



DECIZIA nr. 38 din 2013

privind soluționarea contestației formulate de
X,
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Harghita
sub nr. 7095/11.03.2013

Direcția Generală a Finanțelor Publice Harghita a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a X, prin adresa nr. X/20.02.2013, asupra contestațiilor formulate de X, CNP X, cu domiciliul în X, com.X, nr.X, județul Harghita.

Contestația este formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X/31.12.2012 pentru suma de X lei, emise de Administrația Finanțelor Publice X, reprezentând X lei accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente (denumită în continuare accesorii CASS) și X lei accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică (denumită în continuare accesorii CAS) .

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 contestației.

I. Contribuabilul X, prin contestația depusă la Administrația Finanțelor Publice a X, înregistrată sub nr. X/20.02.2013, contestă decizia referitoare la obligația de plată accesorii sus menționate, invocând următoarele motive:

Contribuabilul susține că pe anul 2011 avea obligația de plată de X lei pentru contribuție de CASS și a achitat suma de X lei cu X lei mai mult.

În data de 13.09.2012 a depus la Casa de Asigurări de Sănătate Declarația rectificativă pentru anul 2011 anexată în copie. Pentru această sumă s-a calculat dobândă și penalități de întârziere cu toate că a fost plătită la zi, confirmată telefonic și trimisă prin fax.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X/31.12.2012, Administrația Finanțelor Publice X, 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, iar după CAS 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 26.09.2012 – 31.12.2012. Documentul prin care s-a individualizat suma de plată a CASS se referă la nr. X/30.08.2012, iar pentru CAS la nr. X/01.07.2012.

Din cuprinsul referatului privind punctul de vedere la soluționarea contestației nr. X/08.03.2013, emisă de Administrația Finanțelor Publice X, s-a rezultat că Casa de Asigurări de Sănătate Harghita pentru anul 2011 corecțiile la care face referire contestatarul nu au fost transferate la AFP X.

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 accesoriiilor pentru plata cu întârziere a CASS și CAS, 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 X 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 totală de X lei pentru neplata în termen a CASS și CAS, pe perioada 26.09.2012 – 31.12.2012.

În concluzie, contribuabilul contestă decizia de accesorii, dar se poate înțelege, că de fapt susține că nu poate să datoreze accesorii la contribuție CASS pe anul 2011 întrucât a achitat cu X lei mai mult, depunând la Casa de Asigurări de Sănătate Declarația rectificativă pentru anul 2011.

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 X a calculat accesorii în sumă de X lei prin decizia contestată pentru neplata contribuției CASS pe trim.III/2012 în sumă de X lei, datorată în suma de X lei, din care contribuabilul a achitat numai suma de X lei la data de 14.09.2012.

Nu poate fi reținută 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

scadente, 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”**.

Referitor la suma de X lei accesorii după CAS contribuabilul prin contestație nu face nici o referire.

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 totală de **X lei** reprezentând X lei accesorii CASS și X lei accesorii CAS.

Se precizează că baza de calcul ale accesoriiilor, 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 contestației ca neîntemeiată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.X/31.12.2012 pentru suma de **X lei** accesorii aferente contribuțiilor sociale.

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

DIRECTOR EXECUTIV,