

DECIZIA nr 136/2017
privind solutionarea contestatiei formulata de
contribuabilul **x**,
inregistrata la DGRFPB sub nr. **x**

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti a fost sesizata de AS5FP, cu adresele nr. **x**, inregistrate la DGRFPB sub nr. **x** si cu adresa transmisa prin posta electronica in data de 17.02.2017, asupra contestatiei formulata de domnul **x**, cu domiciliul in **x**.

Obiectul contestatiei transmisa prin posta in data de **18.03.2016**, inregistrata la AS5FP sub nr. **x**, il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. **x** emisa de AS5FP, comunicata contribuabilului in data de **19.02.2016**, prin care s-au stabilit obligatii de plata accesorii aferente CASS in suma totala de **x** lei.

Avand in vedere prevederile dispozitiile art. 268 alin. (1), art. 269, art. 272 alin. (2) lit. (a) 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 **x**.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, s-au constatat urmatoarele:

I. In sustinerea contestatiei contribuabilul aduce urmatoarele argumente:

O parte din actele administrativ fiscale enumerate in anexa la decizie nu au fost comunicate contestatarului, decizia contestata nu contine toate elementele statuate de lege, iar sumele reprezentand debite principale au fost achitate in termenul legal.

Decizia de impunere contestata nu contine toate elementele prevazute de art. 43 alin. 2 lit. j) din Codul de procedura fiscala, respectiv nu contine mentiuni privind audierea contribuabilului.

Actele administrative sunt nule si inopozabile in absenta comunicarii pretinsului titlu de creanta, respectiv a deciziei/deciziilor de impunere, dobanzile si penalitatile neputand fi calculate anterior emiterii acestora. Prin urmare, intrucat doc CASS nr. **x** nu a fost comunicat, acesta nu poate genera accesorii pentru neplata.

Debitul principal aferent deciziilor de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit, comunicate contribuabilului, a fost achitat in totalitate in termenul legal.

In anexa deciziei contestate se face referire la doua decizii de impunere pentru plati anticipate in cursul aceluiasi an, aspect care nu poate fi retinut in conditiile in care anual se poate aplica o singura decizie de impunere.

In concluzie, domnul **x** solicita admiterea contestatiei.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. **x**, AS5FP a stabilit obligatii de plata accesorii aferente impozitului pe venit in suma totala de **x** lei.

III. Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatarile organelor fiscale, sustinerile contestatarei si prevederile legale in vigoare pe perioada supusa impunerii se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca contribuabilul datoreaza accesorii aferente CASS in suma de x lei, in conditiile in care acesta nu a achitat in termenul legal obligatiile de plata datorate potrivit dispozitiilor legale.

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, AS5FP a stabilit, pentru perioada 31.12.2014 - 31.12.2015, obligatii de plata accesorii aferente CASS in suma totala de x lei.

In drept, potrivit dispozitiilor 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. 119. - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadentă 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 scadentă și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadentă și până la data stingerii sumei datorate inclusiv."

« Art. 120¹ (1) Penalitățile de întârziere reprezintă sancțiunea pentru neîndeplinirea obligațiilor de plată la scadentă și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadentă și până la data stingerii sumei datorate inclusiv. Dispozițiile art. 120 alin. (2)-(6) sunt aplicabile în mod corespunzător.»

In speta sunt aplicabile si prevederile:

- art. 216 din Legea nr. 95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii, in vigoare in cursul anului 2011:

"Art. 216. - În cazul neachitării la termen, potrivit legii, a contribuțiilor datorate fondului de către persoanele fizice, altele decât cele pentru care colectarea veniturilor se face de Agenția Națională de Administrare Fiscală, denumită în continuare ANAF, CNAS, prin casele de asigurări sau persoane fizice ori juridice specializate, procedează la aplicarea măsurilor de executare silită pentru încasarea sumelor cuvenite bugetului fondului și a majorărilor de întârziere în condițiile Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare."

- art. 7 si art. 8 din Ordinul 617/2007 pentru aprobarea Normelor metodologice privind stabilirea documentelor justificative pentru dobândirea calității de asigurat (...):

"Art. 7. - (1) Persoanele care desfășoară activități independente au obligația de a vira trimestrial contribuția aplicată asupra:

a) venitului net determinat ca diferență între venitul brut și cheltuielile deductibile aferente realizării venitului, conform prevederilor Codului fiscal, realizate de persoanele care desfășoară activități independente ale căror venituri sunt determinate pe baza contabilității în partidă simplă; (...)

(3) Pentru veniturile realizate din activități independente, contribuția se plătește de persoana care le realizează.”

“Art. 8. - (1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente virează trimestrial contribuția calculată la venitul estimat, până la data de 15 a ultimei luni din fiecare trimestru.

(...) (4) Diferențele rămase de achitat, calculate în raport cu decizia de impunere anuală, se plătesc în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere, perioadă pentru care nu se calculează și nu se datorează majorări de întârziere.

