

DECIZIA nr. 962/27.11.2014
privind solutionarea contestatiei formulata de x,
inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr. x

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Administratia sector 5 a Finantelor Publice, cu adresele nr. x si nr. x inregistrate la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x si sub nr. x asupra contestatiei formulata de domnul x cu domiciliul in x 5.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia sector 5 a Finantelor Publice sub nr. x, il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x si comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de x, prin care s-au stabilit accesorii aferente CASS in suma de x lei.

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 x.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. Prin contestatia formulata domnul x aduce urmatoarele argumente:

- nu a primit nicio decizie de impunere prin care sa i se aduca la cunostiinta debitul de plata, ce reprezinta acesta si perioada de plata.

In concluzie, domnul x contesta Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x organele de impunere ale Administratiei sector 5 a Finantelor Publice au comunicat contribuabilului accesorii aferente CASS in suma de x lei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatarile organelor fiscale, motivatiile contribuabilului si actele normative in vigoare pe perioada supusa impunerii se retin urmatoarele :

Cauza supusa solutionarii este daca contribuabila datoreaza accesorii aferente CASS, in conditiile in care pe de-o parte acestea sunt aferente debitelor datorate pentru perioada anterioara datei de 30.06.2012 pentru care competenta de administrare a venit caselor de asigurari sociale de sanatate, potrivit legislatiei specifice aplicabile fiecarei perioade, iar pe de alta parte acesta nu face dovada achitarii obligatiilor de plata la scadenta.

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x Administratia sector 5 a Finantelor Publice a stabilit in sarcina domnului x, obligatii de plata accesorii aferente CASS pe perioada x, in suma totala de x lei.

Debitele asupra carora s-au calculat accesoriile contestate au fost individualizate prin doc. x, x, x, fiind transmise informatic de CNAS.

Potrivit precizarilor organului fiscal din referatul cauzei, din verificarea bazei de date, s-a constatat ca la contul fiscal personal al contribuabilului x figureaza cu obligatii aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate transmise informatic de CASMB in anul 2012 in baza Protocolului Cadru stabilit prin Ordinul comun nr. 806/608/934/2012, in suma totala de x lei (transferate cu borderourile x, x si x, conform situatiei analitice debite plati solduri pe anul 2012 anexata), astfel:

- x – x lei debit principal;
- x – x lei debit principal;
- x – x lei debit principal;
- x – x lei debit principal;
- x – x lei debit principal;
- x – x lei dobanzi;
- x – x lei penalitati.

In anul 2013, in baza aceluiasi protocol, cu borderoul x, CASMB transfera debite in suma de x lei si plati in suma de x lei, x lei si x lei (conform situatiei analitice debite plati solduri pe anul 2013 anexata prezentei), astfel:

- x – x lei -debit principal;
- x – x lei -plata care stinge obligatia in suma de x lei scadenta la x;
-obligatia in suma de x lei scadenta la x;
-partial din obligatia in suma de x lei scadenta la x, respectiv suma de x lei.

Pentru contributiile de asigurari sociale de sanatate datorate de persoanele care realizeaza venituri din activitati independente si persoanele care nu realizeaza venituri, s-a procedat la intocmirea adresei nr. x catre CASMB, prin care s-au solicitat Deciziile de impunere privind stabilirea obligatiilor de plata la Fondul national unic de asigurari sociale de sanatate, ca urmare a depunerii declaratiei, de catre contribuabilul persoana fizica nr. x, x si x, precum si confirmarile de primire a acestora.

Urmare adresei nr. x Serviciului solutionare contestatii si inregistrata la Administratia sector 5 a Finantelor Publice sub nr. x, organul fiscal ne transmite cu adresa nr. x, raspunsul CASMB nr. x inregistrat la Administratia sector 5 a Finantelor Publice sub nr. x, din care rezulta faptul ca au fost emise si comunicate domnului x, deciziile de impunere privind stabilirea obligatiilor de plata la Fondul national unic de asigurari sociale de sanatate, ca urmare a depunerii declaratiei, de catre contribuabilul persoana fizica nr. x, x si nr. x si deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, x si nr. x.

