

DECIZIA nr. 626 din 06.08.2014 privind solutionarea
contestatiei formulata de **EC**, cu domiciliul in,
inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr.2014

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia Sector X a Finantelor Publice cu adresa nr.2014, inregistrata sub nr.2014 cu privire la contestatia domnului EC din Bucuresti.

Obiectul contestatiei, inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr.2014 il constituie decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. dacc/31.12.2013, comunicata prin posta in data de2014 si prin care s-a stabilit in sarcina contribuabilului accesorii aferente contributiei la asigurarile sociale de sanatate in suma de **A 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 EC.

I. Domnul EC solicita anularea deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. dacc/31.12.2013 pentru suma de A lei sustinand ca nu datoreaza accesoriiile aferente contributiei la asigurarile sociale de sanatate intrucat se refera la un document – doc. CASS D1/12.03.2013 – si la un debit in suma de B lei de care nu are cunostinta.

Contribuabilul sustine ca a dat curs instiintarii CASMB din 15.04.2013, a depus declaratiile si inscrisurile solicitate si a achitat obligatiile aferente perioadei 01.01.2011-31.12.2011, respectiv 01.01.2012-30.06.2012 in cuantum de P lei in data de 15.04.2013, asa cum reiese si din confirmarea primita din partea CASMB. Mai mult, la data de 07.05.2013 a solicitat si a obtinut certificatul de acestare fiscala de unde rezulta ca nu avea niciun fel de obligatii suplimentare de plata – nici principale, nici accesorii.

II. Prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. dacc/31.12.2013 organele fiscale au stabilit in sarcina contribuabilului EC accesorii in suma de A lei, din care A1 lei dobanzi si A2 lei penalitati de intarziere aferente contributiei la asigurarile sociale de sanatate datorate de persoanele fizice.

III. Fata de constatarile organelor de administrare fiscala, sustinerile contestatarului, reglementarile legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca un contribuabil datoreaza accesoriile aferente contributiei la asigurarile sociale de sanatate datorata pentru anul 2011, in conditiile in care a fost declarata si achitata cu intarziere in anul 2013.

In fapt, in sarcina domnului EC organele fiscale au stabilit accesorii in suma de A lei, din care dobanzi de intarziere de 0,04% in suma de A1 lei si penalitati de intarziere de 15% in suma de A2 lei, calculate pentru perioada 26.01.2012-15.04.2013, aferente debitului in suma de B lei reprezentand contributie la asigurarile sociale de sanatate individualizata prin documentul CASS nr. D1/12.03.2013.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

- la data de 15.04.2013 contribuabilul EC a depus la Casa de Asigurari de Sanatate a municipiului Bucuresti doua declaratii privind obligatiile de constituire si plata la FNUASS datorate de alte persoane decat cele care desfasoara activitate in baza unui contract individual de munca, prin care a declarat ca datoreaza CASS pentru venituri din cedarea folosintei bunurilor pentru perioada 01.01.2011-31.12.2011 in suma de G lei (aferenta venitului de V1 lei), din care restanta G-X lei, respectiv pentru perioada 01.01.2012-30.06.2012 in suma de F lei (aferenta venitului de V2 lei);

- in baza celor doua declaratii Casa de Asigurari de Sanatate a municipiului Bucuresti (CASMB) a emis decizia de impunere nr. diac/15.04.2013 prin care a stabilit un debit reprezentand contributia la asigurarile sociale de sanatate (CASS) in cuantum de P lei, din care J lei pentru anul 2011 (datorat G lei minus suprasolviri anterioare 19.07.2011 – K lei, 23.01.2012 – L lei si 25.01.2013 – L lei = J lei debit restant) si F pentru semestrul I 2012;

- in situatia analitica debite-plati-solduri aferenta anului 2013 sunt evidentiata urmatoarele obligatii principale:

- a) debit CASS scadent 25.01.2012 = G lei;
- b) debit CASS scadent 25.01.2013 = F lei;
- c) scadere CASS scadent 25.01.2013 = - Z lei;
- d) scadere CASS scadent 25.01.2013 = - L lei;
- e) scadere suprasolvire din 19.07.2011 = - K lei;
- f) scadere suprasolvire din 23.01.2012 = - L lei;
- g) debit ramas de achitat = B lei;

- in data de 15.04.2013 contribuabilul EC a achitat o contributie in suma de P lei.

Rezulta, asadar, ca accesoriile in suma de A lei au fost calculate pentru debitul reprezentand contributia la asigurarile sociale de sanatate (CASS) pentru venituri din cedarea folosintei bunurilor aferenta anului 2011, debit in

cuantum de G lei diminuat cu scaderile si suprasolvirile din perioadele anterioare din care a rezultat debitul ramas de achitat in suma de B lei.

In drept, potrivit art. 111, art. 119, art. 120 si art. 120¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare pe perioada stabilirii accesoriilor:

"Art. 111. – (1) **Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează**".

