

DECIZIA nr. 338 /18.05.2016.2016
privind soluționarea contestației formulată de
contribuabilul X,
înregistrată la D.G.R.F.P. București sub nr. 0007125/15.02.2016

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București prin Serviciul soluționare contestații 1 a fost sesizată de către Administrația Sector 2 a Finanțelor Publice, cu adresa nr. X/15.02.2016 înregistrată la D.G.R.F.P. București sub nr. 0007125/15.02.2016 asupra contestației formulată de contribuabilul X CNP: X, cu domiciliul în București, strada X nr. X, sector 2 și domiciliul ales pentru transmiterea corespondenței în București Bld. X nr. X, bl. X, sc. X, et. X, ap. X, sector 3.

Obiectul contestației înregistrată la Administrația Sector 2 a Finanțelor Publice sub nr. X/02.02.2016, îl constituie Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X/31.12.2015 prin care s-au stabilit accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate în sumă de X lei, emisă de Administrația Sector 2 a Finanțelor Publice, comunicată prin poștă cu confirmare de primire în data de 25.01.2016.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 268 alin. (1), art. 269, art. 272 alin. (2) lit. (a) si art. 352 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de contribuabilul X.

I. Prin contestația formulată contribuabilul aduce următoarele argumente:

Prin Decizia nr.X/31.12.2015 referitoare la obligatiile de plata, emisa de AS2FP sunt stabilite diverse sume cu titlu de accesorii la contributia de asigurari sociale de sanatate.

Sumele de plata au fost individualizate prin urmatoarele documente de plata, decizia de impunere plati anticipate cu nr. X/17.03.2015, care a fost achitata conform ordinului de plata anexat la dosarul cauzei cat si prin documentul CASS nr. X/23.03.2015, care prezizeaza contestatarul ca nu i-a fost comunicat, astfel ca nu cunoaste obligatiile datorate la care se refera.

Contribuabilul sustine ca, a solicitat administratiei sector 2 si a primit o adresa prin care i se comunica faptul ca, la data prezentei, respectiv 23.04.2015, nu figureaza in evidenta analitica pe platitor cu debite restante fata de bugetul consolidat al statului iar in conditiile respective nu intelege cum aceeaasi institutie considera ca sunt obligatii datorate la bugetul de stat achitate, dar pe de alta parte calculeaza penalitati de intarziere si dobanzi.

Astfel contestatarul solicita anulara deciziei contestate cat si stingerea obligatiilor fiscale.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X/31.12.2015 organele de impunere ale Administrației Sector 2 a Finanțelor Publice au stabilit și comunicat contribuabilului obligațiile fiscale în suma de X lei reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoane care nu realizează venituri.

Accesoriile evidentiare in decizia contestata au fost calculate pentru debite aferente anului 2012 care au fost transmise in anul 2015, informatic prin protocolul cadru intre ANAF si CASMB.

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 X, datorează accesorii în sumă de X lei, în condițiile în care acestea sunt aferente debitelor reprezentând CASS datorate pentru neplata obligațiilor fiscale principale transmise informatic de CNAS în anul 2012 și preluate în evidența fiscală, în baza Protocolului Cadru stabilit prin Ordinul comun nr. 806/608/934/2012.

În fapt, prin contestatia înregistrată la AS2FP sub nr. X/02.02.2016, contribuabilul, contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X/31.12.2015, aferenta contului de CASS în suma de X lei.

Accesoriile aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente cod (111) au fost individualizate prin documentele CASS nr. X/26.03.2015 și decizia de impunere plăți anticipate nr. X/17.03.2015.

Debitele aferente anului 2012 au fost transmise în anul 2015 informatic, prin protocolul cadru între ANAF și CASMB, începând cu data de 01.07.2012, programul informatic a calculat astfel majorări la închiderea anului fiscal de la scadențele aferente anului 2012 până la data plăților efectuate de contribuabil pentru obligațiile stabilite de Administrația Sector 2 a Finanțelor Publice, pentru anul 2015 prin decizii de impunere.

Conform situației contribuțiilor declarate, încasate și restante și a majorărilor calculate, încasate și restante emisa de către Casa de Asigurări de Sănătate a Municipiului București, domnul X, figurează cu debite în suma de X pe anul 2012 și accesorii aferente, la FNUASS.

În 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. 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. 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”.

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 președintelui 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, dobânzile 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 scadenței 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 Ordinului comun al Ministerului Finanțelor 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 că, 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 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, rezultă următoarele:

Din anexa la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X/31.12.2015, Administrația Sector 2 a Finanțelor Publice a calculat pentru perioada 16.03.2012 – 31.12.2015, accesorii aferente CASS în sumă de X lei.

