

DECIZIA Nr. 267/02.04.2015
privind soluționarea contestației formulate de
doamna X,
înregistrată la D.G.R.F.P. București sub nr. 18550/09.03.2015

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București prin Serviciul soluționare contestații a fost sesizată de către Administrația Sector 6 a Finanțelor Publice, cu adresa nr. 32488/05.03.2015 înregistrată la D.G.R.F.P. București sub nr. 18550/09.03.2015 asupra contestației formulate de contribuabila X cu domiciliul în București, Strada X, sector 6.

Obiectul contestației, remisă prin poștă la 08.04.2014 și înregistrată la Administrația Sector 6 a Finanțelor Publice sub nr. X, îl constituie Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X/31.12.2013 prin care s-au stabilit accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanelor care nu realizează venituri în sumă de X lei, emisă de Administrația Sector 6 a Finanțelor Publice, comunicată prin poștă cu confirmare de primire în data de 14.03.2014.

Constatând ca, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 alin. (1), art. 207 alin. (1) și art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București este investită să soluționeze contestația formulată de doamna X.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Prin contestația formulată contestatara menționează faptul că a primit Decizia nr. X/31.12.2013 referitoare la obligațiile de plată, emisă de AS6FP prin care au fost calculate accesorii iar în cuprinsul anexei la decizia contestată este indicat modul de calcul al sumelor accesorii aferente obligațiilor fiscale, respectiv dobânda aferentă perioadei 31.12.2012 – 31.12.2013 în cuantum de X lei suma debitului fiind de X lei.

Contribuabila susține că a contestat în instanța decizia de impunere nr. X/13.03.2012 emisă de către C.A.S.M.B. în ceea ce privește obligațiile de plată aferente anilor 2009-2011.

Astfel Tribunalul București Secția a IX-a a Contencios Administrativ și Fiscal prin Sentința Civilă nr. X/2013 a dispus anularea în parte a deciziei de impunere nr. X/13.03.2012 emisă de către C.A.S.M.B. pentru contribuțiile privind asigurările sociale de sănătate aferente anilor 2009 – 2010 – 2011 în cuantum de X lei și majorări de întârziere în cuantum de X lei.

Având în vedere sentința pronunțată cu privire la debitul de X lei contribuabila menționează că acest debit a fost declarat nelegat astfel că și dobânda aplicată acestei sume este incorect calculată.

Fata de cele menționate contestatara solicită anularea deciziei de impunere nr. X/31.12.2013, cuantumul dobânzii fiind calculat prin raportare la un debit indicat de către Tribunalul București ca fiind nelegal.

În susținerea cauzei contribuabila anexează Sentința Civilă nr. X/21.06.2013 a Tribunalului București Secția a IX-a Contencios Administrativ și Fiscal.

Prin adresa înregistrată la D.G.R.F.P. București sub nr. X/25.03.2015, doamna X depune în susținerea cauzei copia deciziei nr. X/2012 emisă de către C.A.S.M.B. și Decizia Civilă nr. X/05.09.2014 a Curții de Apel București în dosarul nr. X/3/2012.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X/31.12.2013 organele de impunere ale Administrației Sector 6 a Finanțelor Publice au stabilit și comunicat contribuabilei obligațiile fiscale în suma de 832 lei reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente.

Accesoriile evidențiate în decizia contestată au fost calculate pentru neplata în termen a obligațiilor fiscale principale transmise informatic de CNAS în anul 2012, în baza Protocolului Cadru stabilit prin Ordinul comun nr. 806/608/934/2012 și preluate în evidența fiscală cu borderoul nr. X, pentru obligațiile principale de plată în suma de X lei.

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

Cauza supusă soluționării este dacă doamna X datorează accesorii în sumă de X lei, în condițiile în care acestea sunt aferente debitelor reprezentând CASS transmise informatic de CNAS în anul 2012 și preluate în evidența fiscală cu borderoul nr. X în baza Protocolului Cadru stabilit prin Ordinul comun nr. 806/608/934/2012, ce au fost anulate de Curtea de Apel București prin Decizia Civilă nr. X/2014.

În fapt, prin contestația înregistrată la AS6FP sub nr. X/14.04.2014, contribuabila X, contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X/31.12.2013, privind accesorii aferente CASS în suma de X lei.

Accesoriile aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente cod (111) au fost individualizate prin documentul CASS nr. X/28.02.2012.

În baza protocolului Cadru stabilit de ordinul comun nr. 806/608/934/2012 pentru anul 2012 au fost transmise de către CASMB obligații de plată principale în suma de X lei. Contribuabila nu figurează cu plăți efectuate în anul fiscal 2012 și 2013.

Prin adresa înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București nr. X/25.03.2015 contestația completează dosarul cauzei anexând în acest sens Decizia Civilă nr. X/05.09.2014 a Curții de Apel București Secția a II-a Contencios Administrativ și Fiscal, prin care a fost admis recursul formulat împotriva Sentinței Civile nr. X/21.06.2013 a Tribunalului București, în sensul că modifică în tot sentința civilă și anulează decizia de impunere nr. X/13.03.2012 emisă de C.A.S.M.B.

