – CAS Ilfov s-a stabilit obligatia de plata reprezentand CASS in suma totala de x lei, asupra careia s-au calculat accesoriile contestate.

Deciziile de impunere din oficiu nr. D1CASS si nr. D2CASS din 02.06.2014 emise de Casa de Sanatate Ilfov i-au fost comunicate contribuabilului prin posta cu scrisoarea recomandata nr. ARx insa au fost returnate de oficiul postal pe motiv „se aproba inapoierea 16.06.2014”.

Intrucat comunicarea deciziilor de impunere din oficiu nr. D1CASS si nr. D2CASS din 02.06.2014 emise de CNAS – CAS Ilfov, nu a fost posibila potrivit art. 44 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, CNAS a procedat la comunicarea acestora prin publicitate conform anuntului colectiv privind indeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate nr. x/30.06.2014.

Mai mult Serviciul Fiscal Orasanesc Bragadiru a transmis domnului M.D. notificarea nr. x/11.09.2017 si nr. y /11.09.2017, prin posta, confirmate de primire sub semnatura la data de **29.09.2017**, in vederea clarificarii situatiei privind contributiile de asigurari sociale de sanatate, pentru veniturile din tranzactii imobiliare stabilite de CNAS – CAS Ilfov, conform Deciziei de impunere din oficiu nr. D1CASS /02.06.2014 si nr. D2CASS /02.06.2014, contestatarul avand posibilitatea solicitarii de informatii suplimentare, inclusiv duplicat dupa deciziile mentionate in notificari, pentru care invoca necomunicarea acestora, prin contestatia transmisa prin posta la data de **19.10.2017**.

Invocarea de catre contestatar a faptului ca decizia de impunere nr. D1CASS /02.06.2014 si nr. D2CASS /02.06.2014 emise de CNAS – CAS Ilfov nu i-au fost comunicate prin posta este neintemeiata in conditiile in care din dovezile existente la dosarul cauzei rezulta ca, acestea i-a fost comunicate de catre Casa de Asigurari de Sanatate Ilfov prin posta, fiind returnate si comunicate prin publicitate conform anuntului colectiv nr. x/30.06.2014.

Incidente speței sunt și prevederile art. 276 alin.1 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează:

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

Aceste prevederi se coroborează cu cele stipulate la art. 73 alin. (1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

„Contribuabilul/Plătitorul are sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal.”

Având în vedere cele de mai sus, întrucât contestatarul este cel care invocă în sprijinul pretențiilor sale o anumită stare de fapt, afirmând o pretenție în procedura administrativă, constatarea care se impune, una naturală și de o implacabilă logică juridică, este aceea că sarcina probei revine contestatarului.

Prin urmare, în baza celor reținute și având în vedere că domnul M.D., deși contestă accesoriile stabilite prin decizia atacata, nu aduce motivații bazate pe dovezi și argumente privind starea de fapt și de drept prin care să combată cuantumul sumelor stabilite de organul fiscal și din care să rezulte o situație diferită față de cea constatată de acesta, se retine **ca dobanda si penalitatea in suma totala de x lei** inscrise in Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x din 11.09.2017 si nr. y din 21.09.2017 au fost stabilite de catre organele de impunere ale Administratiei Judetene a Finantelor Publice Ilfov conform reglementarilor legale in materie, motiv pentru care contestatia formulata de domnul M.D. impotriva Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii reprezentand accesorii aferente CASS **urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata**, conform prevederilor pct. 11.1 din Instructiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 3741/2015:

11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 119, art. 120, art. 120¹ din OG nr. 92/2003 privin Codul de procedura fiscala, art. 173, art. 174, art. 176, art. 269, art. 276 si art. 279 alin 1 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala coroborate cu prevederile pct. 11.1 lit. a) din Instructiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015, privind Codul de procedură fiscală, in vigoare, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 3741/2015, art. V din OUG nr. 125/2011, pentru modificarea si completarea Legii 571/2003, se:

DECIDE

Respinge ca neintemeiata contestatia formulată de domnul M.D. **împotriva:**

- **Deciziei referitoare la obligatiile de plată accesorii nr. x din 11.09.2017** emisă de Administratia Judeteana a Finantelor Publice Ilfov, prin care s-au stabilit 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 x lei**

- **Deciziei referitoare la obligatiile de plată accesorii nr. y din 21.09.2017** emisă de Administratia Judeteana a Finantelor Publice Ilfov, prin care s-au stabilit 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 y lei**

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Ilfov.