



DECIZIA nr. 39 /2013

privind soluționarea contestației formulată de
X, X

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Harghita
sub nr. 7096/11.03.2013

Direcția Generală a Finanțelor Publice Harghita a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Toplița, prin adresa nr. X/06.03.2013, asupra contestației formulată de **X**, CNP X, cu domiciliul în X.

Contestația este formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.X/31.12.2012, emisă de Administrația Finanțelor Publice Toplița, pentru suma **de X lei** reprezentând accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente (denumită în continuare accesorii CASS).

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în M.O. partea I nr. 513/31.07.2007, cu modificările și completările ulterioare.

Constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art. 205, art. 209(1) și art. 207(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală - republicat în M.O. partea I nr. 513/31.07.2007, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice este investită să se pronunțe asupra contestațiilor.

I. Contribuabilul **X**, prin contestația depusă la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Toplița, înregistrată sub nr. X/01.03.2013, contestă decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii sus menționată, invocând următoarele motive:

Contribuabilul precizează că nu suma în sine ridică problema acestei contestații cât modul în care Casa de Asigurări de Sănătate Harghita a raportat organului fiscal datele referitoare la contribuția ce s-a plătit în temeiul legii drept contribuție fond sănătate. Timp de 8 ani contestatarul a tot purtat corespondență cu CAS Harghita care nu a ținut cont de plățile efectuate.

Contribuabilul a achitat la termene contribuția de 6,5 % apoi de 5,5 %, iar în 2011 când a fost nevoit să meargă la medicul de familie a constatat că de fapt nu este asigurat. Cerând relații de la CAS Harghita a aflat că nu a făcut plățile cuvenite.

Contestatarul a reconstituit toate plățile efectuate în decursul timpului, a trimis și dovezile de plată iar Casa i-a recunoscut calitatea de asigurat precum și faptul că a plătit în plus suma de X lei, dar a comunicat contribuabilului că a plătit în plus suma de X lei (adresa X/29.03.2012).

În vara anului 2012 plata urmând să se facă la Finanțe, contestatarul consideră că CAS Harghita a raportat finanțelor o situație ireală, la limita abuzului în serviciu, pretinzând și raportând că contribuabilul are restanțe la fondul de sănătate cu toate că a achitat în plus suma de X lei, din care CAS HR a recunoscut doar suma de X lei sumă pe care nu a luat în considerare la raportarea către finanțe, raportând că contestatarul nu a achitat.

Contestatarul solicită a se cere toate datele de la CAS Harghita cu sumele achitate, cu modul lor de calculare și compensarea datoriilor viitoare cu suma de X lei achitată în plus.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X/31.12.2012, Administrația Finanțelor Publice Toplița, a calculat accesorii în temeiul art.88, lit.c) și art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, pentru plata cu întârziere CASS în sumă totală de X lei.

Din anexa la decizia nr.X/31.12.2012, rezultă că suma de X lei reprezintă dobândă și penalitate pentru neplata a debitului din CASS în sumă totală de X lei, calculată pe perioada 16.06.2012 – 25.09.2012. Documentul prin care s-a individualizat suma de plată a CASS se referă la nr.X/30.08.2012.

Din cuprinsul referatului privind punctul de vedere la soluționarea contestației nr.X/06.03.2013, emisă de Administrația Finanțelor Publice Toplița, s-a rezultat că Casa de Asigurări de Sănătate Harghita la data de 03.07.2012 a transferat electronic pentru X o plată în plus de X lei. Tot din această situație rezultă și faptul că nu au fost declarate obligațiile de plată anticipată pentru anul 2012. Prin adresa nr.X/02.07.2012 CJASS a solicitat depunerea declarației pe anul 2012. După această dată, în urma declarației depuse de contestatar, au fost date în debit trimestrele I și II 2012 pentru suma de X lei. Plățile efectuate până la data de 30.06.2012 nu acoperă debitele totale, astfel la 30.06.2012 există debite restante care au fost achitate cu întârziere în data de 25.09.2012.

III. Luând în considerare constatările organelor fiscale, motivele prezentate de contribuabil, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare în perioada de impunere, se reține:

Cauza supusă soluționării este ca Direcția generală a finanțelor publice, prin Biroul de soluționare a contestațiilor, să se pronunțe asupra legalității calculării accesoriilor pentru plata cu întârziere a CASS, în condițiile în care din documentele dosarului rezultă că contribuabilul nu a achitat în termen obligațiile de plată principale datorate.

