

DECIZIA nr. 322 din 28.04.2015
privind solutionarea contestatiei formulata de
doamna X ,
inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x/31.10.2014

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Administratia sector 5 a Finantelor Publice, cu adresele nr. x29.10.2014 si nr. x/30.12.2014 inregistrate la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x31.10.2014 si nr. x06.01.2015 asupra contestatiei formulata de contribuabila X CNP - x, cu domiciliul in Str. x, sector 5, Bucuresti.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia sector 5 a Finantelor Publice sub nr. x/12.03.2014, il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2013 prin care s-au stabilit accesorii aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate in suma de x lei emisa de Administratia sector 5 a Finantelor Publice, comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de 05.03.2014.

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 doamna X .

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. Prin contestatia formulata contestatara aduce urmatoarele argumente:

- din anexa la decizia nr. x /31.12.2013 Administratia sector 5 a Finantelor Publice i-a comunicat ca ar avea de plata dobanzi si penalitati pentru suma de x lei, inasa a achitat aceasta suma conform chitantei seria TS9 nr. x pe care o ataseaza in copie;
- in perioada 25.03.2009 – 13.08.2012 nu a avut niciun fel de venit. La data de 25.06.2012 a solicitat Casei de Asigurari de Sanatate, Ordinii Publice, Sigurantei Nationale si Autoritatii Judecatoresti sa-i calculeze suma de plata pentru contributia de asigurari de sanatate aferenta acestei perioade;
- la data de 10.12.2012 a primit decizia cu nr. x prin care a fost stabilita suma de x lei compusa din: CASS x lei, dobanzi x lei si penalitati de intarziere x lei.;
- de la data de 13.08.2012 este angajata la SC X SRL conform adevarintei nr. 108/10.03.2014 pe care o ataseaza in copie;
- pentru perioada 03.07.2012 – 12.08.2012, care nu este prevazuta in decizia x/10.12.2012 a achitat suma de x lei (x lei x 2 luni), platind suma de x lei, cu x lei mai mult fata de x lei din decizia nr. x/10.12.2012;
- considera ca este indreptatita sa nu i se solicite sa achite dobanzi si penalitati avand in vedere ca decizia atacata a fost emisa abia in luna decembrie 2013, adica la un an si jumătate de cand ar fi trebuit sa plateasca CASS pentru perioada 01.07.2012 – 12.08.2012.

În consecința contestată solicită anularea deciziei nr. x / 31.12.2013 și refacerea calculului întrucât nu a desfășurat niciodată activități independente.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x /31.12.2013 organele de impunere ale Administrației sector 5 a Finanțelor Publice au comunicat contribuabilului accesorii aferente obligației fiscale CASS în suma de x lei.

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 contribuabilul datorează accesorii în suma de x lei aferente contribuției sociale de sănătate în condițiile în care accesoriile se calculează de la data scadenței până la data achitării.

In fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x /31.12.2013 Administrația sector 5 a Finanțelor Publice a calculat, accesorii în suma de x lei aferente CASS, obligația de plată principală fiind individualizată prin doc. nr. x/07.11.2012 și doc. nr. x10.12.2013.

Potrivit precizărilor organului fiscal, debitul existent în situația analitică debite plătite solduri aferente anului 2013 a fost transmisă informatic de către Casa Națională de Sănătate, în conformitate cu Protocolul Cadru nr. 806/608/934/2012 de predare – primire a documentelor și informațiilor privind contribuțiile de asigurări sociale obligatorii datorate de persoane fizice.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta că doamnei X i-au fost înaintate de către Casa Asigurărilor de Sănătate OPSNAJ nota de calcul accesorii fiscale pentru perioada februarie 2009 – mai 2012 și decizia referitoare la obligațiile de plată nr. x/10.12.2012, ca urmare a depunerii declarațiilor de către contribuabilul persoană fizică pentru care nu și-a achitat obligațiile de plată.

Obligația de plată reprezentând CASS în suma de x lei și în suma de 39 lei a fost achitată la data de 12.12.2012.

In drept, potrivit art. 2, art. 85, art. 111, art. 111¹, art. 119, art. 120 și art. 120¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările 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”.

În 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”.

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.

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.

4. Tipurile de documente ce fac obiectul predării – primirii sunt prevăzute în Anexa nr. 1¹, care face parte integrantă din prezentul Protocol-Cadru.

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 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.

