

DECIZIA nr. 548 din 2014 privind solutionarea
contestatiei formulata de **X**, cu domiciliul in

...
inregistrata la D.G.R.F.P.-Bucuresti sub nr. ...

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia Sector ... a Finantelor Publice cu adresele nr. ..., nr. ... si nr. ..., inregistrate sub nr. ..., nr. ... si nr. ... cu privire la contestatia domnului X.

Obiectul contestatiei inregistrata la organul fiscal sub nr. ... si nr. ... il constituie decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ..., comunicata prin posta in data de **28.01.2014**, prin care s-au stabilit in sarcina contribuabilului accesorii in suma de ... **lei**, reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente CASS 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.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, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de domnul X.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. Prin contestatia formulata domnul X solicita anularea deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ... pentru suma de ... lei, invocand in sustinere urmatoarele argumente:

- nu cunoaste ce reprezinta *sumele accesorii* si nici motivul pentru care este incadrat in categoria de „*persoane care realizeaza venituri din activitati independente*”, in conditiile in care nu realizeaza venituri;
- nu este justificata solicitarea de dobanzi si plati de intarziere intrucat a efectuat toate platile aferente Contractului de asigurari sociale de sanatate nr. ... incheiat cu CASMB, respectiv in fiecare luna, in contul pus la dispozitie de catre CASMB;
- nu figureaza in evidentele ANAF ca fiind persoana care realizeaza venituri din activitati independente, ci figureaza ca fiind persoana fara venituri, motiv pentru care solicita precizari privind incadrarea de catre organul fiscal la categoria „persoana care realizeaza venituri din activitati independente”.

In sustinerea contestatiei anexeaza chitantele privind plata asigurarilor sociale de sanatate in perioada ianuarie 2011 – decembrie 2013.

II. Prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ..., Administratia Sector .. a Finantelor Publice a stabilit in sarcina contribuabilului X

accesorii in suma de ... lei, reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente CASS datorate de persoanele care realizeaza venituri din activitati independente si persoanele care nu realizeaza venituri.

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

3.1. Referitor la suma de .. lei reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente CASS datorate de persoanele care realizeaza venituri din activitati independente si persoanele care nu realizeaza venituri, stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ... emisa Administratia Sector ... a Finantelor Publice, cauza supusa solutionarii este daca organul de solutionare se poate investi cu solutionarea pe fond a acestui capat de cerere, in conditiile in care accesoriile in suma de ... lei au fost revizuite de organul fiscal prin Decizia de corectie nr.

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ..., Administratia Sector ... a Finantelor Publice a stabilit accesorii in suma totala de ... lei, reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente CASS datorate de persoanele care realizeaza venituri din activitati independente si persoanele care nu realizeaza venituri.

Prin adresa nr. .. inregistrata la DGRFP-Bucuresti, organul fiscal precizeaza urmatoarele:

"prin adresa nr. .. inregistrata la Administratia sector .. a Finantelor Publice sub nr. .. CNAS-ul face precizari cu privire la situatia contribuabilului (...) fapt pentru care s-a intocmit decizia de corectie nr. .. ce urmeaza sa fie transmisa prin posta contribuabilului cu confirmare de primire."

Organul fiscal a emis Decizia de corectie nr. .., prin care s-a revizuit Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .., in sensul diminuarii obligatiei de plata in suma de .. lei din totalul obligatiei stabilite initial in suma de ..lei.

In drept, conform art. 205 "Posibilitatea de contestare" din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat:

"(1) Impotriva titlului de creanta, precum si impotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestatie potrivit legii. Contestatia este o cale administrativa de atac si nu inlatura dreptul la actiune al celui care se considera lezat in drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau in lipsa acestuia, in conditiile legii.

(2) **Este indreptatit la contestatie numai cel care considera ca a fost lezat in drepturile sale printr-un act administrativ fiscal** sau prin lipsa acestuia(...)".