Baza de calcul a accesoriilor o constituie, obligațiile de plată principale transmise informatic de către CNAS.

La dosarul cauzei nu sunt anexate documentele privind debitele aferente anului 2012 cat si dovada de comunicare a acestor documente catre contribuabil.

Prin referatul cauzei, Administratia Sectorului 2 a Finantelor Publice Bucuresti, mentioneaza ca a solicitat prin email Casei de Asigurari Sociale de Sanatate a Municipiului Bucuresti informatii cu privire la corectitudinea si comunicarea debitelor in suma de X lei aferente trimestrului 1 si 2 al anului 2012 stabilite in sarcina contribuabilului.

CASMB raspunde solicitarilor si transmite adresa nr. X/04.02.2016 prin care mentioneaza ca in scopul reglarii situatiei fiscale la 30 iunie 2012 domnul X a fost informat asupra obligatiei de a depune si declaratiile privind veniturile realizate la anii 2010, 2011 si declaratia privind veniturile estimative pentru ianuarie-iunie 2012, atasand duplicatul privind instiintarea transmisa contribuabilului si dovada de comunicare a acesteia cat si situatia contributiilor declarate, incasate si restante si a majorarilor calculate, incasate si restante.

Administratia Sector 2 a Finantelor Publice, sustine in referatul cauzei ca debitele aferente anului 2012 au fost transmise in anul 2015 de catre CASMB, informatic, fara a transmite documentele prin care s-a individualizat suma de plata cat si dovada de comunicare catre contribuabil respectiv doc. CASS nr. X/26.03.2015.

Având în vedere cele precizate mai sus și faptul că documentele transmise de către CASMB nu fac obiectul unui dosar care să conțină decizii de impunere comunicate și confirmate de primire, fapt susținut și de către organele de impunere ale administrației sector 2, până la clarificarea situației contestatorului privind obligațiile anterioare datei de 01.07.2012, accesoriile respective nu sunt datorate.

Pentru motivele aratate mai sus si in temeiul art. 276 alin. 1 coroborat cu art. 279 alin. 3 Cod procedura fiscala, aprobat prin legea nr. 207/2015, care prevad:

“ Art. 276. - Soluționarea contestației

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

“Art. 279

(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial, actul administrativ atacat în situația în care din documentele existente la dosar și în urma demersurilor întreprinse la organul fiscal emitent al actului atacat nu se poate stabili situația de fapt în cauza dedusă soluționării prin raportare la temeiurile de drept invocate de organul emitent și de contestator. În acest caz, organul emitent al actului desființat urmează să încheie un nou act administrativ fiscal care trebuie să aibă în vedere strict considerentele deciziei de soluționare a contestației. Pentru un tip de creanță fiscală și pentru o perioadă supusă impozitării desființarea actului administrativ fiscal se poate pronunța o singură dată.”

Urmeaza a se dispune: desfiintarea deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.X/31.12.2015, privind contributiile de asigurari sociale de sanatate datorate de persoane care realizeaza venituri din activitati independente si persoane care nu realizeaza venituri.

Administratia sectorului 2 a Finantelor Publice urmeaza sa faca demersurile ce se impun cu privire la stabilirea corecta a obligatiilor de plata accesorii privind CASS pentru perioada 16.03.2012-31.12.2015.

Solutia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii deciziei privind solutionarea contestatiei in temeiul alin. 4 al art. 279 Cod procedura fiscala.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 268, art. 269, art. 272, art. 276 și art. 279 din Codul de procedura fiscala, aprobată prin Legea nr. 207/2015 și art. 2, art. 7 alin. (2), art. 85, art. 110, art. 111, art. 111¹, art. 115, art. 119, art. 120, art. 120¹, din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală republicată, art. V din OUG nr. 125/2011, Ordinului comun al Ministerului Finanțelor Publice, al Ministerului Sănătății și al Ministerului Muncii, Familiei și Protecției Sociale nr. 806/608/934/2012, art. 257 din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății cu modificările și completările 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 președintelui C.N.A.S. nr. 617/2007,

DECIDE

Desființează în totalitate Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X/31.12.2015 emisă de AS2FP, cu privire la accesoriile în sumă de **X lei**, urmând ca Administrația Sector 2 a Finanțelor Publice să reanalizeze situația fiscală a contribuabilului, ținând cont de dispozițiile legale în vigoare și de reținerile din prezenta decizie.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac și poate fi contestată, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul București.