

DECIZIA nr. 268 din 16.09.2021
privind soluționarea contestației formulate de ES,
cu domiciliul în Franța ...,
înregistrată la D.G.R.F.P.B. sub nr. MBR_REG_...2021

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București a fost sesizată cu adresa înregistrată sub nr. MBR_REG_...2021 de către Administrația Sector X a Finanțelor Publice cu privire la soluționarea contestației domnului ES, formulată prin ... SPARL în baza împuternicirii avocațiale originale nr. .../2021 și înregistrată la Administrația Sector X a Finanțelor Publice sub nr. .../...2021.

Obiectul contestației îl constituie dobânzile și penalitățile de întârziere aferente CASS în sumă de **5 lei** stabilite prin următoarele acte administrative fiscale emise de organul fiscal teritorial:

- decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. daccx1/31.12.2019 comunicată prin poștă în data de 24.06.2021, prin care s-au stabilit accesorii în sumă de **51 lei** reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente CASS;

- decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. daccy2/31.12.2020, comunicată prin poștă în data de 29.06.2021, prin care s-au stabilit accesorii în sumă de **52 lei** reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente CASS.

Constatând că, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 268 alin. (1), art. 269 și art. 272 alin. (1) și alin. (2) lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București este investită să soluționeze contestația formulată de domnul ES prin reprezentant convențional.

Procedura fiind îndeplinită s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

I. Prin contestația formulată domnul ES solicită anularea deciziilor referitoare la obligațiile fiscale accesorii nr.daccx1/31.12.2019 și nr.daccy2/31.12.2020 pe motiv că nu i-a fost comunicată niciodată decizia de impunere prin care i-au fost stabilite obligațiile principale pentru care s-au calculat accesoriile contestate.

În raport de prevederile art. 47 alin. (1) și art. 48 din Codul de procedură fiscală, având în vedere că nu i-a fost comunicată, decizia de impunere privind obligațiile principale nu este opozabilă contribuabilului și nu produce niciun efect juridic, neintervenind nici scadența obligațiilor principale de natură să atragă stabilirea obligațiilor fiscale accesorii conform art. 173 alin. (1) din Codul de procedură fiscală.

Domnul ES arată că obligațiile fiscale stabilite sunt în legătură cu anumite regularizări ale CASS, însă conform art. 11 alin. (1) din Regulamentul nr. 883/2004 nu datorează această contribuție deoarece este rezident francez și domiciliază în Franța încă din anul 1980, fiind supus legislației în materie de asigurări sociale din Franța și asigurat în sistemul de asigurări sociale al Franței. În virtutea principiului accesorium sequitur principale, în contextul în care nu datorează obligația principală de CASS, în mod natural nu sunt datorate nici accesoriile stabilite prin deciziile de accesorii ce fac obiectul prezentei contestații.

În susținere, contribuabilul prezintă copii ale documentului privind rezidența fiscală, pașaportului și cărților de identitate.

II. Prin deciziile referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. daccx1/31.12.2019 și nr. daccy2/31.12.2020 Administrația Sector X a Finanțelor Publice a stabilit în sarcina contribuabilului ES dobânzi în sumă de Sd lei și penalități de întârziere în sumă de Sp lei, calculate pentru obligații fiscale principale CASS individualizate prin decizia de impunere anuală nr. diaczq/03.09.2018 pentru perioada 11.12.2018-31.12.2020.

III. Față de constatările organelor fiscale, susținerile contestatarului, reglementările legale în vigoare pentru perioada analizată și documentele existente în dosarul cauzei se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării o constituie datorarea accesoriilor pentru un debit principal CASS neachitat la scadență, în condițiile în care aceasta a fost stabilit printr-o decizie de impunere anuală comunicată contribuabilului prin publicitate cu respectarea dispozițiilor procedurale în vigoare, decizie ce nu a fost anulată sau desființată potrivit legii.

În fapt, prin deciziile referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. daccx1/31.12.2019 și nr. daccy2/31.12.2020 Administrația Sector X a Finanțelor Publice a stabilit în sarcina contribuabilului ES dobânzi în sumă de Sd lei și penalități de întârziere în sumă de Sp lei, în total S lei, după cum urmează:

- Sd1 lei dobânzi și Sp1 lei penalități de întârziere aferente debitului principal în sumă de Dt lei, calculate pentru perioada 11.12.2018-26.07.2019 prin decizia nr. daccx1/31.12.2019;

- Sd2 lei dobânzi și Sp2 lei penalități de întârziere aferente debitului principal în sumă de Dr lei, calculate pentru perioada 27.07.2019-31.12.2020 prin deciziile nr. daccx1/31.12.2019 și nr. daccy2/31.12.2020.

Din documentele existente în dosarul cauzei reiese că debitul principal reprezintă CASS în cuantum de Dt lei, fiind stabilit prin decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate - anul 2013 nr. diaczq/03.09.2018. CASS datorată a fost stabilită la o bază de calcul de B lei, pe baza veniturilor din investiții (dividende) în sumă de B lei realizate de domnul ES de la plătitorul de venit ABC SRL din România.

