

DECIZIA nr 742/2016
privind solutionarea contestatiei formulata de
contribuabilul **x**,
inregistrata la DGRFPB sub nr. x

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti a fost sesizata de AS5FP, cu adresele nr. x si nr. x, inregistrate la DGRFPB sub nr. x si nr. x si cu adresele transmise prin posta electronica in data de 21.11.2016 si 23.11.2016, asupra contestatiei formulata de domnul **x**, cu domiciliul in x.

Obiectul contestatiei inregistrata la AS5FP sub nr. x, il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x emisa de AS5FP, comunicata contribuabilului in data de **19.02.2016**, prin care s-au stabilit obligatii de plata accesorii aferente CASS in suma totala de x lei.

Avand in vedere prevederile dispozitiile art. 268 alin. (1), art. 269, art. 272 alin. (2) lit. (a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de domnul **x**.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, s-au constatat urmatoarele:

I. In sustinerea contestatiei contribuabilul aduce urmatoarele argumente:

Toate platile invocate ca fiind datorate au fost efectuate in termenul legal, conform OP-urilor atasate la contestatie, fapt confirmat de catre organul fiscal la data de 22.02.2016.

In concluzie, domnul **x** solicita admiterea contestatiei.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, AS5FP a stabilit obligatii de plata accesorii aferente impozitului pe venit in suma totala de x lei.

III. Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatarile organelor fiscale, sustinerile contestatarei si prevederile legale in vigoare pe perioada supusa impunerii se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca contribuabilul datoreaza accesorii aferente CASS in suma de x lei, in conditiile in care acesta nu a achitat in termenul legal obligatiile de plata datorate potrivit dispozitiilor legale.

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, AS5FP a stabilit, pentru perioada 31.12.2014 - 31.12.2015, obligatii de plata accesorii aferente CASS in suma totala de x lei.

In drept, potrivit dispozitiilor 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. 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 speta sunt aplicabile si prevederile:

- art. 216 din Legea nr. 95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii, in vigoare in cursul anului 2011:

"Art. 216. - În cazul neachitării la termen, potrivit legii, a contribuțiilor datorate fondului de către persoanele fizice, altele decât cele pentru care colectarea veniturilor se face de Agenția Națională de Administrare Fiscală, denumită în continuare ANAF, CNAS, prin casele de asigurări sau persoane fizice ori juridice specializate, procedează la aplicarea măsurilor de executare silită pentru încasarea sumelor convenite bugetului fondului și a majorărilor de întârziere în condițiile Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare."

- art. 7 si art. 8 din Ordinul 617/2007 pentru aprobarea Normelor metodologice privind stabilirea documentelor justificative pentru dobândirea calității de asigurat (...):

"Art. 7. - (1) Persoanele care desfășoară activități independente au obligația de a vira trimestrial contribuția aplicată asupra:

a) venitului net determinat ca diferență între venitul brut și cheltuielile deductibile aferente realizării venitului, conform prevederilor Codului fiscal, realizate de persoanele care desfășoară activități independente ale căror venituri sunt determinate pe baza contabilității în partidă simplă; (...)

(3) Pentru veniturile realizate din activități independente, contribuția se plătește de persoana care le realizează."

"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.

(...) (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."

- pct. V din OUG nr. 125/2011 pentru modificarea si 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.**”

- art. 296²⁴ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

“Art. 296²⁴ Plăți anticipate cu titlu de contribuții sociale

(1) Contribuabilii prevăzuți la art. 296²¹ alin. (1) lit. a) - e), h) și i), cu excepția celor care realizează venituri din arendarea bunurilor agricole, **sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de contribuții sociale.**

(2) În cazul contribuției de asigurări sociale de sănătate, **plățile anticipate prevăzute la alin. (1) se stabilesc de organul fiscal competent, potrivit regulilor prevăzute la art. 82, prin decizie de impunere**, pe baza declarației de venit estimat/norma de venit sau a declarației privind venitul realizat, după caz. În cazul contribuției de asigurări sociale, obligațiile lunare de plată se stabilesc pe baza venitului declarat, prevăzut la art. 296²² alin. (1).