Referitor la desființarea sau modificarea actelor administrative fiscale, art. 47 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările ulterioare prevede ca:

„Art. 47. – (1) Actul administrativ fiscal poate fi modificat, anulat sau desființat în condițiile prezentului cod”.

Din documentele existente la dosarul cauzei reiese ca decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 4080438658157/31.12.2013, contestate de contribuabilului X, a fost anulată parțial de Administrația Sector 4 a Finanțelor Publice prin emiterea la data de 07.07.2014 a Deciziei de corectare nr. 4080400016702/07.07.2014, prin care au fost stabilite obligații fiscale accesorii în suma totală de **119 lei** din totalul sumei de 222 lei, motiv pentru care contestația a rămas ca fără obiect pentru accesoriile în suma de 119 lei.

Conform art. 213 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările ulterioare:

„Art. 213. – (1) **În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.**

(4) Contestatorul, intervenienții sau împuterniciții acestora pot să depună probe noi în susținerea cauzei. În această situație, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, după caz, i se va oferi posibilitatea să se pronunțe asupra acestora”.

În consecință, având în vedere ca decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... a fost desființată parțial în data de 07.07.2014 contestația urmează a fi **respinsă ca fiind rămasă fără obiect pentru accesoriile în suma de ... lei.**

3.2. Referitor la suma de ... lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente CASS datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .. emisă Administrația Sector ... a Finanțelor Publice, cauza supusă soluționării este dacă organul de soluționare se poate pronunța cu privire la accesoriile stabilite în condițiile în care CNAS a emis Decizia de impunere nr. ... privind stabilirea obligațiilor de plată la FNUASS, în care se menționează ca obligațiile de plată aferente prevăzute pe perioada 01.06.2012 – 30.06.2013 sunt în suma de ..lei, iar prin adresa nr. ... CNAS precizează ca a obligațiile au fost transmise în totalitate fără a fi luate în calcul și plățile efectuate.

In fapt, organele fiscale din cadrul Administrației Sector ... a Finanțelor Publice, în temeiul art. 88 lit.c) și art. 119 din Ordonanța Guvernului nr.

92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, au stabilit in sarcina domnului X accesorii in suma totala de ... lei, calculate pentru perioada 26.02.2011-13.07.2012, urmare a neachitarii la scadenta de catre aceasta a debitelor in suma de ... lei, aferente perioadei ianuarie 2011 – iunie 2012, transmise informatic de catre CASMB in baza Protocolului Cadru stabilit prin Ordinul comun nr. 806/20/934/2012.

In drept, sunt aplicabile prevederile art.120 alin.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat cu modificarile si completarile, care precizeaza: ” ***Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv***”.

Avand in vedere prevederile legale mai sus mentionate, se retine ca pentru obligatiile fiscale neachitate in termen contribuabilul datoreaza dobanda de intarziere care se calculeaza de la data scadentei obligatiei de plata si pana la data achitarii obligatiei de plata.

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 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**.

(...) **(4) Începând cu data de 1 iulie 2012, casele de asigurări sociale predau organelor fiscale din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în vederea colectării, creanțele reprezentând contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din titlul IX² al Codului fiscal, stabilite și neachitate până la data de 30 iunie 2012. Predarea-preluarea se face până la data de 30 septembrie 2012, pe titluri de creanță și pe scadențe, pe baza protocolului de predare-primire și a următoarelor documente:**

a) înscrisuri în care sunt individualizate creanțele datorate și neachitate până la data predării-preluării și care reprezintă titluri executorii;

b) situația soldurilor contribuțiilor stabilite până de data de 30 iunie 2012 și neîncasate până la aceeași dată;

c) o copie a titlurilor în care sunt individualizate plățile anticipate stabilite pentru anul 2012;

d) orice alte informații disponibile, necesare urmăririi și verificării sumelor datorate.