Din situațiile analitice debite-plăți-solduri reiese că organele fiscale au încasat prin poprire bancară suma de Dp lei în data de 26.07.2019, astfel că domnul ES figurează în evidența fiscală la data de 31.12.2020 cu o obligație fiscală principală restantă de CASS în sumă de Dt lei - Dp lei = Dr lei.

Prin contestația formulată domnul ES invocă necomunicarea debitului principal și nedatorarea acestuia pe motiv că locuiește în Franța și este rezident fiscal francez din anul 1980.

În drept, potrivit art. 1, art. 47, art. 48, art. 50, art. 154 și art. 173 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

”Art. 1. - În înțelesul prezentului cod, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:

[...]

20. *dobândă - obligația fiscală accesorie reprezentând echivalentul prejudiciului creat titularului creanței fiscale principale ca urmare a neachitării la scadență de către debitor a obligațiilor fiscale principale;*

27. obligație fiscală - obligația de plată a oricărei sume care se cuvine bugetului general consolidat, reprezentând obligația fiscală principală și obligația fiscală accesorie;

28. obligație fiscală principală - obligația de plată a impozitelor, taxelor și contribuțiilor sociale, precum și obligația organului fiscal de a restitui sumele încasate fără a fi datorate și de a rambursa sumele cuvenite, în situațiile și condițiile prevăzute de lege;

29. *obligație fiscală accesorie - obligația de plată sau de restituire a dobânzilor, penalităților sau a majorărilor, aferente unor obligații fiscale principale;[...]*”.

”Art. 47. - (1) **Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului/plătitorului căruia îi este destinat. În situația contribuabilului/plătitorului fără domiciliu fiscal în România, care și-a desemnat împuternicit potrivit art. 18 alin. (4), precum și în situația numirii unui curator fiscal, în condițiile art. 19, actul administrativ fiscal se comunică împuternicitului sau curatorului, după caz.**

(2) Actul administrativ fiscal emis pe suport hârtie poate fi comunicat fie prin poștă potrivit alin. (3) - (7), fie prin remitere la domiciliul fiscal al contribuabilului/plătitorului ori împuternicitului sau curatorului acestuia potrivit alin. (8) - (12), fie prin remitere la sediul organului fiscal potrivit alin. (13), iar actul administrativ fiscal emis în formă electronică se comunică prin mijloace electronice de transmitere la distanță potrivit alin. (15) - (17).

(3) **Actul administrativ fiscal emis pe suport hârtie se comunică contribuabilului/plătitorului ori împuternicitului sau curatorului acestora, la domiciliul fiscal, prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire.**

(4) **În cazul în care comunicarea potrivit alin. (3) nu a fost posibilă, aceasta se realizează prin publicitate potrivit alin. (5) - (7).**

(5) **Comunicarea prin publicitate se efectuează prin afișarea unui anunț în care se menționează că a fost emis actul administrativ fiscal pe numele contribuabilului/plătitorului, după cum urmează:**

a) în cazul actelor administrative fiscale emise de organul fiscal central prin afișarea anunțului, concomitent, la sediul organului fiscal emitent și pe pagina de internet a A.N.A.F.;

b) în cazul actelor administrative fiscale emise de organul fiscal local prin afișarea anunțului, concomitent, la sediul organului fiscal emitent și pe pagina de internet a autorității administrației publice locale respective.

(6) **Anunțul prevăzut la alin. (5) se menține afișat cel puțin 60 de zile de la data publicării acestuia și conține următoarele elemente:**

a) numele și prenumele sau denumirea contribuabilului/plătitorului;

b) domiciliul fiscal al contribuabilului/plătitorului;

c) denumirea, numărul și data emiterii actului administrativ fiscal.

(7) **În cazul în care actul administrativ fiscal se comunică prin publicitate, acesta se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data afișării anunțului”.**

”Art. 48. - (1) **Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului/plătitorului sau la o dată ulterioară menționată în actul administrativ comunicat, potrivit legii.**

(2) **Actul administrativ fiscal care nu a fost comunicat potrivit art. 47 nu este opozabil contribuabilului/plătitorului și nu produce niciun efect juridic”.**

”Art. 50. - (1) Actul administrativ fiscal poate fi anulat, desființat sau modificat de către organul fiscal competent în condițiile prezentului cod.

(2) **Anularea ori desființarea totală sau parțială, cu titlu definitiv, potrivit legii, a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale principale atrage anularea, desființarea sau modificarea, totală sau parțială, atât a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii aferente creanțelor fiscale principale individualizate în actele administrative fiscale anulate, desființate ori modificate, cât și a actelor administrative fiscale subsecvente emise în baza actelor administrative fiscale anulate, desființate sau modificate, chiar dacă actele administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii sau actele administrative fiscale subsecvente au rămas definitive în sistemul căilor administrative de atac sau judiciare ori nu au fost contestate. În acest caz, organul fiscal emitent, din oficiu sau la cererea contribuabilului/plătitorului, emite un nou act administrativ fiscal, prin care desființează sau modifică în mod corespunzător actele administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii sau actele administrative fiscale subsecvente”.**

”Art. 154. - (1) Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează”.

