

DECIZIA nr. 61/04.02.2014
privind solutionarea contestatiei formulata de
X,
inregistrata la DGRFPB sub nr. x

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia sector 1 a Finantelor Publice cu adresele nr. x si nr. x, inregistrate la DGRFPB sub nr. x si nr. x, cu privire la contestatia formulata de doamna **X**, cu domiciliul in Bucuresti, str., sector 1.

Obiectul contestatiei, inregistrata la AFP Sector 1 sub nr. x, completata prin adresa transmisa prin posta in data de 16.10.20x si inregistrata la DGRFPB sub nr. x, il constituie decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x emisa de AFP Sector 1, comunicata in data de **28.08.20x**, prin care s-au stabilit accesorii in suma de x lei, din care contribuabila contesta doar suma de x lei aferenta contributiilor de asigurari sociale de sanatate datorate de persoane 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. 206, 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 Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de doamna **X**

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. Prin contestatia formulata contestatara aduce urmatoarele argumente:

Debitele pentru care i-au fost calculate accesorii nu i-au fost niciodata comunicate si nu cunoaste nici temeiul juridic al acestuia.

Nu a incheiat niciodata un contract cu casa de asigurari de sanatate si nu intelege sa plateasca sumele stabilite in sarcina sa. De asemenea, solicita sa i se comunice temeiul legal in care au fost calculate contributiile de asigurari sociale de sanatate datorate.

A solicitat CASMB sa i se transmita temeiul legal in baza caruia au fost stabilite obligatii de plata, precum si a documentelor ce stau la baza calcularii deciziilor de impunere dar nu a primit niciun raspuns.

In concluzie, contribuabila solicita anulara accesoriilor stabilite in sarcina sa.

II. Prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, AFP Sector 1 a stabilit in sarcina contribuabilei accesorii in suma de x lei, din care contestatara contesta doar accesoriile aferente contributiilor 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. Fata de constatările organelor fiscale, sustinerile contestatarii, reglementarile legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele :

Cauza supusa solutionarii este daca doamna Alexandrescu Cristina Victoria datoreaza accesorii aferenta CASS in suma de x lei, in conditiile in care pe de o parte acestea sunt aferente debitelor aferente veniturilor din exercitarea activitatii de avocat si debitelor datorate pentru perioada anterioara datei de 30.06.20x, pentru care competența de administrare revine caselor de asigurări sociale de sanatate,

potrivit legislației specifice aplicabile fiecărei perioade, iar pe de alta parte nu face dovada achitării obligației de plata stabilită de AFP 1 pentru anul 20x.

In fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii nr. x, AFP Sector 1 a calculat pentru perioada **23.05.20x-08.07.20x**, accesorii în suma totală de x lei, aferente CASS, obligațiile de plata principale fiind individualizate prin decizia de impunere nr. x emisă de AFP sector 1 și decizia de impunere nr. x emisă de CASMB.

In drept, potrivit prevederilor art. 119, art. 120 și art. 120¹ din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată:

“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 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) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor. “

În speta sunt aplicabile și dispozițiile 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.

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 Ordinul comun al Ministerului Finanțelor Publice, al Ministerului Sănătății și al Ministerului Muncii, Familiei și Protecției 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 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 Agenției Naționale de Administrare Fiscală (ANAF).

Incepand data de 1 iulie 20x, 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 20x, predarea-preluarea efectuandu-se pe baza protocolului de predare-primire. De asemenea, incepand cu aceiasi 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 analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, AFP Sector 1 a calculat pentru perioada **23.05.20x-08.07.20x**, accesorii in suma totala de x lei, aferente CASS, obligatiile de plata principale fiind individualizate prin decizia de impunere nr. x emisa de AFP sector 1 si decizia de impunere nr. x emisa de CASMB.

Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/ contributi de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributi de asigurari sociale pentru anul 20x nr. x pentru care au fost calculate accesorii a fost comunicata prin posta si returnata in data de 23.03.20x cu mentiunea "avizat, reavizat, expirat termen pastrare" si ulterior comunicata pe site-ul ANAF prin anuntul colectiv nr. x in data de data de **08.04.20x**.

Mentiunea contribuabilei cu privire la necomunicarea deciziilor de impunere asupra carora au fost calculate accesorii nu este intemeiata in conditiile in care decizia de impunere nr. x a fost comunicata contribuabilei in conformitate cu prevedrile in vigoare.