(5) Procedura de predare-primire a documentelor și informațiilor prevăzute la alin. (4) va fi aprobată prin ordin comun al ministrului finanțelor publice, al ministrului muncii, familiei și protecției sociale și al ministrului sănătății, în termen de 30 zile de la data publicării prezentei ordonanțe de urgență în Monitorul Oficial al României, Partea I.”

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 IX ² al Codului fiscal, aprobat prin Ordinul comun al Ministerului Finanțelor Publice, al Ministerului Sănătății și al Ministerului Muncii, Familiei și Protecției Sociale nr. 806/608/934/2012:

“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 reține 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, anterior datei de 1 ianuarie 2012, precum și perioadei 1 ianuarie - 30 iunie 2012 cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate 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.

Începând 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. De asemenea, începând cu aceeași dată, 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.

Astfel începând cu 1 iulie 2012 s-au preluat în administrare toți contribuabilii prevăzuți la cap.II din Titlul IX² al Codului fiscal indiferent dacă înregistrează sau nu obligații fiscale restante și modificarea obligațiilor fiscale principale se efectuează și se comunică de către casele de asigurări sociale, urmând a fi transmise în sistemul informatic.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta următoarele:

- in Situatiia Analitica Debite Plati Solduri emisa in data de 27.06.2014 an fiscal 2013, la codul 111 este operat prin borderoul nr. ... debitul in suma de ... lei, debit pentru care au fost calculate dobanzile si penalitatile de intarziere in suma de ... lei pe perioada 26.02.2011-13.07.2012 prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.

Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ... a fost generata in baza creantelor stabilite pana la data de 30.06.2012 si neincasate pana la aceeaasi data, **ce au fost preluate de la Casa Națională de Asigurări de Sănătate**, in baza Protocolului – Cadru stabilit prin Ordinul comun 806/608/934/2012, de predare-primire a documentelor si informatiilor privind contributiile sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevazute la cap.II si III din Titlul IX² al Codului fiscal;

- prin adresa nr. .. inregistrata la DGRFP-Bucuresti sub nr. .., organul fiscal precizeaza urmatoarele:

"prin adresa nr. .. inregistrata la Administratia sector .. a Finantelor Publice sub nr. ... CNAS-ul face precizari cu privire la situatia contribuabilului (...) fapt pentru care s-a intocmit decizia de corectie nr. .. ce urmeaza sa fie transmisa prin posta contribuabilului cu confirmare de primire."

- prin adresa nr. ... emisa de CASMB, se precizeaza urmatoarele:

"(...) Domnul X, (...) figureaza in baza noastra de date ca persoana fara venituri impozabile, iar la 30 iunie 2012 inregistreaza un debit la FNUASS in valoare de 12 lei.

La data calcularii soldului, respectiv 31.05.2012, domnul X figura inregistrat doar cu plati efectuate la FNUASS, pentru perioada ianuarie 2011 – iunie 2012. Ulterior, au fost inregistrate si obligatiile aferente, la nivelul salariului minim brut pe tara, obligatii care au fost transmise in totalitate, fara a fi luate in calcul si platile efectuate.

Va transmitem situatia incasarilor existente in baza noastra de date (ianuarie 2011 – 30 iunie 2012), precum si decizia de impunere care i-a fost comunicata si domnului X, prin posta, conform adresei inregistrata la CASMB cu nr. ...

(...) CASMB nu detine instrumentele necesare corectarii debitelor la FNUASS, transmise in baza dvs. de date, dar nedatorate de domnul X.

Ca urmare a transmiterii datelor eronat, ati emis si comunicat Decizia referitoare la obligatii de plata accesorii, in valoare de ... lei si impotriva careia domnul X a inregistrat o contestatie si la institutia dvs., avand nr."

