

DECIZIA 318/_____.2015
privind soluționarea contestației formulate de
doamna X,
înregistrată la D.G.R.F.P. București sub nr...

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București prin Serviciul Soluționare Contestații a fost sesizată de Administrația Sector ... a Finanțelor Publice cu adresa nr. ..., înregistrată la D.G.R.F.P.B. sub nr. ... asupra contestației formulate de doamna X cu domiciliul în str. ...

Obiectul contestației înregistrată la AS...FP sub nr. ..., îl constituie Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..., comunicata la data de **21.08.2014**, prin care s-au stabilit accesorii în sumă de ... lei, aferenta contribuției de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică.

Constatând că, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 alin. (1), art. 207 alin. (1) și art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, D.G.R.F.P.B. este investită să soluționeze contestația formulată de doamna X.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Prin contestația formulată doamna X solicită anularea deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..., invocând în susținere următoarele argumente:

- la data de 01.11.2010 a încetat activitatea în calitate de persoana fizică autorizată, cartea de munca seria .. nr. .. a fost retrasă de la Casa de Pensii la data de 01.11.2010, data la care a fost informată ca nu are debite restante și a fost angajată cu contract de munca pe durată nedeterminată;
- sumele menționate în decizia de accesorii sunt prescrise.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .. organele de impunere ale Administrației Sector ...a Finanțelor Publice au comunicat contribuabilului accesorii în sumă de ... lei aferentă contribuției de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică.

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 soluționării este dacă doamna X datorează accesorii în sumă de .. lei, în condițiile în care acestea sunt aferente debitelor reprezentând CAS datorate pentru perioada anterioară datei de 30.06.2012, pentru care competența de administrare revine caselor de asigurări sociale, potrivit legislației specifice aplicabile fiecărei perioade.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..., AS...FP a calculat pentru perioada 31.12.2013 – 17.07.2014, accesorii în sumă de ... lei, aferente CAS, obligația de plată principală fiind individualizată prin documentul CAS nr. ...

Prin contestația formulată contestatara precizează că începând cu data de 01.11.2010 și-a încetat activitatea de în calitate de persoana fizica autorizata și solicita anularea accesoriilor invocand prescriptia sumelor mentionate în deiciza contestata.

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

„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. [...]”

În speță 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. [...]

(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 Ordinului comun al Ministerului Finanțelor Publice, al Ministerului Sănătății și al Ministerului Muncii, Familiei și Protecției Sociale nr. 806/608/934/2012:

„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.”

De asemenea, cu privire la obligația plății unei contribuții bănești lunare pentru asigurările sociale, potrivit dispozițiilor art. 5, art. 6¹, art. 23, art. 29 și art. 31 din Legea nr. 19/2000 privind sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale, cu modificările și completările ulterioare:

„Art. 5. - (1) În sistemul public sunt asigurate obligatoriu, prin efectul legii:

[...]

IV. persoanele care se află în una dintre situațiile următoare: [...]

d) persoane autorizate să desfășoare activități independente.”

„Art. 6¹. - (1) Persoanele prevăzute la art. 5 alin. (1) pct. IV și V care au cel puțin vârsta de 18 ani sunt obligate să se asigure pe baza declarației de asigurare. Declarația de asigurare se depune în termen de 30 de zile de la data încadrării în situația respectivă la casa teritorială de pensii din raza de domiciliu sau de reședință. Venitul lunar asigurat este cel stabilit prin declarația de asigurare.

[...]

(6) Declarația și contractul de asigurare socială constituie titluri de creanță și devin titluri executorii la data la care creanța bugetară este scadentă conform legii.”

„Art. 23. - (1) Baza lunară de calcul a contribuției individuale de asigurări sociale în cazul asiguraților o constituie:

[...]

b) venitul lunar asigurat, înscris în declarația sau în contractul de asigurare socială, în cazul asiguraților prevăzuți la art. 5 alin. (1) pct. IV și V și alin. (2);”

„Art. 29. - Termenele de plată a contribuției de asigurări sociale sunt:

[...]

c) până la sfârșitul lunii pentru luna în curs, în cazul asiguraților prevăzuți la art. 5 alin. (1) pct. IV și V și alin. (2).”

„Art. 31. - (1) Neplata contribuției de asigurări sociale la termenele prevăzute la art. 29 generează plata unor majorări calculate pentru fiecare zi de întârziere, până la data achitării sumei datorate inclusiv.”