(3) În decizia de impunere, baza de calcul al contribuției de asigurări sociale pentru contribuabilii prevăzuți la art. 296²¹ alin. (1) lit. a) - e) se evidențiază lunar, iar plata acestei contribuții se efectuează trimestrial, în 4 rate egale, până la data de **25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru.**”

Se retine ca, potrivit Ordonantei de Urgenta a Guvernului nr. 125/2011, incepand cu 1 iulie 2012, competenta de administrare a contributiilor sociale obligatorii reglementate prin Codul Fiscal si datorate de persoanele fizice revine Agentiei Nationale de Administrare Fiscala (ANAF).

Competenta de administrare a contributiilor sociale datorate de catre aceste persoane, pentru veniturile aferente perioadelor fiscale anterioare datei de 1 ianuarie 2012, precum si perioadei 1 ianuarie - 30 iunie 2012 cu titlu de contributi sociale aferente anului 2012 si, totodata, pentru solutionarea contestatiilor impotriva actelor administrative prin care s-a facut stabilirea, revine caselor de asigurari sociale, potrivit legislației specifice aplicabile fiecărei perioade.

Incepand cu data de 1 iulie 2012, casele de asigurari sociale au obligatia de a preda organelor fiscale din subordinea ANAF, in vederea colectarii, creantele reprezentand contributiile sociale datorate de persoanele fizice, stabilite si neachitate pana la 30 iunie 2012.

De asemenea, pentru neachitarea la scadenta a obligatiilor de plata se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, respectiv a situatiei analitice debite plati solduri, respectiv a jurnalului achitarii obligatiilor fiscale, anexate la dosarul cauzei, rezulta urmatoarele:

1. Potrivit adresei nr. x, inregistrata la AS5FP sub nr. x, CASMB a confirmat faptul ca domnul x figureaza in baza de date cu obligatii de plata aferente anului 2011 (restante la FNUASS) **declarat de acesta**, dupa cum urmeaza:

15.03.2011 = x lei;
15.06.2011 = x lei;
15.09.2011 = x lei;
15.12.2011 = x lei.

De asemenea, potrivit aceleiasi adrese, CASMB face mentiunea ca domnul **x** datoreaza accesorii in legatura debitele de mai sus in suma totala de x.

2. Prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit / contributii de asigurari sociale de sanatate (...) pe anul 2013 nr. x, comunicata in data de 02.04.2013, s-au stabilit urmatoarele plati anticipate cu titlu de CASS:

25.03.2013 = x lei;
25.06.2013 = x lei;
25.09.2013 = x lei;
25.12.2013 = x lei;
TOTAL = x lei.

3. Potrivit adresei transmisa prin posta electronica in data de 21.11.2016, AS5FP a individualizat accesoriile in suma totala de x lei aferente debitelor reprezentand CASS, declarate de contribuabil prin declaratia de plati anticipate aferenta anului 2011 **depusa la CASMB**, prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x (accesoriile in suma x lei fiind incluse in suma totala de x lei).

Se retine ca:

- decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x a fost transmisa prin posta in data de 10.03.2014, inasa a fost returnata de oficiul postal pe motiv "expirat termen pastrare"; ulterior, decizia a fost comunicata prin publicitate in data de 01.08.2014, conform Anuntului colectiv nr. x;

- domnul **x** nu a facut dovada contestarii acestei decizii de impunere.

4. Prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit / contributii de asigurari sociale de sanatate (...) pe anul 2014 nr. x, comunicata in data de 07.04.2014, s-au stabilit urmatoarele plati anticipate cu titlu de CASS:

25.03.2015 = x lei;
25.06.2015 = x lei;
25.09.2015 = x lei;
19.12.2015 = x lei;
TOTAL = x lei.

5. Prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit / contributii de asigurari sociale de sanatate (...) pe anul 2015 nr. x, comunicata in data de 23.11.2015, AS5FP a stabilit urmatoarele plati anticipate cu titlu de CASS:

25.03.2015 = x lei;
25.06.2015 = x lei;
25.09.2015 = x lei;
19.12.2015 = x lei.
TOTAL = x lei.