"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 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) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

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

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 2011 prevede urmatoarele:

„Art. 257. – (1) Persoana asigurată are obligația plății unei contribuții bănești lunare pentru asigurarile de sănătate, cu excepția persoanelor prevăzute la art. K 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;

c) veniturilor din agricultură supuse impozitului pe venit și veniturilor din silvicultură, pentru persoanele fizice care nu au calitatea de angajator și nu se încadrează la lit. b);

d) indemnizațiilor de șomaj;

e) [abrogata];

f) veniturilor din cedarea folosinței bunurilor, veniturilor din dividende și dobânzi, veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală realizate în mod individual și/sau într-o formă de asociere și altor venituri care se supun impozitului pe venit, **numai în cazul în care nu realizează venituri de natura celor prevăzute** la lit. a)-d), alin. (2¹) și (2²) și art. K alin. (2) lit. h), dar nu mai puțin de 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. 11 și 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 președintelui C.N.A.S. nr. 617/2007, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare pe perioada în discuție:

“Art. 11. – Persoana asigurată are obligația plății contribuției asupra veniturilor realizate din cedarea folosinței bunurilor, veniturilor din dividende și dobânzi, veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală realizate în mod individual și/sau într-o formă de asociere și altor venituri care se supun impozitului pe venit numai în cazul în care nu realizează venituri de natura celor prevăzute la art. 257 alin. (2) lit. a)-e) din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare, denumită în continuare lege, venituri din salarii care, potrivit Codului fiscal, nu sunt impozabile, precum și venituri prevăzute la art. K alin. (2) lit. h) din lege; baza de calcul a contribuției nu poate fi mai mică decât un salariu de bază minim brut pe țară, lunar”.

“Art. 12. – (1) Veniturile din cedarea folosinței bunurilor sunt veniturile, în bani și/sau în natură, provenind din cedarea folosinței bunurilor mobile și imobile, obținute de proprietar, uzufructuar sau alt deținător legal, altele decât veniturile din activități independente.

(2) Contribuția pentru veniturile prevăzute la alin. (1) se aplică la venitul net din cedarea folosinței bunurilor stabilit prin deducerea din venitul brut a cheltuielilor determinate prin aplicarea cotei de 25% asupra venitului brut determinat potrivit Codului fiscal.

(3) **Persoanele care realizează venituri de natura celor prevăzute la alin. (1) și dacă, până la data de 31 decembrie a anului în curs, aceste venituri anuale sunt sub nivelul a 12 salarii minime brute pe țară, vor plăti contribuția anual până la data de 25 a lunii ianuarie a anului următor, calculată la nivelul a 12 salarii minime brute pe țară”.**

În raport de dispozițiile legale anterior citate se reține faptul că domnul EC a declarat că datorează o contribuție la asigurările sociale de sănătate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor realizate în perioada 01.01.2011-31.01.2011 în cuantum de G lei, astfel că scadența pentru această obligație principală a intervenit la data de 25.01.2012. Această obligație principală a fost achitată de contribuabil în data de 15.04.2013, astfel că organele

fiscale au fost indreptatite sa stabileasca in sarcina sa accesorii pentru perioada 26.01.2012-15.04.2013, calculate la debitul evidentiat in evidentele fiscale ca fiind ramas de achitat in suma de B lei, respectiv la debitul de G lei diminuat cu scaderile si suprasolvirile din perioadele anterioare, asa cum reiese din situatia analitica debite-plati-solduri aferenta anului 2013.

Sustinerile domnului EC nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a cauzei avand in vedere ca accesoriile se datoreaza pentru neachitarea obligatiilor principale la termenul de scadenta, iar scadenta este prevazuta anume de actul normativ care reglementeaza acele obligatii, nefiind determinata de momentul depunerii declaratiilor fiscale de catre contribuabili ori de momentul instiintarii lor din partea organelor competente. Or, este evident ca prin declaratia depusa sub semnatura in data de 15.04.2013 **contribuabilul insusi a declarat ca datoreaza o contributie la asigurarile sociale de sanatate pentru anul 2011** in cuantum de G lei, din care obligatia **restanta** este in cuantum G-X lei (la calculul accesoriiilor s-a avut in vedere numai debitul evidentiat in evidentele fiscale ca fiind ramas de achitat in suma de B lei, dupa influentarea lui cu scaderile si suprasolvirile din perioadele anterioare).

Referitor la documentul CASS nr. D1/12.03.2013 se retine ca acesta evidentiaza debitul asa cum a fost el transmis informatic de catre CASMB in baza de date a organelor fiscale, in urma preluarii administrarii contributiilor sociale datorate de persoanele fizice, iar certificatul de atestare fiscala a fost eliberat la data 07.05.2013 fara debite intrucat plata efectuata in data de 15.04.2013 a stins obligatiile reprezentand CASS transmise informatic in baza de date, iar obligatiile fiscale accesorii nu fusesera inca stabilite, acestea fiind individualizate abia prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. dacc/31.12.2013 ce face obiectul prezentei contestatii.

In consecinta, avand in vedere ca domnul EC a achitat cu intarziere debitul reprezentand CASS aferent anului 2011, acesta datoreaza si accesoriiile aferente, contestatia urmand a fi respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 257 din Legea nr. 95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare in anul 2011, 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 si art. 111, art. 119, art. 120, art. 120¹ si art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare

DECIDE:

Respinge ca neintemeiata contestatia domnului EC pentru accesoriiile aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate in suma de A lei stabilite prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. dacc/31.12.2013 emisa de Administratia Sector 4 a Finantelor Publice.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata in termen de 6 luni de la data comunicarii la Tribunalul Bucuresti.