

DECIZIA nr. 648/12.08.2014
privind solutionarea contestatiei formulate de x
inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr. x

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Administratia sector 5 a Finantelor Publice, cu adresele nr. x, nr. x si nr. x, inregistrate la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x, nr. x si x asupra contestatiei formulate de contribuabila x cu domiciliul in x.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia sector 5 a Finantelor Publice sub nr. x, il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x prin care s-au stabilit accesorii aferente CASS in suma de x lei si accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente in suma de x lei emisa de Administratia sector 5 a Finantelor Publice, comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de 25.02.2014.

Contribuabila contesta suma de x lei reprezentand accesorii aferente CASS.

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:

- in perioada 01.06.2011 – 31.08.2011 a figurat in concediu de maternitate si a depus cerere pentru acordarea indemnizatiei crestere copil, asa cum rezulta din adeverinta nr. x eliberata de Baroul Bucuresti si nu a mai realizat venituri din activitati independente;

- in perioada 01.09.2011 – 31.05.2013 a figurat in concediu pentru cresterea si ingrijirea copilului, asa cum rezulta din adeverinta nr. x eliberata de Casa de Asigurari a Avocatilor si i s-a acordat indemnizatia de crestere copil incepand cu data de 01.09.2011 conform deciziei nr. x emisa de APSMB S5, avand activitatea suspendata;

- in declaratia x privind venitul estimat pe anul 2011 si in declaratia x privind veniturile realizate in anul 2011, a declarat ca de la data de 01.09.2011 isi inceteaza activitatea;

- nu se poate stabili pentru anul 2012 contributi la asigurari de sanatate in quantum de x lei pentru ca in perioada 01.06.2011 – 01.06.2013 a avut activitatea suspendata si nu a avut venituri;

- in declaratia x privind venitul estimat pe anul 2013 a declarat ca de la data de 01.06.2013 isi reincepe activitatea;

- pana in prezent nu i s-a comunicat decizia de impunere privind debitul datorat cu titlu de contributi de asigurari de sanatate pentru anul 2012.

In concluzie, contestatara solicita anulara deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x pentru suma de x lei.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x organele de impunere ale Administratiei sector 5 a Finantelor Publice au comunicat contribuabilei accesorii aferente obligatiei fiscale CASS in suma de x lei si accesorii aferente impozitului din activitati independente in suma de x lei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, motivatiile contribuabilului si actele normative in vigoare pe perioada supusa impunerii se retin urmatoarele :

3.1 Referitor la obligatiile de plata accesorii aferente CASS in suma de x lei.

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii se poate investi cu solutionarea cauzei, in conditiile in care accesoriile contestate aferente contributiei de de asigurari sociale de sanatate in suma de x lei, au o stransa legatura cu obiectul contestatiei inregistrata la Casa Nationala de Asigurari de Sanatate Bucuresti asa cum rezulta din documentele depuse cu adresa nr. x.

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x Administratia sector 5 a Finantelor Publice s-au stabilit in sarcina doamnei x accesorii aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate in suma totala de x lei pentru perioada 31.12.2012 - 31.12.2013, obligatiile de plata principale fiind individualizate prin documentul nr. x.

Organul fiscal precizeaza urmatoarele;

- in urma verificarii bazei de date , s-a constatat ca la contul fiscal personal al contribuabilei x, figureaza obligatii de plata aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate transmise informatic de CASSMB in anul 2012 in baza Protocolului Cadru stabilit prin Ordinul comun nr. 806/608/934/2012, obligatii in suma totala de x lei (transferate cu borderoul 217), dupa cum urmeaza:

28.02.2012 – x lei debit principal

31.05.2012 - x lei penalitate

31.05.2012 – x lei dobanda

- pentru perioada 31.12.2012 – 31.12.2013, (contul de contributii de asigurari sociale de sanatate), pentru suma de x lei, s-au calculat accesorii datorate in suma de x lei pentru CASS transmise informatic de CASSMB.

Urmare adreselor Serviciului solutionare contestatii nr. x si 19700/10.06.2014 prin care se solicita transmiterea de catre Administratia sector 5 a Finantelor Publice a documentelor necesare solutionarii cauzei, organul fiscal prin adresele nr. x si nr. x, comunica ca in data de 08.04.2014 si in data de 24.06.2014 a revenit cu adresa nr. x la CASMB in vederea transmiterii titlurilor de creanta care au stat la baza emiterii deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x si dovada comunicarii acestora.

Astfel, Administratia sector 5 a Finantelor Publice ne remite decizia de impunere din oficiu nr. x emisa de CASMB prin care au fost stabilite obligatii privind CASS in suma de x lei si urmare adresei Serviciului solutionare contestatii nr. x, prin care solicita doamnei x sa faca dovada atacarii actelor emise de casa, aceasta precizeaza cu adresa inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x, urmatoarele:

- a formulat contestatie in data de 30.06.2014 impotriva deciziei de impunere din oficiu nr. x comunicata prin posta de CNAS in data de 30.06.2014;

- prin sentinta civila pronuntata la 29.07.2014 de Judecatoria sector 5 Bucuresti s-au dispus „ **Admite in parte contestatia la executare, dispune anularea in parte a somatiei nr. x din 11.02.2014, a titlului executoriu nr. x din 11.02.2014 si a tuturor actelor de executare efectuate in dosarul de executare nr. x, in ce priveste suma de x lei, reprezentand contributii de asigurari sociale de sanatate datorate de persoana**

care realizeaza venituri din activitati independente. Obliga intimata A.N.A.F. – D.G.R.F.P. Bucuresti – Administratia Finantelor Publice Sector 5 la plata catre contestatoare a sumei de x lei, cu titlu de cheltuieli de judecata reprezentand taxa de timbru”.