Din documentele existente la dosarul cauzei, rezulta urmatoarele:

Din anexa la Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2013 rezulta ca Administratia sector 5 a Finantelor Publice a calculat pentru perioada 03.07.2012 – 12.12.2012, accesorii in suma de x lei aferente CASS, obligatia de plata principala fiind individualizata prin documentele nr. x/07.11.2012 si nr. x/10.12.2013

Din situatia analitica debite plati solduri atasata la dosarul contestatiei reiese ca CNAS transmite informatic cu borderoul nr. 346/2013 in baza Protocolului Cadru stabilit prin Ordinul comun nr. 806/608/934/2012, dupa cum urmeaza:

- obligatie de plata principala in suma de x lei;
- dobanzi in suma de x lei;
- penalitati in suma de x lei.

Prin e-mailul inregistrat la DGRFP sub nr. 565/23.04.2015, AS5FP completeaza dosarul contestatiei cu urmatoarele:

- adresa nr. x13.01.2015 emisa de Casa Asigurarilor de Sanatate OPSNAJ si inregistrata la AS5FP sub nr. x/19.01.2015 prin care anexeza in copie „declaratiiile corespunzatoare perioadei februarie 2009 – decembrie 2011 inregistrate la institutia noastra in acelasi moment cu declaratia pe anul 2012 si care nu au facut obiectul predarii. Va mentionam faptul ca aceste declaratii care reprezentau potrivit legii titlurile de creanta sunt declaratii depuse si semnate de doamna x, astfel ca nu are sens existenta unor confirmari de primire”.

- declaratia privind obligatiile de constituire si plata la FNUASS datorate de alte persoane decat cele care desfasoara activitate in baza unui contract individual de munca inregistrata sub nr. x/07.11.2012;

- situatia analitica debite plati solduri emisa la data de 22.04.2015 aferenta anului 2015.

Conform datelor inscrise in decizia obligatii de plata accesorii nr. x/10.12.2012, comunicata contribuabilei de catre Casa Asigurarilor de Sanatate OPSNAJ, coroborate cu datele inregistrate in situatia analitica debite – plati – solduri pentru anul 2013, existenta in baza de date a organului fiscal, anexata la dosarul cauzei, rezulta ca, la data de 01.07.2012, contribuabila figura cu debite neachitate in contul contributiei de asigurari sociale de sanatate in suma totala de x lei, dobanda in suma de x lei cat si penalitate in suma de x lei.

Accesoriile ce fac obiectul contestatiei au fost calculate pana la data achitarii contributiei in suma de x lei respectiv respectiv 12.12.2012.

Invocarea de catre contestatara cum ca “mi s-a emis decizia nr. x abia in luna decembrie 2013, adica la un an si jumatate de cand ar fi trebuit sa platesc CASS pentru perioada 01.07.2012 – 12.08.2012” nu inlatura dreptul organului fiscal de a stabili acesorii intrucat potrivit art. 120 si 120¹ din Codul de Procedura Fiscala accesoriile se calculeaza de la data scadentei pana la data platii.

Potrivit dispozitiilor OUG nr. 125/2011, coroborate cu prevederile Protocolului cadru aprobat prin Ordinul comun 806/608/934/2012, Casa de Asigurari de Sanatate a OPSNAJ 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 5 a Finantelor Publice, inclusiv organul de solutionare a contestatiei din cadrul DGRFPB nu sunt competente sa se pronunte cu privire la corectitudinea informatiilor furnizate de Casa de Asigurari de Sanatate a OPSNAJ referitoare la perioada anterioara datei de 30.06.2012.

Contribuabila a fost instiintata de AS5FP ca figureaza cu debite restante in ceea ce priveste CASS si accesorii aferente, conform bazei de date transmisa informatic de CNAS, astfel ca avea posibilitatea de a solicita informatii suplimentare Casei respective, cu privire la modalitatea de stabilite a debitelor transmise infomatic catre organul fiscal.

Astfel ca, debitele reprezentand CASS stabilite ca obligatie de plata de catre OPSNAJ au ramas neachitate, motiv pentru care pentru neplata / plata cu intarziere a acestora contribuabila datoreaza dobânzi și penalități de întârziere, calculate potrivit dispozitiilor codului de procedura fiscala, republicat.

In concluzie, se retine ca accesoriiile in suma de x lei inscise in Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2013 au fost stabilite de catre organele de impunere ale Administratiei sector 5 a Finantelor Publice conform reglementarilor legale in materie si in conditiile in care contribuabila nu contesta modul de calcul al accesoriiilor, motiv pentru care contestatia formulata de doamna X impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii in suma de x lei reprezentand accesorii aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate datorate de persoanele care nu realizeaza venituri urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 2, art. 7 alin. (2), art. 85, art. 111, art. 111¹, art. 119, art. 120, art. 120¹, art. 205 alin. (1), art.206 alin. (2), si art. 216 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala republicata, 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:

DECIDE

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de doamna X impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2013 emisa de Administratia sector 5 a Finantelor Publice, cu privire la accesoriiile aferente contributiei asigurari sociale de sanatate in suma totala de x lei.

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