

DECIZIA nr. 866/27.11.2015
privind solutionarea contestatiei formulata de
domnul **X**
inregistrata la DGRFPB sub nr. X/09.09.2015

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice prin Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata de Administratia Sector 1 a Finantelor Publice, cu adresa nr. X5/03.09.2015, inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. X4/09.09.2015, completata cu adresa inregistrata sub nr.X2/12.10.2015 asupra contestatiei formulata de contribuabilul **X**, CNP X1, cu domiciliul in Bucuresti, str. X, sector 1.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Sector 1 a Finantelor Publice sub nr. X/01.09.2015, il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.X48/12.08.2015 prin care s-au stabilit accesorii aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate datorate de persoane care realizeaza venituri din activitati independente si persoanele care nu realizeaza venituri 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, Diregia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de domnul **X**

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. Prin adresa inregistrata la Administratia Sector 1 a Finantelor Publice sub nr.X5/01.09.2015, contribuabilul **X** a formulat contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X48/12.08.2015 prin care s-au stabilit accesorii aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate datorate de persoane care realizeaza venituri din activitati independente si persoanele care nu realizeaza venituri in suma de **X lei**, aratand ca documentele nr.X921, nr.X922 si nr.X23 emise de CASS nu i-au fost comunicate.

In concluzie, domnul **X** solicita lamuriri asupra debitului la zi si reanalizarea deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X48/12.08.2015 prin care s-a stabilit accesorii aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate datorate de persoane care realizeaza venituri din activitati independente si persoanele care nu realizeaza venituri, considerand ca exista unele aspecte contradictorii privind numarul variabil de pozitii si evolutia lor care difera de la un an fiscal la altul.

Totodata menționează că nu cunoaște conținutul documentelor CASS nr.X21, nr. 6X2 si nr. X3 din data de 15.05.2013, care au individualizat accesoriiile, prin urmare nu cunoaște nici debitul principal, data crearii acestuia, și nici temeiul juridic al constituirii acestui debit sau modalitatea de calcul, ce nu i-au fost comunicate nici de Administratia Sector 1 a Finantelor Publice si nici de CASS.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X8/12.08.2015 organele de impunere ale Administratiei sector 1 a Finantelor Publice au stabilit in

sarcina contribuabilului accesorii aferente obligatiei fiscale contributiei de asigurari sociale de sanatate datorate de persoane care realizeaza venituri din activitati independente si persoanele care nu realizeaza venituri in suma de X lei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, motivațiile contribuabilului și actele normative în vigoare pe perioada supusă impunerii se retin următoarele :

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 ne-a fost comunicat titlul de creanta ce a constituit baza de calcul a accesoriilor.

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X/12.08.2015 Administratia sector 1 a Finantelor Publice a calculat accesorii in suma de X lei aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate datorate de persoane care realizeaza venituri din activitati independente si persoanele care nu realizeaza venituri.

Din anexa la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.X8/12.08.2015 rezultă că AS1FP a calculat pentru perioada 31.12.2014-12.08.2015, accesorii aferente CASS în sumă de X lei, astfel:

Document prin care s-a individualizat suma de plata	Categoria de suma	Perioada	Suma debit	Cota	Sume accesorii
X21/15.05.2013	dobanda	31.12.2014-12.08.2015	XXX	0,03%	X
X921/15.05.2013	dobanda	31.12.2014-12.08.2015	X	0,03	X
X21/15.05.2013		31.12.2014-12.08.2015	X	0,03	X
X921/15.05.2013		31.12.2014-12.08.2015	X	0,03	X
X23/15.05.2013		31.12.2014-12.08.2015	X	0,03	X
X923/15.05.2013		31.12.2014-12.08.2015	X	0,03	X
X923/15.05.2015		31.12.2014-12.04.2015	X	0,03	X
X923/15.05.2013		31.12.2014/12.08.2015	X	0,03	X
X22/15.05.2013		31.12.2014-12.08.2014	X	0,03	X
TOTAL:					X

La dosarul contestației nu sunt anexate documentele CASS nr.X92/15.05.2013, nr.X23/15.05.2013, nr.X2/15.05.2013, dovezile de comunicare ale acestora către contribuabil și nici documentele care au stat la baza emiterii acestora.

Prin adresa nr. X4/02.10.2015 organul de soluționare a contestației a solicitat AS1FP să procedeze la completarea dosarului cauzei cu documentele nr. nr.X1/15.05.2013, nr.X23/15.05.2015, nr.X2/15.05.2013 și dovezile de comunicare ale acestora.