Începând cu data de 01.01.2011 au intrat în vigoare dispozițiile art. 6, art. 11, art. 13 și art. 40 din Legea nr. 263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice, potrivit cărora:

„Art. 6. - (1) În sistemul public de pensii sunt asigurate obligatoriu, prin efectul legii:

IV. persoanele care realizează, în mod exclusiv, un venit brut pe an calendaristic echivalent cu cel puțin de 4 ori câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat și care se află în una dintre situațiile următoare:

[...]

c) persoane fizice autorizate să desfășoare activități economice.”

„Art. 11. - (1) Persoanele prevăzute la art. 6 alin. (1) pct. IV care au cel puțin vârsta de 18 ani sunt obligate să se asigure pe baza declarației individuale de asigurare.

(2) Declarația individuală de asigurare se depune în termen de 30 de zile de la data încadrării în situația prevăzută la alin. (1) la casa teritorială de pensii competentă, în funcție de domiciliul sau reședința persoanei.

(3) Venitul lunar asigurat pentru persoanele menționate la alin. (1) este cel stabilit prin declarația individuală de asigurare și nu poate fi mai mic decât suma reprezentând 35% din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat și mai mare decât valoarea corespunzătoare a de 5 ori câștigul salarial mediu brut.

(4) Se exceptează de la obligativitatea depunerii declarației de asigurare persoanele prevăzute la art. 6 alin. (1) pct. IV, dacă beneficiază de una dintre categoriile de pensii prevăzute de prezenta lege sau dacă se regăsesc în situațiile prevăzute la art. 6 alin. (1) pct. I, II, III și V.”

„**Art. 13. - (1)** Venitul asigurat înscris în declarația individuală de asigurare sau în contractul de asigurare socială poate fi modificat prin depunerea unei comunicări de modificare a declarației individuale de asigurare ori, după caz, prin încheierea unui act adițional la contractul de asigurare socială.

(2) Declarația individuală de asigurare și contractul de asigurare socială constituie titluri de creanță și devin titluri executorii la data la care creanța bugetară este scadentă, conform legii.”

„**Art. 40. - (1)** În cazul asiguraților prevăzuți la art. 6 alin. (1) pct. IV și alin. (2), termenul de plată a contribuției de asigurări sociale este până la data de **25 a lunii următoare celei pentru care se datorează plata.**

(2) Pentru ceilalți asigurați ai sistemului public de pensii termenul de plată a contribuției de asigurări sociale este prevăzut în Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.”

Art. 40. a fost modificat prin punctul 15. din Ordonanță de urgență nr. 117/2010 începând cu 30.12.2010.

Se reține că, potrivit O.U.G 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 A.N.A.F.

Competența de administrare a contribuțiilor sociale datorate de către aceste persoane, 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.**

Începând cu data de 1 iulie 2012, casele de asigurări sociale au obligația de a preda organelor fiscale din subordinea A.N.A.F., în vederea colectării, creanțele reprezentând contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, stabilite și neachitate până la 30 iunie 2012, predarea-preluarea efectuându-se pe baza protocolului de predare-primire. De asemenea, începând cu aceeași dată, 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 rezultă următoarele:

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... AS...FP a calculat pentru perioada 31.12.2013 – 17.07.2014, accesorii aferente CAS în sumă totală de ..lei, obligațiile de plată principale fiind individualizate prin documentul nr. CAS ...

Decizia nr. ... a fost generată în baza creanțelor stabilite până la data de 30.06.2012 și neincasate până la aceeași dată, **ce au fost preluate de la Casa Nationala de Pensii Publice**, în baza Protocolului – Cadru stabilit prin Ordinul comun 806/608/934/2012, de predare-primire a documentelor și informațiilor privind contribuțiile

sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevazute la cap.II si III din Titlul IX² al Codului fiscal.

În dosarul contestației se află Declarația de asigurare privind asigurarea în sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurari sociale a persoanelor fizice care realizeaza venituri de natura profesională, altele decât cele de natura salariale, conform art. 111 din OUG nr. 58/2010 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal nr...., semnată de contribuabila, prin care declara ca începând cu data de 01.08.2010 realizeaza venituri de natura profesională în suma de ... lei/lunar, pentru care datorează CAS în suma de ... lei/lunar.