Avand in vedere faptul ca prin contestatia formulata, domnul x invoca necomunicarea titlurilor de creanta, prin adresa nr. x transmisa prin posta cu scrisoarea recomandata nr. x, Serviciul solutionare contestatii i-a solicitat contribuabilului sa comunice daca impotriva actelor emise de CASMB a fost formulata contestatie si in cazul in care au fost atacate sa faca dovada atacarii acestora, respectiv modul de solutionare, insa a fost returnata de oficiul postal pe motiv " Destinatari absent la domiciliu x" - " se aproba inapoierea x".

In urma contactarii telefonice, domnul x s-a prezentat la Serviciul solutionare contestatii, fiindu-i comunicata adresa nr. x, sub semnatura in data de x.

Pana la data prezentei, nu s-a primit nicio comunicare din partea domnului x.

In drept, potrivit dispozitiilor art. 2, art. 85, art. 111, art. 111¹, art. 119, art. 120 si art. 120¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

“Art. 2. – (1) Administrarea 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”.

In 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)”.

În cazul persoanelor care obțin venituri din activități independente, art. 8 din Normele metodologice privind stabilirea documentelor justificative pentru dobândirea calității de asigurat, respectiv asigurat fără plata contribuției, precum și pentru aplicarea măsurilor de executare silită pentru încasarea sumelor datorate la Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate, aprobate prin Ordinul prezidentului C.N.A.S. nr. 617/2007 prevede următoarele:

“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”.

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, iar platile efectuate sting obligațiile de plată în ordinea vechimii.

Prin urmare, dobanzile/penalitățile de întârziere reprezintă o măsură accesorie în raport cu debitul principal, în situația în care suma datorată în contul acestui debit a fost stabilită prin decizie emisă de organul fiscal, opozabilă platitorului din momentul comunicării sau la o dată ulterioară acesteia, respectiv declarația contribuabilului.

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 Finanelor 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 asigurații.

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.

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 reține ca, potrivit Ordonanței de Urgență a Guvernului 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 Agenției Naționale de Administrare Fiscală (ANAF). Începând cu data de 1 iulie 2012, casele de asigurări sociale au obligația de a preda organelor fiscale din subordinea ANAF, în 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 analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

Debitele asupra carora s-au calculat accesoriile contestate au fost individualizate prin doc. x, x, x, fiind transmise informatic de CNAS.

Potrivit precizarilor organului fiscal din referatul cauzei, din verificarea bazei de date, s-a constatat ca la contul fiscal personal al contribuabilului x figureaza obligatii aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate transmise informatic de CASMB in anul 2012 in baza Protocolului Cadru stabilit prin Ordinul comun nr. 806/608/934/2012, in suma totala de x lei (transferate cu borderourile x, x si x, conform situatiei analitice debite plati solduri pe anul 2012 anexata), astfel:

- x – x lei debit principal;
- x – x lei debit principal;
- x – x lei debit principal;
- x – x lei debit principal;
- x – x lei debit principal;
- x – x lei dobanzi;
- x – x lei penalitati.

In anul 2013, in baza aceluiasi protocol, cu borderoul x, CASMB transfera debite in suma de x lei si plati in suma de x lei, x lei si x lei (conform situatiei analitice debite plati solduri pe anul 2013 anexata prezentei), astfel:

- x – x lei -debit principal;
- x – x lei -plata care stinge obligatia in suma de x lei scadenta la x;
-obligatia in suma de x lei scadenta la x;
-partial din obligatia in suma de x lei scadenta la x, respectiv suma de x lei.