Prin adresa de răspuns nr.X5/07.10.2015, înregistrată la D.G.R.F.P.B. sub nr. X2/12.10.2015, organul fiscal ne comunica faptul ca obligatiile fiscale de plata ce se individualizeaza in documentele mentionate, au fost generate, emise si incarcate de catre CASMB conform Protocolului Cadru de predare-primire a documentelor si informatiilor privind contributiile de sanatate CASS, prin organele sale competente

care efectueaza predarea, *raspund de valabilitatea, realitatea, actualitatea datelor, a documentelor si informatiilor*. Totodata mai precizează că până la data emiterii adresei nu poate da curs solicitarii noastre motivand ca documentele in format hartie, au fost returnate catre CASMB pentru completarea dosarului, fapt ce duce la imposibilitatea transmiterii titlurilor de creanta la care facem referire.

În drept, potrivit art. 2, art. 85, art. 111, art. 111¹, art. 115, art. 119, art. 120 și art. 120¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările 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. 115 Ordinea stingerii datoriilor

(1) Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creanțe fiscale prevăzute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative aceluși tip de creanță fiscală principală pe care o stabilește contribuabilul sau care este distribuită, potrivit prevederilor art. 114, de către organul fiscal competent, după caz, stingerea efectuându-se, de drept, în următoarea ordine: [...]

b) toate obligațiile fiscale principale, în ordinea vechimii, și apoi obligațiile fiscale accesorii, în ordinea vechimii. [...]

(2) Vechimea obligațiilor fiscale de plată se stabilește astfel:

a) în funcție de scadență, pentru obligațiile fiscale principale;

b) în funcție de data comunicării, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de organele competente, precum și pentru obligațiile fiscale accesorii;

c) în funcție de data depunerii la organul fiscal a declarațiilor fiscale rectificative, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de contribuabil. [...]

(4) Organul fiscal competent va comunica debitorului modul în care a fost efectuată stingerea datoriilor prevăzută la alin. (1), cu cel puțin 5 zile înainte de următorul termen de plată a obligațiilor fiscale.”

„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 speta sunt aplicabile si dispozitiile pct. V din OUG nr. 125/2011 pentru modificarea si 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.

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 Finantelor Publice, al Ministerului Sanatatii si al Ministerului Muncii, Familiei si Protectiei Sociale nr. 806/608/934/06.06.2012:

“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).

Incepand cu 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, predarea-preluarea efectuandu-se pe baza protocolului de predare-primire. De asemenea, incepand cu aceeasi data, persoanele fizice care au calitatea de contribuabili la sistemul public de pensii și la cel de asigurări sociale de sănătate, conform art. 296²¹ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu

modificările și completările ulterioare, au obligația de a plăti contribuțiile de asigurări sociale la organul fiscal competent, conform legii.

Din precizarile organului fiscal precum și din documentele existente la dosarul cauzei, respectiv situațiile analitice, debite, plăți, solduri aferente anului 2014-2015, transmise de Administrația sector 1 a Finanțelor Publice, se reține că obligațiile fiscale de plată care au generat accesoriile contestate sunt emise și încarcate de către CASMB.

Având în vedere cele mai sus prezentate, precum și mențiunile organului fiscal, *urmează să se desființeze* Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X8 din 12.08.2015 prin care Administrația sector 1 a Finanțelor Publice a stabilit în sarcina domnului X obligații de plată accesorii în suma totală de X lei aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri.

În baza art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care prevede:

“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.”

În speta sunt aplicabile și dispozițiile 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, aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 2906/2014, care precizează:

"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 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.

Ținând seama de cele sus menționate Administrația sector 1 a Finanțelor Publice va proceda la *reanalizarea situației fiscale* privind CASS preluată de la Casa Națională de Sănătate, ținând cont de prevederile legale, de motivațiile acestuia, precum și de cele reținute prin prezenta.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 205 alin. (1), art.206 alin. (2), și art.216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată, pct. V din OUG nr. 125/2011, Ordinului comun al Ministerului Finanțelor Publice, al Ministerului Sănătății și al Ministerului Muncii, Familiei și Protecției Sociale nr. 806/608/934/2012, 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, aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 2906/2014.

DECIDE

Desfiinteaza Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X48/12.08.2015 emisa de AFP Sector 1, cu privire la accesoriile in suma de **X lei**, urmand ca Administratia Sector 1 a Finantelor Publice sa reanalizeze situatia fiscala a contribuabilului, 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.

X

X