

DECIZIA nr. 888 din 03.11.2014
privind solutionarea contestatiei formulata de
domnul X ,
inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x/28.04.2014

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Administratia sector 6 a Finantelor Publice, cu adresa nr. x/16.04.2014 inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x28.04.2014 compeletata cu mailul inregistrat sub nr. x/28.10.2014 asupra contestatiei formulata de contribuabilul X cu domiciliul in str. x, sector 6, Bucuresti.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia sector 6 a Finantelor Publice sub nr. x/01.04.2014, il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2013 prin care s-au stabilit accesorii aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate in suma de x lei emisa de Administratia sector 6 a Finantelor Publice, comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de 11.03.2014.

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 Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de domnul Hirjoghe Corneliu Georgian.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. Prin contestatia formulata contestatarul aduce urmatoarele argumente:

- prin decizia nr. x /31.12.2013 AS6FP a stabilit pentru perioada 17.03.2009 – 31.12.2013 dobanzi si penalitati in valoare de x lei aferente contributiilor de asigurari sociale de sanatate datorate de persoane care realizeaza venituri din activitati independente si persoanele care nu realizeaza venituri;

- in data de 07.11.2013 i s-a comunicat decizia de impunere nr. x /04.10.2013 privind stabilirea obligatiilor de plata la FUNAS, emisa de CASMB, aceasta decizie este invocata ca titlu de creanta in decizia contestata;

- cum decizia de stabilire a obligatiei fiscale principale a fost comunicata la data de 07.11.2013, rezulta ca stabilirea accesoriilor pentru perioada anterioara comunicarii respectiv 17.03.2009 – 31.12.2013 s-a facut cu nesocotirea dispozitiilor legale invocate.

In consecinta contestatarul solicita admiterea contestatiei si desfiintarea in parte a deciziei de calcul accesorii invocand in acest sens disp. art. 44 si art. 45 alin (1) si (2) din OG 92/2003 privind codul de procedura Fiscala.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2013 organele de impunere ale Administratiei sector 6 a Finantelor Publice au comunicat contribuabilului accesorii aferente obligatiei fiscale CASS in suma de x lei.

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

Cauza supusă solutionării este dacă contribuabilul datorează accesorii în suma de x lei aferente contribuției sociale de sănătate în condițiile în care nu a achitat obligațiile de plată rezultate din titlurile de creanță emise de CASMB.

In fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x /31.12.2013 Administrația sector 6 a Finanțelor Publice a calculat, accesorii aferente CASS în suma de x lei aferente CASS, obligația de plată principală fiind individualizată prin doc. nr. x/21.02.2013, doc. nr. x/04.10.2013, doc. nr. x/04.10.2013, doc. nr. x04.10.2013, doc. nr. x/04.10.2013 și decizia de impunere pentru plăți anticipate nr. x /12.02.2013.

Potrivit precizărilor organului fiscal, obligațiile fiscale principale în suma totală de x lei evidențiate în situația analitică debite plăți solduri aferente anului 2013 au fost transmise informatic de către Casa Națională de Sănătate, în conformitate cu Protocolul Cadru nr. 806/608/934/2012 de predare – primire a documentelor și informațiilor privind contribuțiile de asigurări sociale obligatorii datorate de persoane fizice.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că domnul X a primit la data de 07.11.2013 decizia de impunere nr. x /04.10.2013 în suma de x lei emisă de CNAS București și pentru care nu și-a achitat obligațiile de plată.

In 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) **Administrația 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. 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”.

Astfel, potrivit art. 257 din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare a prevăzut următoarele:

“Art. 257. – (1) **Persoana asigurată are obligația plății unei contribuții bănești lunare pentru asigurările de sănătate, cu excepția persoanelor prevăzute la art. 213 alin. (1).**

(2) Contribuția lunară a persoanei asigurate se stabilește sub forma unei cote de 6,5%, care se aplică asupra:

a) veniturilor din salarii sau asimilate salariilor, precum și orice alte venituri realizate din desfășurarea unei activități dependente;

b) **veniturilor impozabile realizate de persoane care desfășoară activități independente care se supun impozitului pe venit;** dacă acest venit este singurul asupra căruia se calculează contribuția, aceasta nu poate fi mai mică decât cea calculată la un salariu de bază minim brut pe țară, lunar; [...]