- prin Decizia de impunere nr. .. privind stabilirea obligatiilor de plata la FNUASS, emisa de CNASMB in baza depunerii declaratiei privind obligatiile de constituire si plata la FNUASS datorate de alte persoane decat cele care desfasoara activitate in baza unui contract individual de munca, pentru perioada 01.04.2009 – 25.07.2012, au fost stabilite obligatiile de plata datorate FNUASS, astfel:

Perioada de raportare pt.care s-au stabilit obligatiile de plata	Venit baza de calcul (lei)	CASS (lei)
01.06.2012 - 30.06.2012		

- in ceea ce priveste debitele in suma de ... **lei** cu care contribuabilul figura la data de 30.06.2012 in evidenta CASMB, transmise informatic de CASMB organului fiscal, se retine ca prin adresa nr. ..., CASMB precizeaza ca la data de 30 iunie 2012 domnul X inregistreaza un debit in valoare de .. **lei stabilit prin decizia de impunere nr. ...**

- raportat la prevederile legale mai sus invocate, precum si la documentele existente la dosarul cauzei, organul de solutionare constata ca in Situatiia Analitica Debite Plati Solduri emisa in data de 10.07.2014 anul fiscal 2014 la codul 111 **este operat prin borderoul nr. .. din 28.01.2014 scaderea accesoriilor in suma de .. lei;**

- desi CNAS face precizari cu privire la transmiterea eronata a debitelor in baza de date a Administratiei Sector ... a Finantelor Publice, aceasta nu procedeaza la reanalizarea temeinica a situatiei fiscale a contribuabilului si opereaza numai scaderea sumei de ... lei, fara a proceda la clarificarea debitului asupra caruia sa se stabileasca eventualele obligatii de plata accesorii.

Avand in vedere cele precizate mai sus si mentionate prin adresa nr. ... emisa CASMB, urmeaza sa se desfiinteze Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ... pentru suma de ... **lei** reprezentand accesorii aferente *contributiei de asigurari sociale de sanatate datorate de persoane care realizeaza venituri din activitati independente si **persoanele care nu realizeaza venituri***, urmand ca organul fiscal sa procedeze la reanalizarea situatiei fiscale a contribuabilului, respectiv la analiza debitului preluat de la CNASMB, a modului de stingere a obligatiilor de plata si implicit la reanalizarea accesoriilor, tinand cont de prevederile legale, de motivatiile acestuia, precum si de cele retinute prin prezenta.

Potrivit art. 7 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

"organul fiscal este indreptatit sa examineze, din oficiu, starea de fapt, sa obtina si sa utilizeze toate informatiile si documentele necesare pentru determinarea corecta a situatiei fiscale a contribuabilului. In analiza efectuata organul fiscal va identifica si va avea in vedere toate circumstantele edificatoare ale fiecarui caz".

Astfel, potrivit normelor legale sus-citate, organul fiscal trebuie sa depuna toate diligentele pentru **determinarea corecta a situatiei fiscale a contribuabilei** si in acest scop sa-si **exercite rolul sau activ**, fiind indreptatit sa obtina si sa utilizeze toate informatiile si documentele pe care le considera utile in functie de circumstantele fiecarui caz in parte si de limitele prevazute de lege.

Prin urmare, se vor aplica prevederile art. 216 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata care precizeaza:

“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, 11.6 și 11.7 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 450/2013, 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 sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii.”

Pentru considerentele ce preced și în temeiul prevederilor pct. V din OUG nr. 125/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003, art. 7 alin. (2), art. 47, art.120 alin.(1), art. 205, art. 216 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, pct. 11.5, 11.6 și 11.7 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 450/2013 art.120 alin.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicat cu modificările și completările

DECIDE:

1. Respinge ca fiind ramasă fără obiect contestația formulată de X pentru suma de ... lei reprezentând accesorii aferente CASS stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .., întrucât a fost revizuită de Administrația Sector .. a Finanțelor Publice prin Decizia de corectare nr. ...

2. Desființează Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. . . ., pentru suma de .. lei, reprezentând accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, urmând ca organul fiscal să procedeze la reanalizarea situației fiscale a contribuabilului, ținând cont de prevederile legale, de motivațiile acestuia, precum și de cele reținute prin prezenta.

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.