În fapt, Administrația Finanțelor Publice Toplița a emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.X/31.12.2012, prin care în sarcina contribuabilului X s-a stabilit accesorii în sumă de X lei pentru neplata în termen a CASS, pe perioada 16.06.2012 – 25.09.2012.

Administrația Finanțelor Publice Toplița, prin referat arată că Casa de Asigurări de Sănătate Harghita la data de 03.07.2012 a transferat electronic pentru X o plată în plus de X lei, dar din această situație rezultă și faptul că nu au fost declarate obligațiile de plată anticipată pentru anul 2012. În urma declarației depuse de contestatar, au fost date în debit trimestrele I și II 2012 pentru suma de X lei. Plățile efectuate până la data de 30.06.2012 nu acoperă debitele totale, astfel la data de 30.06.2012 există debite restante care au fost achitate cu întârziere în data de 25.09.2012.

În concluzie, contribuabilul contestă decizia de accesorii, dar se poate înțelege, că de fapt susține că nu poate să datoreze accesorii la CASS întrucât a achitat contribuție cu X lei mai mult.

În drept, cu privire la dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere, art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precizează:

„(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.”

În consecință, accesoriile se datorează pentru sume datorate și neplătite la bugetul general consolidat.

Din analiza documentelor aflate în dosarul cauzei s-a rezultat, că AFP Toplița a calculat accesorii în sumă de X lei prin decizia contestată pentru neplata contribuției CASS, care pe trim.I și II 2012 a fost de X lei, iar contribuabilul avea o plată în plus de X lei, suma de X lei fiind restantă și achitată la data de 25.09.2012.

Nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a contestației argumentele contribuabilului referitor la plata efectuată în plus la Casa de Asigurări de Sănătate Harghita, având în vedere că această instituție nu a comunicat astfel de date, sunt aplicabile prevederile OUG nr. 125 din 27

decembrie 2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, care la art. V. prevede:

„(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).

(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.

(6) Sumele reprezentând contribuțiile prevăzute la alin. (1), inclusiv dobânzile, penalitățile de întârziere sau majorările de întârziere, pentru care

dreptul de a stabili și/sau dreptul de a cere executarea silită s-au prescris până la data preluării în administrare a acestora de către Agenția Națională de Administrare Fiscală rămân în responsabilitatea caselor de asigurări sociale.

(7) După stabilirea contribuțiilor sociale obligatorii datorate de persoanele fizice potrivit alin. (2), casele de asigurări sociale transmit Agenției Naționale de Administrare Fiscală o copie a titlurilor în care sunt individualizate contribuțiile sociale astfel stabilite, până cel târziu la data de 30 iunie 2013.

(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.

(9) Pentru contribuțiile sociale prevăzute la alin. (1), procedurile de executare silită aflate în derulare la data de 1 iulie 2012 vor fi continuate de Agenția Națională de Administrare Fiscală, care se subrogă în drepturile și obligațiile caselor de asigurări sociale, actele îndeplinite anterior rămânând valabile.

(10) 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 prevăzute la alin. (4), Agenția Națională de Administrare Fiscală se subrogă în toate drepturile și obligațiile procesuale caselor de asigurări sociale și dobândește calitatea procesuală a acestora, începând cu data de 1 iulie 2012, în toate procesele și cererile aflate pe rolul instanțelor judecătorești, indiferent de faza de judecată.”

Potrivit prevederilor sus menționate, situația analitică debite plăți și solduri au fost comunicate de Casa de Asigurări de Sănătate, iar AFP la stabilirea restanțelor a luat în considerare datele comunicate de aceasta, iar accesoriile au fost calculate conform principiului de drept **“accesorium sequitur principale”**.

Având în vedere cele reținute se constată că organele fiscale în mod legal au calculat accesoriile ținând cont și de principiul de drept **“accesorium sequitur principale”**, ca urmare se respinge contestația ca neîntemeiată pentru suma de **X lei** reprezentând accesorii CASS.

Se precizează că baza de calcul ale accesoriilor, situația analitică debite plăți și solduri comunicate, se poate clarifica de contribuabil la casele de asigurări sociale, potrivit legislației specifice aplicabile fiecărei perioade.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 206, art. 209, art. 213 și art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de X împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.X/31.12.2012 pentru suma de **X lei** accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul X, în termen de 6 luni de la comunicare, potrivit procedurii legale.

DIRECTOR EXECUTIV,