(5) La expirarea termenului prevăzut la alin. (4), pentru sumele datorate și rămase neachitate se vor percepe majorări de întârziere conform procedurii instituite prin Codul de procedură fiscală.”

- pct. V din OUG nr. 125/2011 pentru modificarea și 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.**”**

- art. 296²⁴ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

“Art. 296²⁴ Plăți anticipate cu titlu de contribuții sociale

(1) Contribuabilii prevăzuți la art. 296²¹ alin. (1) lit. a) - e), h) și i), cu excepția celor care realizează venituri din arendarea bunurilor agricole, **sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de contribuții sociale.**

(2) În cazul contribuției de asigurări sociale de sănătate, **plățile anticipate prevăzute la alin. (1) se stabilesc de organul fiscal competent, potrivit regulilor prevăzute la art. 82, prin decizie de impunere**, pe baza declarației de venit estimat/norma de venit sau a declarației privind venitul realizat, după caz. În cazul contribuției de asigurări sociale, obligațiile lunare de plată se stabilesc pe baza venitului declarat, prevăzut la art. 296²² alin. (1).

(3) În decizia de impunere, baza de calcul al contribuției de asigurări sociale pentru contribuabilii prevăzuți la art. 296²¹ alin. (1) lit. a) - e) se evidențiază lunar, iar plata acestei contribuții se efectuează trimestrial, în 4 rate egale, până la data de **25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru.**”

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).

Competența de administrare a contribuțiilor sociale datorate de către aceste persoane, 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 facut stabilirea, revine caselor de asigurari sociale, potrivit legislatiei specifice aplicabile fiecarei perioade.

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.

De asemenea, pentru neachitarea la scadenta a obligatiilor de plata se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei cu privire la informatiile existente in baza de date a CASMB si AS5FP, respectiv a situatiei incasarilor existente la data de 31.12.2012, a situatiei analitice debite plati solduri, respectiv a jurnalului achitarii obligatiilor fiscale, anexate la dosarul cauzei, rezulta urmatoarele:

1. Potrivit adresei nr. x, inregistrata la AS5FP sub nr. x, CASMB a confirmat faptul ca domnul x figureaza in baza de date la data de 31.12.2012 cu obligatii de plata restante la FNUASS, dupa cum urmeaza:

- debite in suma de x lei individualizate prin Decizia de impunere nr. x;
- accesorii in suma de x lei individualizate prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x.

Se retine ca:

- desi in Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x se face referire la doc. CASS nr. x, in fapt este vorba de decizia de impunere nr. x;
- deciziile de impunere nr. x si nr. x au fost **comunicate** contribuabilului sub semnatura **in data de 11.03.2014**;
- contribuabilul nu a facut dovada contestarii potrivit dispozitiilor legale a deciziilor de impunere anterior mentionate.

2. Prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit / contributii de asigurari sociale de sanatate (...) pe anul 2014 nr. x, **comunicata in data de 17.03.2014**, s-au stabilit urmatoarele plati anticipate cu titlu de CASS:

25.03.2014 = x lei;
25.06.2014 = x lei;
25.09.2014 = x lei;
25.12.2014 = x lei;
TOTAL = x lei.

3. Prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit / contributii de asigurari sociale de sanatate (...) pe anul 2015 nr. x, **comunicata in data de 13.03.2015**, s-au stabilit urmatoarele plati anticipate cu titlu de CASS:

25.03.2015 = x lei;
25.06.2015 = x lei;
25.09.2015 = x lei;
19.12.2015 = x lei;
TOTAL = x lei.

4. Prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit / contributii de asigurari sociale de sanatate (...) pe anul 2015 nr. x, **comunicata in data de 23.06.2015**, AS5FP a stabilit diferente de plati anticipate cu titlu de CASS fata de impunerea anterioara, dupa cum urmeaza:

Termen de plata	Decizie anterioara	Decizie curenta
25.03.2015	x	x
25.06.2015	x	x
25.09.2015	x	x
25.12.2015	x	x
Total	x	x

5. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, AS5FP a stabilit, pentru perioada 31.12.2014 - 31.12.2015, obligatii de plata accesorii aferente CASS in suma totala de x lei, debitele asupra carora s-au calculat accesoriile fiind individualizate prin deciziile de impunere mai sus mentionate.

Fata de cele mai sus aratate, rezulta ca nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a cauzei niciunul dintre argumentele contribuabilului avand in vedere urmatoarele considerente:

1. Toate deciziile de impunere prin care au fost individualizate debitele asupra carora s-au calculat accesoriile contestate au fost comunicate contestatarului, contrar sustinerilor acestuia din contestatie, confirmarile de primire fiind anexate la dosarul cauzei; in ceea ce priveste obligatiile de plata preluate informatic de la CASMB, din documentele existente la dosarul contestatiei, rezulta ca decizia de impunere nr. x, prin care s-a stabilit o obligatie de plata in suma de x lei, fost comunicata direct contribuabilului, sub semnatura.

