

DECIZIA nr. 903/2014

privind solutionarea contestatiei formulata de
X, inregistrata la
DGRFPB sub nr. ...

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti, prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia Sector ... a Finantelor Publice cu adresa nr. .., inregistrata la DGRFPB sub nr. .., completata cu adresa inregistrata sub nr. .., cu privire la contestatia formulata de X, cu domiciliul in Bucuresti, str...

Obiectul contestatiei, transmisa prin posta la data de **28.02.2014** inregistrata la AS..FP sub nr. .., il constituie decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .. emisa de AS..FP, comunicata in data de **28.01.2014**, prin care s-a stabilit accesorii in suma totala de ..lei, astfel:

- .. lei, accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente;
- .. lei, accesorii aferente CASS datorata de persoane care realizeaza venituri din activitati independente.

Din totalul accesoriilor in suma .. lei, doamna X contesta accesoriile in suma de .. **lei** aferente CASS datorata de persoane care realizeaza venituri din activitati independente.

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 numita X.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. Prin contestatia formulata contribuabila solicita anulara in parte a Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .., precum si a documentelor prin care au fost individualizate in mod eronat sume de plata in valoare totala de .. lei cu titlu de dobanzi si penalitati de intarziere aferente CASS 2011, invocand in sustinere urmatoarele argumente:

- in anul 2011 a efectuat plata CASS astfel:

- trim. I/15.03.2011 – .. lei – conform OP nr. .., inregistrat in contul CASMB la data de 16 martie 2011;
- trim. II/15.06.2011 – .. lei – conform OP nr. .., inregistrat in contul CASMB la data de 09.06.2011;
- trim. III/15.09.2011 – .. lei – conform OP nr. .., inregistrat in contul CASMB la data de 21.09.2011;
- trim. IV/15.12.2011 – .. lei – conform OP nr. .., inregistrat in contul CASMB la data de 23.09.2011.

- documentele prin care s-au individualizat CASS nr. .., respectiv .. nu i-au fost comunicate.

In sustinerea contestatiei anexeaza copiile ordinelor de plata a CASS pe anul 2011 precum si a extraselor de cont.

II. Prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..., AS..FP a stabilit accesorii în suma de .. lei aferente CASS datorată de persoane care realizează venituri din activități independente.

III. Fata de constatările organelor fiscale, susținerile contestatarii, reglementările legale în vigoare pentru perioada analizată și documentele existente în dosarul cauzei se țin următoarele :

Cauza supusa solutionarii este daca contribuabila datoreaza accesorii in suma de .. lei, in conditiile in care, pe de o parte, acestea se calculeaza de la data scadentei si pana la data platii, inclusiv, iar pe de alta parte, CASMB a transmis decizia de impunere nr. .. si decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .., ceea ce impune si actualizarea bazei de date.

In fapt, prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..., AS..FP a calculat accesorii aferente CASS în suma de .. lei, astfel:

- suma de .. lei, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, calculate pe perioada 16.03.2011 – 13.03.2012, aferente CASS datorate de persoane care realizează venituri din activități independente individualizate prin doc. ...;

- suma de .. lei, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, calculate pe perioada 27.09.2011 – 23.12.2011, aferente CASS datorate de persoane care realizează venituri din activități independente individualizate prin doc. ...

In drept, potrivit prevederilor art. 85, art. 110, art. 119, art. 120 și art. 120¹ din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

“**Art. 85** Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat

(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. 110 (3)** Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

a) decizia de impunere;

b) declarația fiscală;

c) decizia referitoare la obligații de plată accesorii (...).”

“**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.

(2) Nivelul penalității de întârziere este de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere.

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

Potrivit dispozițiilor legale mai sus menționate, calculul dobânzilor de intarziere reprezinta o masura accesorie in raport cu debitul, conform principiului de drept *accessorium sequitur principale*.

In speta sunt aplicabile si dispozițiile 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 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**.

(...) **(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 IX² al Codului fiscal, aprobat prin Ordinul comun al Ministerului Finanțelor

Publice, al Ministerului Sanatatii si al Ministerului Muncii, Familiei si Protectiei Sociale nr. 806/608/934/2012:

„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, (...)

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 asigurații.**

g) orice alte documente și informații disponibile, necesare urmăririi și verificării sumelor datorate (...)

“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).

Competenta de administrare a contributiilor sociale datorate de catre aceste persoane, pentru veniturile aferente perioadelor fiscale anterioare datei de 1 ianuarie 2012, precum si perioadei 1 ianuarie - 30 iunie 2012 cu titlu de contributii sociale aferente anului 2012 si, totodata, pentru solutionarea contestatiilor impotriva actelor administrative prin care s-a facut stabilirea, revine caselor de asigurari sociale, potrivit legislatiei specifice aplicabile fiecarei perioade.

Incepand 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, obiectul predării-primirii constituindu-l printre altele si **înscrisurile, în original**, în care sunt individualizate creanțele datorate și neachitate până la data predării-preluării și care reprezintă titluri executorii, **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) si situația soldurilor contribuțiilor stabilite până la data de 30 iunie 2012 și neîncasate până la aceeași dată.