Totodată contribuabila a anexat la dosarul cauzei și Decizia de impunere nr. X/13.03.2012 emisă de către Casa Națională de Asigurări de Sănătate prin care a fost individualizat debitul în suma de X lei, decizie care a fost contestată la Tribunalul București, ulterior la Curtea de Apel București.

În drept, potrivit art. 2, art. 85, art. 111, art. 111¹, 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. 110 (3) Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

a) decizia de impunere;

b) declarația fiscală;

c) decizia referitoare la obligații de plată accesorii; [...]”

„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”.

În ceea ce privește transferarea competenței de administrare a contribuțiilor sociale datorate de persoanele fizice care obțin venituri din activități 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 următoarele:

„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.

Prin urmare, conform dispozițiilor legale antecitate, dobânzile și penalitățile de întârziere se datorează pentru neachitarea la termen a obligațiilor față de bugetul general consolidat, ca o măsură accesorie în raport cu debitul principal, de la data scadenței 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 reține că, 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 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, rezultă următoarele:

Din anexa la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X/31.12.2013, Administrația Sector 6 a Finanțelor Publice a calculat pentru perioada 31.12.2012 – 31.12.2013, accesorii aferente CASS în sumă de X lei.

Baza de calcul a accesoriilor o constituie, obligațiile de plată principale transmise informatic de către CNAS (respectiv obligație individualizată prin documentul) în suma de X lei reprezentând CASS.

La dosarul cauzei nu a fost anexat documentul CAS nr. X/28.02.2012, dovada de comunicare a acestuia către contribuabil și nici documentul care a stat la baza emiterii acesteia.

Prin adresa nr. X/05.03.2015, Administrația Sector 6 a Finanțelor Publice a solicitat Casei de Asigurări de Sănătate a Municipiului București, să procedeze la completarea dosarului precizând că dosarul contribuabilului nu figurează în lista dosarelor înaintate de către CASMB conform Protocolului Cadru stabilit prin Ordinul comun nr. 806/608/934/2012. În completarea dosarului s-au solicitat dosarul fiscal al

contribuabilei continuand toate documentele justificative aferente obligatiilor transmise electronic (decizii, confirmari de primire, si documentul CAS nr. X/28.02.2012).

Tinand cont de faptul ca la dosarul cauzei a fost anexata Sentinta Civila nr. X/2013 a Tribunalului Bucuresti Sectia a IX a Contencios Administrativ si Fiscal prin care s-a dispus anulara in parte a Deciziei de impunere nr. X/13.03.2012 emisa de C.A.S.M.B., prin adresa cu nr. X/16.03.2015, Serviciul Contestatii din cadrul D.G.R.F.P. București i-a solicitat contestatarea documentul contestat.

Prin adresa inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. X/25.03.2015 contestatara completeaza dosarul cauzei cu documentul solicitat si totodata mai anexeaza si Decizia Civila a Curtii de Apel Bucuresti nr. X/05.09.2014 pronuntata in dosarul nr. X/3/2012 prin care a atacat Sentinta Civila nr. X/2013 a Tribunalului Bucuresti Sectia a IX a Contencios Administrativ si Fiscal fiindu-i modificata in tot sentinta civila dispunand anulara deciziei de impunere cu nr. X/13.03.2012 prin care au fost stabilite obligatii de plata in suma X lei reprezentand CASS.

Contribuabila mentioneaza ca nu a solicitat punerea in aplicare de catre C.A.S.M.B a deciziei contestata in instanta datorita faptului ca aceasta a fost parte in dosare si a formulat aparari.

Fata de cele prezentate se retine ca, intrucat prin Decizia Civila nr. X/05.09.2014, Curtea de Apel Bucuresti a dispus anulara deciziei de impunere nr. X/13.03.2012 prin care a fost stabilit debitul in suma de X lei asupra caruia au fost calculate accesorii si intrucat organul fiscal nu a comunicat un alt titlu de creanta emis de CASMB in baza caruia sa fie individualizata obligatia de plata reprezentand CASS avand in vedere si principiul de drept potrivit caruia „accesoriile urmeaza principalul „ urmeaza a se dispune in temeiul art. 216 alin. (2) din Codul de procedura fiscala, admiterea contestatiei formulata de doamna X si anulara deciziei de impunere.

Pentru considerentele aratate mai sus și în temeiul art. 2, art. 85, art. 110, art. 111, art. 111¹, art. 119, art. 120, art. 120¹, art. 205 alin. (1), art. 207 alin. (1), și art. art. 209 alin. (1), 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală republicată, art. V din O.U.G. 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.

DECIDE

Admiterea contestatiei formulata de doamna **X**, si anulara Deciziei de impunere referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X/31.12.2013 emisă de Administrația Sector 6 a Finanțelor Publice cu privire la accesoriile aferente CASS în sumă de **X lei**.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.