Pentru contributiile de asigurari sociale de sanatate datorate de persoanele care realizeaza venituri din activitati independente si persoanele care nu realizeaza venituri, Administratia sector 5 a Finantelor Publice a transmis adresa nr. x catre CASMB, prin care s-au solicitat Deciziile de impunere „privind stabilirea obligatiilor de plata la Fondul national unic de asigurari sociale de sanatate” nr. x, x si x, precum si confirmarile de primire a acestora.

Urmare adresei nr. x Serviciului solutionare contestatii si inregistrata la Administratia sector 5 a Finantelor Publice sub nr. x, organul fiscal ne transmite cu adresa nr. x, raspunsul CASMB nr. x inregistrata la Administratia sector 5 a Finantelor Publice sub nr. x, din care rezulta faptul ca au fost emise si comunicate domnului x, deciziile de impunere privind stabilirea obligatiilor de plata la Fondul national unic de asigurari sociale de sanatate, ca urmare a depunerii declaratiei, de catre contribuabilul persoana fizica nr. x, x si nr. x si deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, x si nr. x.

Avand in vedere faptul ca prin contestatia formulata, domnul x invoca necomunicarea titlurilor de creanta, prin adresa nr. x transmisa prin posta cu scrisoarea recomandata nr. x, Serviciul solutionare contestatii i-a solicitat contribuabilului sa comunice daca impotriva actelor emise de CASMB a fost formulata contestatie si in cazul in care au fost atacate sa faca dovada atacarii acestora, respectiv modul de solutionare, insa a fost returnata de oficiul postal pe motiv “ Destinatari absent la domiciliu x” - “ se aproba inapoierea x”.

In urma contactarii telefonice, domnul x s-a prezentat la Serviciul solutionare contestatii, fiindu-i comunicata adresa nr. x, sub semnatura in data de x prin care i s-a solicitat sa comunice daca impotriva deciziilor de impunere nr. x, x si nr. x si deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, x si nr. x emise de CASMB a fost formulata contestatie si in cazul in care au fost atacate sa faca dovada atacarii acestora, respectiv modul de solutionare.

Pana la data prezentei, desi a luat la cunostiinta sub semnatura in data de x de existenta deciziilor de impunere privind stabilirea obligatiilor de plata la Fondul national unic de asigurari sociale de sanatate, ca urmare a depunerii declaratiei, de catre contribuabilul persoana fizica nr. x, x si nr. x si deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, x si nr. x emise de CASMB, nu s-a primit nicio comunicare din partea domnului x.

Astfel, in conditiile in care accesoriile contestate sunt aferente unor debite reprezentand CASS datorate de contribuabil pana la 30.06.2012 si pentru care competenta de administrare apartine potrivit O.U.G. nr. 125/2011 CNAS, debite ce nu au fost achitate de contribuabil si care au fost transmise spre administrare organului fiscal rezulta ca sunt legal datorate.

In speta sunt incidente si dispozitiile art. 213 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care prevede:

“Art. 213. - (1) În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.”

In concluzie, se retine ca accesoriile pentru contributiile de asigurari sociale de sanatate in suma de x lei inscrise in anexa la Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x au fost stabilite de catre organele de impunere ale Administratiei sector 5 a Finantelor Publice conform reglementarilor legale in materie, motiv pentru care contestatia contribuabilului urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 2, art. 85, art. 111, art. 111[^]1, art. 119, art. 120, art. 120[^]1, art. 205 alin. (1), art.207 alin. (1), art. 209 alin. (1) lit. (a), art.210 alin. (2) si art. 213 alin. (1) din din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, 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. 8 din Normele metodologice privind stabilirea documentelor justificative pentru dobândirea calității de asigurat, respectiv asigurat fără plata contribuției, precum și pentru aplicarea măsurilor de executare silită pentru încasarea sumelor datorate la Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate, aprobate prin Ordinul presedintelui C.N.A.S. nr. 617/2007

DECIDE

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de domnul x impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, emisa de Administratia Sector 5 a Finantelor Publice prin care s-au stabilit accesorii aferente CASS in suma de x lei.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata potrivit legii, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.