(5) **Contribuțiile prevăzute la alin. (2) și (4) se plătesc după cum urmează:**

a) lunar, pentru cele prevăzute la alin. (2) lit. a) și d);

b) **trimestrial, pentru cele prevăzute la alin. (2) lit. b) și la alin. (4);**

(7) **Obligația virării contribuției de asigurări sociale de sănătate revine persoanei juridice sau fizice care plătește asiguraților veniturile prevăzute la alin. (2) lit. a), d) și e), respectiv asiguraților pentru veniturile prevăzute la alin. (2) lit. b), c) și f)”.**

Prin urmare, conform dispozițiilor legale antecitate, dobanzile 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 scadentei 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 Ordinul 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 asigurării.

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 retine ca, potrivit Ordonantei de Urgenta a Guvernului nr. 125/2011, incepand cu 1 iulie 2012, competenta de administrare a contributiilor sociale obligatorii reglementate prin Codul Fiscal si datorate de persoanele fizice revine Agentiei Nationale de Administrare Fiscala (ANAF). 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, predarea-preluarea efectuandu-se pe baza protocolului de predare-primire.

Din documentele existente la dosarul cauzei, rezulta urmatoarele:

Din anexa la Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2013 rezulta ca Administratia sector 6 a Finantelor Publice a calculat obligatii de plata accesorii CASS in suma de x lei aferente perioadei 17.03.2009 – 31.12.2014.

Din situatia analitica debite plati solduri aferenta anului 2013 atasata la dosarul contestatiei reiese ca CNAS transmite informatic cu borderoul nr. x/2013 si borderoul nr. x/2013 in baza Protocolul Cadru stabilit prin Ordinul comun nr. 806/608/934/2012, debitul in suma totala de x lei aferent perioadei 16.03.2009 – 15.06.2012 pentru care nu si-a achitat obligatiile de plata.

Ulterior prin mailul transmis la data de 27.10.2014 organul fiscal completeaza dosarul cauzei cu adresa emisa de CNAS pin care se specifica “domnul x figureaza inregistrat in baza noastra de date ca persoana autorizata sa desfasoare activitati independente incepand cu 19 februarie 2009”.

Casa Nationala de Asigurari de Sanatate emite decizia de impunere nr. x /04.10.2013 si confirmata de contribuabil la data de 07.11.2013 (asa cum mentioneaza acesta) din care rezulta ca domnul X figureaza ca asigurat pe perioada 01.02.2009 – 30.06.2012 cu venit baza de calcul in suma de x lei si o contributie stabilita pentru anii 2009 – 2012 in suma totala de x lei.

Domnul X a efectuat plati in cursul anului 2013 in suma totala de x lei in contul CASS, dar platile efectuate au stins obligatiile de plata in ordinea vechimii, adica in parte din soldul neachitat transmis informatic de CNAS – CASMB.

Invocarea de catre contestatar a faptului ca intrucat obligatiile de plata reprezentand CASS au fost comunicate de Casa de Sanatate a Municipiului Bucuresti la data de 07.11.2013 si in consecinta numai de la aceasta data organul fiscal era indreptatit sa calculeze accesorii este neintemeiata in conditiile in care scadenta contributiei de asigurari sociale de sanatate datorata cu 19.02.2009 este prevazuta la art. 257 alin 5 lit. b din Legea nr. 95/2006.

Mai mult contestatarul nu face dovada contestarii deciziei de impunere emisa de CASMB in conditiile in care din continutul deciziei rezulta ca acesta a fost instiintat cu privire la faptul ca **neachitarea la scadenta prevazuta de lege** atrage calculul de accesorii pana la data platii.

In concluzie, se retine ca accesoriile in suma de x lei inscrise in Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2013 au fost stabilite de catre organele de impunere ale Administratiei sector 6 a Finantelor Publice conform reglementarilor legale in materie, drept urmare contestatia formulata de domnul X impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii in suma de x lei reprezentand accesorii aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 2, art. 7 alin. (2), art. 85, art. 111, art. 111¹, art. 119, art. 120, art. 120¹, art. 205 alin. (1), art.206 alin. (2), si art. 216 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala republicata, 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. 257 din Legea nr. 95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii cu modificarile si completarile ulterioare:

DECIDE

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de domnul X impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2013 emisa de Administratia sector 6 a Finantelor Publice, cu privire la accesoriile aferente contributiei asigurari sociale de sanatate 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.