În baza acestei declaratii s-au individualizat sumele de plată lunare după cum urmează:

- pentru luna iulie 2010 contribuția lunară datorată, scadenta la 25.08.2010 în sumă de ... lei;
- pentru luna august 2010 contribuția lunară datorată, scadenta la 25.09.2010 în sumă de ... lei;
- pentru luna septembrie 2010 contribuția lunară datorată, scadenta la 25.10.2010 în sumă de ... lei.

Casa Națională de Pensii în anul 2012 a transmis informatic soldul neachitat reprezentând CAS în sumă de ... lei asupra căruia s-au calculat dobânzi în sumă de ... lei.

Din evidența CNPP transmisă informatic către AS...FP rezultă că doamna X a avut depusă declarația nr. ..., prin care a declarat începând cu data de 01.08.2010 un venit lunar ... lei, cota de CAS fiind 10,50% după care cuantumul contribuției lunare de asigurări socială este ... lei.

Din fișa financiară transmisă de CNPP, editata la data de 13.09.2012 rezultă că pentru perioada 07.2010 – 09.2010 contribuabila nu a achitat aceste contributii, iar până la data transmiterii informatic a soldului neachitat către ANAF (2012.07) contribuabila nu a plătit aceste contribuții.

Nu pot fi retinute în soluționarea favorabilă a cauzei argumentele contestației, având în vedere următoarele considerente:

Potrivit dispozițiilor OUG nr. 125/2011, coroborate cu prevederile Protocolului cadru aprobat prin Ordinul comun 806/608/934/2012, **Casa Națională de Pensii Publice**, prin organele competente ale acesteia care efectuează predarea, **răspunde de valabilitatea, realitatea, actualitatea datelor și documentelor și informațiilor care fac obiectul predării**.

Prin urmare, **organele fiscale din cadrul ANAF, respectiv Administratia Sectorului ...a Finantelor Publice, inclusiv organul de soluționare a contestației din cadrul DGRFPB nu sunt competente să se pronunțe privind corectitudinea informațiilor furnizate de Casa Națională de Pensii, referitoare la perioada anterioară datei de 30.06.2012.**

Trebuie subliniat că în ceea ce privește 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, **organelor fiscale din subordinea ANAF le revine numai rolul colectării și nu al individualizării acestora.**

Mai mult, invocarea de către contestatara a motivelor precum că accesoriile stabilite sunt prescrise nu este întemeiată în condițiile în care obligațiile de plată neachitate sunt aferente lunilor 07-09 an 2010, pentru care cursul prescripției începe să

curga de la 01.01.2011 si se incheie la 31.12.2015, potrivit art. 91 si art. 93 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala:

“Art.91 - (1) Dreptul organului fiscal de a stabili obligații fiscale se prescrie în termen de 5 ani, cu excepția cazului în care legea dispune altfel.

(2) Termenul de prescripție a dreptului prevăzut la alin. (1) începe să curgă de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a născut creanța fiscală potrivit art. 23, dacă legea nu dispune altfel. (...)”

“Art.93 - Dacă organul fiscal constată împlinirea termenului de prescripție a dreptului de stabilire a obligației fiscale, va proceda la încetarea procedurii de emitere a titlului de creanță fiscală.”

Totodata, sustinerea contestatarei privind faptul ca incepand cu data de 01.10.2010 si-a incetat activitatea ca persoana fizica autorizata nu este intemeiata deoarece obligatiile de plata sunt anterioare date de 01.10.2010.

Având în vedere cele mai sus prezentate, urmează a se dispune respingerea în parte ca neîntemeiată a contestației formulată de doamna X, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..emisă de AS..FP, cu privire la accesoriile aferente CAS în sumă de ... lei.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul pct. V din OUG nr. 125/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003, art. 110, art. 119 și art. 120 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, 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 Ordinului comun al Ministerului Finanțelor Publice, al Ministerului Sănătății și al Ministerului Muncii, Familiei și Protecției Sociale nr. 806/608/934/2012, art. 6, art. 11, art. 13 și art. 40 din Legea nr. 263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice

DECIDE

Respinge contestația formulată de doamna X împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... emisă de Administrația Sector ...a Finanțelor Publice, cu privire la accesoriile aferente contribuției de asigurări sociale de stat în sumă totală de ... lei.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi contestată, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul București.

24.04.2015