Prin urmare, aceste acte administrativ fiscale produc efecte din momentul în care i-au fost comunicate, potrivit dispozitiilor art. 45 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, in vigoare pana la data de 31.12.2015 (art. 48 din Legea nr. 207/20015 privind Codul de procedura fiscala, in vigoare incepand cu data de 01.01.2016).

2. Referitor la nulitatea actelor administrativ fiscale atacate, se retin urmatoarele aspecte:

- argumentele contribuabilului, respectiv lipsa mentiunii privind audierea acestuia, nu sunt de natura sa conduca la nulitatea deciziei de impunere atacata, cauzele de nulitate fiind expres si limitativ prevazute la art. 46 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, in vigoare pana la data de 31.12.2015 (art. 49 din Legea nr. 207/20015 privind Codul de procedura fiscala, in vigoare incepand cu data de 01.01.2016); mai mult, conform art. 9 alin 2 lit e) din Codul de procedura fiscala prevede expres ca audierea nu este obligatorie la emiterea deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii;

- asa cum este dezvoltata in doctrina juridica teoria nulitatii actelor juridice "vom folosi notiunea de **nulitate absoluta pentru a evoca nulitatea care intervine atunci cand este incalcata o conditie de legalitate de mare importanta**, ce se stabileste in concret in functie de dispozitiile normelor juridice care contureaza regimul juridic al actului administrativ in discutie, iar notiunea de anulabilitate pentru a desemna nulitatea care intervine pentru nerespectarea unei conditii de legalitate de mai mica importanta" (*Antonie Iorgovan, Tratat de drept administrativ*, vol. II, Editura All Beck, Bucuresti, 2002, p. 75);

- pentru a fi lovite de nulitate (relativa), avand in vedere prevederile art. 175 alin. (1) din Codul de procedura civila, coroborat cu art. 2 alin. (3) din Codul de procedura fiscala, actul administrativ fiscal "*este lovit de nulitate daca prin nerespectarea cerintei*

legale s-a adus partii o vatamare care nu poate fi inlaturata decat prin desfiintarea acestuia".

3. Contrar sustinerilor contribuabilului acesta nu a achitat in termenul legal **toate obligatiile de plata reprezentand CASS**, astfel cum au fost individualizate prin deciziile de impunere emise de **CASMB** (pentru obligatii de plata aferente perioadei anterioara datei de 01.07.2012) si **AS5FP** (pentru obligatii de plata datorate incepand cu data de 01.07.2012), acesta atasand la contestatie numai o parte a dovezilor de plata a obligatiilor de plata respective (platile respective se regasesc in evidenta organului fiscal).

Se retine ca sumele achitate de contribuabil in perioada 2014 - 2015 au stins obligatiile de plata in ordinea expres prevazuta la art. 115 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, astfel ca, potrivit informatiilor din baza de date a organului fiscal completata de informatiile transmise de CASMB, conform dispozitiilor legale, la data de 20.05.2013, acesta inregistra o obligatie de plata neachitata, restanta, reprezentand CASS in suma totala de x lei.

4. Referitor la invocarea faptului ca organul fiscal a emis doua decizii de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit / contributi de asigurari sociale de sanatate (...) pentru anul 2015:

Organul de solutionare a contestatiei nu se poate pronunta cu privire la legalitatea emiterii deciziilor de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit / contributi de asigurari sociale de sanatate (...) pe anul 2015 nr. x si nr. x, cata vreme acestea nu fac obiectul contestatiei analizata prin prezenta decizie.

Mai mult, potrivit art. 82 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, in vigoare in cursul anului 2015:

"Art. 82 Stabilirea plăților anticipate de impozit

(1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente, cedarea folosinței bunurilor, activități agricole impuse în sistem real, prevăzute la art. 71 alin. (5), precum și din silvicultură și piscicultură, cu excepția veniturilor din arendare, sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit, exceptându-se cazul veniturilor pentru care plățile anticipate se stabilesc prin reținere la sursă.

(...) (2) Plățile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent pe fiecare sursă de venit, luându-se ca bază de calcul **venitul anual estimat sau venitul net realizat în anul precedent, după caz**, prin emiteria unei decizii care se comunică contribuabililor, potrivit legii. (...)"

Avand in vedere cele mai sus prezentate, rezulta ca accesoriile aferente CASS in suma totala de x lei sunt corect individualizate de AS5FP prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, motiv pentru care contestatia formulata de domnul x urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 115, art. 119, art. 120 si art. 120¹, art. 216 din Legea nr. 95/2006, art. 7 si art. 8 din Ordinul 617/2007, pct. V din OUG nr. 125/2011, art. 296²⁴ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, art. 279 alin 1 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala

DECIDE

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de domnul **x** impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. **x**, prin care AS5FP a stabilit obligatii de plata accesorii aferente CASS in suma totala de **x** 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 Bucuresti.