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, **contestata**, AS5FP a stabilit, pentru perioada 31.12.2014 - 31.12.2015, obligatii de plata accesorii aferente CASS in suma totala de x lei, debitele asupra carora s-au calculat accesoriile contestate fiind individualizate prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit /

contributii de asigurari sociale de sanatate (...) pe anul 2014 nr. x si decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit / contributi de asigurari sociale de sanatate (...) pe anul 2015 nr. x.

Fata de cele mai sus aratate, toate sumele achitate de contribuabil in cursul anului 2013 au stins obligatiile de plata in ordinea expres prevazuta la art. 115 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care stipuleaza:

“(1) Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creanțe fiscale prevăzute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative aceluși tip de creanță fiscală principală pe care o stabilește contribuabilul sau care este distribuită, potrivit prevederilor art. 114, de către organul fiscal competent, după caz, stingerea efectuându-se, de drept, în următoarea ordine:

a) sumele datorate în contul ratei din luna curentă din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat o eșalonare la plată, precum și dobânda sau majorarea de întârziere, după caz, datorată în luna curentă din grafic sau suma amânată la plată, împreună cu dobânda sau majorarea de întârziere, după caz, datorată pe perioada amânării, în cazul în care termenul stabilit pentru plata sumelor respective se împlinește în luna curentă, precum și obligațiile fiscale curente de a căror plată depinde menținerea valabilității înlesnirii acordate;

b) toate obligațiile fiscale principale, în ordinea vechimii, și apoi obligațiile fiscale accesorii, în ordinea vechimii. În cazul stingerii creanțelor fiscale prin dare în plată, se aplică prevederile art. 175 alin. (4¹)

c) sumele datorate în contul următoarelor rate din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat eșalonarea, până la concurența cu suma eșalonată la plată sau până la concurența cu suma achitată, după caz, precum și suma amânată la plată împreună cu dobânda sau majorarea de întârziere datorată pe perioada amânării, după caz;

d) obligațiile cu scadențe viitoare, la solicitarea contribuabilului.”

Astfel, suma de x lei achitata in data de 19.03.2013 a stins in parte obligatia de plata scadenta la data de 15.03.2011 in suma de x lei, declarata la CASMB de contribuabilul insusi, potrivit dispozitiilor Legii nr. 95/2006, coroborata cu Ordinul 617/2007, ramanand neachitata suma de x.

Se retine ca declaratia contribuabilului depusa in baza acestor prevederi legale reprezinta titlu de creanta, in sensul art. 110 alin 3 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Suma de x lei achitata in data de 20.06.2013 a stins in parte obligatia de plata ramasa neachita in suma de x lei, ramanand in continuare neachitata suma de x lei (x).
etc.

Suma de x lei achitata de contribuabil la data de 23.03.2015 a stins in parte obligatiile de plata anticipate anterioare si suma de x lei reprezentand accesorii individualizate prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x.

In acelasi mod au fost stinse toate obligatiile de plata individualizate prin:

- declaratii depuse de contribuabil la CASMB, cu privire la obligatii de plata reprezentand CASS datorate pana la data de 30.06.2012; se retine ca obligatiile de plata reprezentand CASS aferente anului 2011, in suma totala de x lei, au fost achitate de contribuabil de-abia in data de 03.03.2014;

- decizii de impunere emise de AS5FP, cu privire la obligatii de plata reprezentand CASS si accesorii aferente CASS, datorate ulterior datei de 01.07.2012.

Avand in vedere cele mai sus prezentate, rezulta ca accesoriile aferente CASS in suma totala de x lei sunt corect individualizate de AS5FP prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, motiv pentru care contestatia formulata de domnul x urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 115, art. 119, art. 120 si art. 120¹, art. 216 din Legea nr. 95/2006, art. 7 si art. 8 din Ordinul 617/2007, pct. V din OUG nr. 125/2011, art. 296²⁴ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, art. 279 alin 1 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala

DECIDE

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de domnul x impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, prin care AS5FP a stabilit obligatii de plata accesorii aferente CASS 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.