In materie fiscala art. 44, art. 45 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala prevede:

"Art. 44 [...](2) Actul administrativ fiscal se comunică după cum urmează:

a) prin prezentarea contribuabilului la sediul organului fiscal emitent și primirea actului administrativ fiscal de către acesta sub semnătură, data comunicării fiind data ridicării sub semnătură a actului;

b) prin remiterea, sub semnătură, a actului administrativ fiscal de către persoanele împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii, data comunicării fiind data remiterii sub semnătură a actului;

c) prin poștă, la domiciliul fiscal al contribuabilului, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, precum și prin alte mijloace, cum sunt fax, e-mail, dacă se asigură transmiterea textului actului administrativ fiscal și confirmarea primirii acestuia;

d) **prin publicitate.**

(3) **Comunicarea prin publicitate se face prin afisarea**, concomitent, la sediul organului fiscal emitent si **pe pagina de internet** a Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, a unui anunt în care se mentioneaza că a fost emis actul administrativ fiscal pe numele contribuabilului. (...) **În toate cazurile, actul administrativ fiscal se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data afisării anuntului."**

"Art. 45 - Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului sau la o dată ulterioară menționată în actul administrativ comunicat, potrivit legii."

In acelasi sens sunt si prevederile pct. 1 din Instructiunile aprobate prin O.M.F.P. nr. 94/2006 privind aprobarea modelului si continutului formularelor si a instructiunilor de completare a acestora in vederea indeplinirii procedurii de comunicare a actelor administrative fiscale prin publicitate, potrivit carora "**comunicarea prin publicitate se efectueaza in situatia in care actul administrativ fiscal nu a putut fi comunicat prin**

una din modalitatile de comunicare prevazute la art. 44 alin. (2) lit. a), b) si c) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare".

Comunicarea prin publicitate in materie fiscala, ca procedura derogatorie de la dreptul comun, se utilizeaza in situatia in care actul administrativ fiscal nu a putut fi comunicat printr-una din modalitatile de comunicare obisnuita (prin ridicare sub semnatura, remitere sub semnatura, transmitere prin posta cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire sau orice alta forma care asigura transmiterea textului actului si confirmarea primirii acestuia).

Potrivit precizarilor organului fiscal din referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei si a documentelor existente la dosarul cauzei debitele in suma de x lei pentru care s-au stabilit accesoriile din decizia de calcul accesorii in suma de x lei au fost transmise electronic in baza de date in conformitate cu Protocolul Cadru nr. 806/608/934/06.06.2012 de predare- primire a documentelor si informatiilor privind contributiile de asigurari sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevazute la cap. II si III din Titlul IX² al Codului fiscal.

Potrivit art. 9 din protocolul mentionat, Casa Nationala de Asigurari de Sanatate, prin organele sale competente care efectueaza predarea, raspund de valabilitatea, realitatea, actualitatea datelor, a documentelor si a informatiilor care fac obiectul predarii.

Prin urmare, **organele fiscale din cadrul ANAF, respectiv Administratia Sectorului 1 a Finantelor Publice, inclusiv organul de solutionare a contestatiei din cadrul DGRFPB nu sunt competente sa se pronunte privind corectitudinea informatiilor furnizate de Casa Nationala de Sanatate, referitoare la perioada anterioara datei de 30.06.20x.**

Trebuie subliniat ca in ceea ce priveste contributiile sociale datorate de persoanele fizice prevazute la cap. II și III din titlul IX² al Codului fiscal, stabilite și neachitate până la data de 30 iunie 2012, organelor fiscale din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală le revine numai rolul colectării si nu al individualizării acestora.

Nu poate fi retinut in solutionarea favorabila a cauzei nici argumentul contribuabilei referitor la faptul ca nu a incheiat niciodata un contract cu casa de asigurari de sanatate, avand in vedere faptul ca organele fiscale au preluat obligatiile de plata privind CASS potrivit dispozitiilor legale sus invocat de la Casa Nationala de Sanatate, obiectul prezentei contestatii constituindu-l accesoriile aferente obligatiilor de plata reprezentand CASS stabilite prin alte titluri de creanta pentru care nu face dovada contestarii.

Avand in vedere cele mai sus prezentate, urmeaza a se dispune respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de doamna X, impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X emisa de AFP Sector 1, cu privire la accesoriile aferente CASS in suma totala de x lei.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul pct. V din OUG nr. 125/2011, Ordinului comun al Ministerului Finantelor Publice, al Ministerului Sanatatii si al Ministerului Muncii, Familiei si Protectiei Sociale nr. 806/608/934/2012, art. 44, art. 45, art. 119, art. 120 si art. 120¹, art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, art. 208 alin. (3), art. 211 alin (1) si art. 257 alin (1), (2) lit. b) Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificarile si completarile ulterioare.

DECIDE

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de doamna **X** impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, AFP Sector 1, cu privire la accesoriile 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.