Cu privire la asigurarile sociale de sanatate datorate de persoanele fizice, art. 257 din Legea nr. 95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare in anul 2013 prevede urmatoarele:

„**Art. 257.** – (1) Persoana asigurată are obligația plății unei contribuții bănești lunare pentru asigurarile 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);

c) anual, pentru cele prevăzute la alin. (2) lit. c) și f).

(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)”.

Conform art. 8 din Normele metodologice privind stabilirea documentelor justificative pentru dobândirea calității de asigurat, respectiv de asigurat fără plata contribuției, precum și pentru aplicarea măsurilor de executare silită pentru încasarea sumelor datorate Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, aprobate prin Ordinul presedintelui C.N.A.S. nr. 617/2007, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare pe perioada in discutie:

“**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.*

(2) *În cazul în care contribuabilii care realizează venituri din activități independente, la finele anului, înregistrează pierderi sau realizează venituri anuale sub nivelul a 12 salarii minime brute pe țară, contribuția se calculează la nivelul unui salariu de bază minim brut pe țară pentru fiecare lună și se achită în termenul prevăzut la alin. (4).*

(3) *Prevederile alin. (2) se aplică numai în situația în care venitul din activități independente este singurul venit asupra căruia se calculează contribuția.*

(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.”*

In speta, prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ..., AS..FP a calculat de la data scadentei si pana la data platii accesorii in suma de .. lei, aferente CASS individualizata prin documentele nr. .. si nr. ...

Din analiza situatiei analitice debite plati solduri pe an fiscal 2013, aflata in copie la dosarul cauzei, cod 111 CASS datorate de persoane care realizeaza venituri din activitati independente, se constata ca in anul 2013, contribuabilul figureaza cu obligatii fiscale principale restante transmise in baza Protocolului Cadru stabilit prin Ordinul comun nr. 806/608/934/2012 si cu debit curent (2013) stabilit in baza Deciziei de impunere nr. ..., iar **platile transmise de catre CNAS pentru anul 2011 nu contin si plata efectuata de contribuabila la data de 17.03.2011 in suma de .. lei.**

Din Situatia incasarilor existente de la data 01.01.2011 la data de 30.06.2012 emisa de CASMB rezulta ca pentru anul 2011 au fost efectuate urmatoarele plati:

- .. lei – plata efectuata cu doc. ..;
- .. lei - plata efectuata cu doc. ...;
- .. lei - plata efectuata cu doc. ...;
- .. lei - plata efectuata cu doc. ...;
- .. lei - plata efectuata cu doc. ...

La data de 04.11.2014 organul fiscal remite decizia de impunere nr. .. din care rezulta ca pentru perioada 31.12.2011-30.06.2012 contribuabila nu are obligatii de plata la CASMB, precum si decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .. din care rezulta ca au fost calculate accesorii in suma de .. lei.

Fata de cele mai sus prezentate, rezulta ca organul de solutionare a contestatiei nu se poate pronunta cu privire la legalitatea obligatiei de plata reprezentand accesorii aferente CASS in suma de ..lei, individualizata prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .. emisa de AS..FP, cata vreme, Casa Națională de Asigurări de Sănătate nu a transmis toate platile efectuate de contribuabila (lipsa plata din data de 17.03.2011), insasi CASMB a calculat accesorii pentru platile cu intarziere efectuate de contribuabila, contribuabila a efectuat plati cu intarziere aferente obligatiilor de plata stabilite pentru anul 2013 de catre AS..FP, iar din documentele existente la dosarul cauzei nu rezulta actualizarea bazei de date de catre CASMB.

Avand in vedere cele mai sus prezentate, urmeaza a se dispune, in temeiul art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, desfiintarea in parte a deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .. emisa de AS..FP, cu privire la accesoriiile aferente CASS in suma totala de .. lei.

In speta sunt aplicabile si prevederile pct. 11.5 - 11.7 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin OPANAF nr. 2906/2014, unde se stipuleaza:

“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 accesoriiilor aferente.

11.7. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului obligații fiscale mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii. În mod corespunzător nu poate fi diminuată pierderea fiscală cu o sumă mai mare decât cea înscrisă în actul desființat.”

Prin urmare, AS..FP va proceda la reanalizarea situatiei fiscale a contribuabilei cu privire la accesoriile aferente CASS, tinand cont de prevederile legale in vigoare, sustinerile acesteia si de retinerile din prezenta decizie.

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. 257 din Legea nr. 95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 11 si art. 12 din Normele metodologice privind stabilirea documentelor justificative pentru dobândirea calității de asigurat, respectiv de asigurat fără plata contribuției, precum și pentru aplicarea măsurilor de executare silită pentru încasarea sumelor datorate Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, aprobate prin Ordinul presedintelui C.N.A.S. nr. 617/2007, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 110, art. 119, art. 120, art. 120¹, art. 205 alin. (1), art. 209 alin. (1), art. 216 alin. 3 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pct. 9.8, pct. 11.5 - 11.7 din Instructiunile aprobate prin OPANAF nr. 450/2013

DECIDE

Desfiinteaza in parte decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .. emisa de AS..FP, cu privire la accesoriile aferente CASS in suma de .. lei, urmand ca Administratia Sectorului .. a Finantelor Publice sa reanalizeze situatia fiscala a contribuabilei, tinand cont de dispozitiile legale in vigoare si de retinerile din prezenta decizie.

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.