”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”.**

În speță, se reține faptul că în sarcina domnului ES organele fiscale au stabilit ca obligație fiscală principală CASS din regularizarea anului 2013 în cuantum de Dt lei prin decizia de impunere anuală nr. diaczq/03.09.2018, cod de bare indicat AA20823946573. Această decizie de impunere a fost transmisă contribuabilului ES prin poștă, *la domiciliul cu care acesta figura în bazele de date oficiale din România, respectiv la adresa din ADRESA ..., Sector X, București. Scrisoarea recomandată cu confirmare de primire cod bare AA..., cu dată trimitere 04.09.2018 a fost returnată de oficiul poștal pe motiv ”destinatar lipsă domiciliu, avizat 05.09.2018”, respectiv ”expirat termen păstrare”, după cum reiese din mențiunile înscrise pe plicul poștal, existent în fotocopie la dosarul cauzei. Deoarece comunicarea prin poștă a deciziei de impunere anuală nr. diaczq/03.09.2018 nu a fost posibilă urmare returului poștal, aceasta a fost comunicată prin publicitate în baza *anunțului colectiv nr. .../21.09.2018, afișat la data de 21.09.2018 conform procesului-verbal privind îndeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate nr. .../21.09.2018, existente și acestea în fotocopie la dosarul cauzei.**

Referitor la invocarea rezidenței fiscale și a domiciliului stabilit în Franța încă din anul 1980, din documentele existente la dosarul cauzei reiese că domnul ES *figurează în evidența organelor fiscale, pe baza datelor furnizate de Ministerul Afacerilor Interne - structurile de evidență a populației cu adresa din actul de identitate în ADRESA ..., Sector X, București și cu data de 06-02-2019 ca dată a emigrării, țară de emigrare Franța.*

De asemenea, se reține că *la adresa din ADRESA ..., Sector X, București, cu care contribuabilul a figurat cu domiciliul fiscal și unde a fost trimis plicul poștal cu decizia de impunere anuală nr. diaczq/03.09.2018 figurează sediul societății ABC SRL, unde domnul ES este asociat unic și administrator.*

Prin urmare, nu se poate reține în soluționarea favorabilă a cauzei susținerea contestatarului în sensul necomunicării deciziei de impunere prin care i-a fost stabilită obligația fiscală principală (CASS) ce a generat accesoriile contestate,

din moment ce din documentele existente la dosarul cauzei reiese indubital faptul că decizia nr. diaczq/03.09.2018 i-a fost legal comunicată contribuabilului ES prin publicitate, fără a se constata în vreun fel vicierea procedurii de comunicare a debitului principal.

Mai mult, se reține și faptul că pentru debitul principal stabilit prin decizia nr. 88953739/03.09.2018 în cuantum de Dt lei domnul ES a fost executat silit, organele fiscale încasând prin poprire suma de Dp lei în data de 26.07.2019, ceea ce denotă, suplimentar, posibilitatea cunoașterii existenței debitului de către contribuabil.

Ca atare, fiind legal comunicată, decizia de impunere anuală nr.diaczq/03.09.2018 îi este pe deplin opozabilă contribuabilului și produce efecte juridice în consecință, domnul ES datorând în consecință și accesoriile stabilite în sarcina sa pentru obligația de plată principală CASS comunicată și neachitată la scadență.

Argumentele aduse de contestatar referitoare la nedatorarea CASS prin invocarea Regulamentului nr. 883/2004 și a calității de asigurat în sistemul de asigurări sociale al Franței *sunt superflue* și nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a cauzei *deoarece ele privesc datorarea/nedatorarea obligației fiscale principale de CASS* stabilite prin decizia nr. diaczq/03.09.2018. Or, în această privință, *obiectul contestației ce face obiectul analizei prin prezenta nu îl constituie decizia de impunere prin care s-au stabilit obligațiile principale CASS, ci deciziile prin care s-au stabilit accesoriile aferente CASS, iar contribuabilul nu a făcut dovada exercitării vreunei căi legale de atac în urma căreia decizia de impunere să fie anulată ori desființată. Câtă vreme decizia de impunere prin care s-a stabilit debitul principal de CASS nu a fost anulată, desființată ori modificată, potrivit legii, pentru a atrage incidența aplicării prevederilor art. 50 alin. (2) din Codul de procedură fiscală, contribuabilul datorează obligația de plată principală CASS stabilită prin decizia respectivă și, implicit, și accesoriile aferente, tocmai în virtutea principiului *accessorium sequitur principale*, altminteri invocat.*

În consecință, pentru considerentele ce preced și în temeiul art. 1, art. 47 alin. (3)-(7), art. 48, art. 50 alin. (2), art. 154 alin. (1), art. 173 alin. (1) și art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală

DECIDE:

Respinge ca neîntemeiată contestația formulată de contribuabilul ES împotriva deciziilor referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.daccx1/31.12.2019 și nr.daccy2/31.12.2020, emise de Administrația Sector X a Finanțelor Publice pentru dobânzi și penalități de întârziere aferente CASS în sumă de 5 lei.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi contestată în termen de 6 luni de la data comunicării la Tribunalul București.