

DECIZIA nr. 483/2014
privind solutionarea contestatiei formulata de
domnul **X**, inregistrata la
DGRFPB sub nr. x

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti, prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia Sector 4 a Finantelor Publice cu adresa nr. x, inregistrata la DGRFPB sub nr. x, cu privire la contestatia formulata de domnul **X**, cu domiciliul in X.

Obiectul contestatiei inregistrata la AS4FP sub nr. x, il constituie decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x emisa de AS4FP, comunicata in data de **28.01.2014**, 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. 206, 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 contestatarul aduce urmatoarele argumente:

Pana la data de 30.06.2012 a desfasurat activitatea de fizician principal, in calitate de persoana fizica autorizata, cand urmare unui accident cerebral si-a intrerupt activitatea.

Intreruperea activitatii rezulta si din contractul nr. x, pagina 2 si din decizia de impunere pe anul 2012 emisa de AS4FP.

Si-a achitat toate obligatiile fiscale de plata. Conform chitantei nr. TS9 nr. x a achitat suma de x lei reprezentand contributi + majorari de intarziere pentru anii 2010 – 2012.

In concluzie, solicita admiterea contestatiei.

II. Prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, AS4FP a stabilit accesorii aferente CASS in suma de x lei.

III. Fata de constatările organelor fiscale, sustinerile contestatarii, reglementarile legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele :

Cauza supusa solutionarii este daca contribuabilul datoreaza accesorii in suma de x lei, in conditiile in care, pe de-o parte, acesta a achitat cu intarziere obligatiile de plata transmise in baza de date a AS4FP de catre Casa de Asigurari de Sanatate a Municipiului Bucuresti, iar, pe de alta parte organul fiscal a anulat o parte din debitele asupra carora s-au calculat accesoriile

contestate, situatie care a condus la modificarea ordinii legale de stingere a obligatiilor de plata.

In fapt, prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, AS4FP a calculat accesorii aferente CASS in suma de x lei, pentru perioada 16.06.2012 – 31.12.2013, obligatiile de plata principale fiind individualizate prin documentele nr. x.

In drept, potrivit prevederilor art. 110, art. 119, art. 120 si art. 120¹ din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

“**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 se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu **ziua imediat următoare termenului de scadență** și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.”

“**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.

Alineatul (1) a fost modificat prin punctul 1. din Ordonanță de urgență nr. 50/2013, începând cu 03.06.2013.

“**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.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.

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

“**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.

(2) Nivelul penalității de întârziere este de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere.

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

ARTICOLUL 120¹ a fost modificat prin punctul 2. din Ordonanță de urgență nr. 50/2013 începând cu 01.07.2013.

În speta 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.**

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

„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, (...)

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 (...)"

"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 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 contributii sociale aferente anului 2012 si, totodata, pentru solutionarea contestatiilor impotriva actelor administrative prin care s-a facut stabilirea, revine caselor de asigurari sociale, potrivit legislatiei specifice aplicabile fiecarei perioade.

Incepand 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.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

1. Prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, AS4FP a calculat accesorii aferente CASS in suma de x lei, pentru perioada 16.06.2012 – 31.12.2013, obligatiile de plata principale fiind individualizate prin documentele nr. x, dupa cum urmeaza:

X

2. Potrivit precizarilor organului fiscal din referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pentru anul 2012 nr. x, s-au anulat obligatiile de plata reprezentand CASS scadente la data de 25.09.2012 si la data de 25.12.2012, fiecare in suma de x lei.

3. In ceea ce priveste debitele transmise de Casa de Asigurari de Sanatate a Municipiului Bucuresti, 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 Finantelor Publice, al Ministerului Sanatatii si al Ministerului Muncii, Familiei si Protectiei Sociale nr. 806/608/934/2012, conform Situatiei contributiilor declarate, incasate si restante si a majorarilor calculate, incasate si restante anexata la dosarul cauzei, emisa la data de 09.05.2013, contribuabilul figureaza cu debite restante la data de 15.06.2012 in suma totala de x si la data de 20.11.2012 in suma totala de x.

4. Potrivit "Situatiei analitice debite plati solduri" emisa de AS4FP, anexata la dosarul cauzei, contribuabilul a efectuat plata CASS in suma de x lei, conform

chitantei nr. x, in suma de x lei, conform chitantei nr. x si in suma de x lei, conform chitantei nr. x.

Fata de cele mai sus prezentate, precum si propunerea organului fiscal, urmeaza a se dispune:

1. In temeiul dispozitiilor art. 216 (1) din Codul de procedura fiscala, republicat, respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata cu privire la accesoriile aferente CASS in suma de x, urmare neachitarii in termen a obligatiilor de plata transmise in baza de date a AS4FP de catre Casa de Asigurari de Sanatate a Municipiului Bucuresti (debitul in suma de x lei datorat la data de 15.06.2012 a fost achitat la data de 15.10.2012, iar debitul in suma de x lei datorat la data de 21.11.2012 a fost achitat la data de 31.05.2012).

2. In temeiul dispozitiilor art. 213 (3) din Codul de procedura fiscala, republicat, desfiintarea deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x cu privire la accesoriile in suma de x, intrucat, pe de-o parte s-au anulat obligatiile de plata reprezentand CASS datorate la data de 25.09.2012 si la data de 25.12.2012, fiecare in suma de x lei, iar, pe de alta parte s-a modificat ordinea legala de stingere a obligatiilor de plata.

In speta sunt aplicabile si prevederile pct. 11.5 - 11.7 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin OPANAF nr. 450/2013, unde se stipuleaza:

11.5. În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.

11.6. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

11.7. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii.”

Prin urmare, AS4FP va proceda la reanalizarea situatiei fiscale a contribuabilului, tinand cont de prevederile legale in vigoare, sustinerile acestuia si de retinerile din prezenta decizie.

Pentru considerentele aratate mai sus si in 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. 110, art. 119, art. 120, art. 120¹, art. 205 alin. (1), art. 209 alin. (1) lit. a) art. 216 alin. 3 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pct. 9.8, pct. 11.5 - 11.7 din Instructiunile aprobate prin OPANAF nr. 450/2013

DECIDE

1. Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de domnul **X**, cu privire la accesoriile aferente CASS in suma de x lei individualizate prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x emisa de AS4FP.

2. Desfiinteaza Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, cu privire la accesoriile aferente CASS in suma de x lei, urmand ca organul fiscal sa procedeze la o noua verificare a situatiei fiscale a contribuabilului, tinand cont de prevederile legale in vigoare, de cele dispuse prin prezenta si de sustinerile contribuabilului.

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.