In drept, cu privire la suspendarea procedurii de solutionare a contestatiei pe cale administrativa, art. 214 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata, prevede:

“1) Organul de soluționare competent poate suspenda, prin decizie motivată, soluționarea cauzei atunci când:

a).....)

b) soluționarea cauzei depinde, în tot sau în parte, de existența sau inexistența unui drept care face obiectul unei alte judecări.

(3) Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea sau, după caz, la expirarea termenului stabilit de organul de soluționare competent potrivit alin. (2), indiferent dacă motivul care a determinat suspendarea a încetat sau nu.

In ceea ce priveste transferarea competentei de administrare a contributiilor sociale datorate de persoanele fizice care obtin venituri din activitati 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 urmatoarele:

“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.“

In speta sunt incidente si prevederile art.210 alin. (2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata, potrivit carora "Decizia sau dispozitia emisa în solutionarea contestatiei este definitiva în sistemul cailor administrative de atac".

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). 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, predarea-preluarea efectuandu-se pe baza protocolului de predare-primire.

Tinand cont de cele mai sus prezentate, de dispozitiile imperative ale legii, precum si de faptul ca accesoriile urmeaza principalul, se retine ca accesoriile contestate in suma de x lei stabilite prin decizia nr. x emisa de Administratia sector 5 a Finantelor Publice, care fac obiectul contestatiei inregistrata la DGRFPB sub nr. x si completata cu adresa inregistrata la DGRFPB sub nr. x, sunt in stransa interdependenta cu modalitatea de solutionare a contestatiei inregistrata la CNAS formulata de contribuabil impotriva titlurilor de creanta emise de aceasta si transmise electronic in baza de date a organului fiscal.

Fata de aceste dispozitii imperative ale legii se retine ca solutionarea contestatiei formulata impotriva deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, depinde in totalitate de solutia pronuntata de Casa Nationala de Asigurari de Sanatate - CASMB, ce are ca obiect actiunea formulata de doamna x impotriva deciziei de impunere din oficiu nr. x.

In functie de modalitatea de solutionare cu caracter definitiv a cauzei privind titlurile de creanta emise de CNAS, procedura administrativa privind solutionarea contestatiei formulate impotriva Deciziei nr. x, referitoare la obligatiile de plata accesorii, va fi reluata in conditiile legii, in temeiul art. 214 alin.(3) din Codul de procedura fiscala, republicat.

Invocarea de catre contestatara a solutiei pronuntata de Judecatoria sector 5 in dosarul nr. x, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei deoarece obiectul actiunii l-a constituit "contestatii la executare".

Avand in vedere cele prezentate mai sus, organul de solutionare a contestatiei urmeaza a dispune suspendarea solutionarii contestatiei formulata de x pentru suma de x lei reprezentand accesorii aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate, stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x emisa Administratia sector 5 a Finantelor Publice pana la pronuntarea unei solutii definitive cu privire la solutionarea actiunii formulata impotriva debitelor stabilite de CNAS prin decizia de impunere din oficiu nr. x, procedura administrativa urmand a fi reluată la incetarea motivului care a determinat suspendarea.

3.2 Referitor la obligatiile de plata accesorii aferente CASS in suma de x lei.

Cauza supusa solutionarii este daca organul fiscal a stabilit legal accesoriile aferente CASS ce a fost stabilita ca obligatie de plata de Administratia sector 5 a Finantelor publice prin decizia x.

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x Administratia sector 5 a Finantelor Publice a calculat pentru perioada 26.06.2013 – 31.12.2013 si 26.09.2013 – 31.12.2013 (contul de contributii de asigurari sociale de sanatate), pentru sumele de x lei si x lei, accesorii in suma de xaferente CASS, obligatiile de plata principale fiind individualizate prin prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2013 nr. x.

Organul fiscal precizeaza urmatoarele;

- la data de 04.07.2013, contribuabila depune Declaratia privind venitul estimat pentru anul 2013, inregistrata la Administratia sector 5 a Finantelor Publice sub nr. x;

- in urma prelucrarii declaratiei nr. x, s-a emis decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2013 nr. x, prin care s-a stabilit un impozit de x lei (impozit pe venit) si x lei (contributia de asigurari sociale de sanatate), repartizat pe termene astfel:

Impozit pe venit	Contributii de asigurari sociale de sanatate
25.09.2013 - x lei	25.06.2013 - x lei
25.12.2013 - x lei	25.09.2013 - x lei
	25.12.2013 - x lei

- pentru anul fiscal 2013, contribuabila nu a efectuat plati in contul impozitului pe venit din activitati independente si in contul de contributii de asigurari sociale de sanatate;

- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2013 nr. x a fost comunicata conform prevederilor art. 44, alin. (2) din din O.G. nr. 92/2003 privind

Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare prin scrisoarea recomandata nr. xfiind confirmata in data de x.

In drept, potrivit dispozitiilor art. 44, art. 45, art. 111, art. 119 si art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

„Art. 44. - (1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului căruia îi este destinat. În situația contribuabililor fără domiciliu fiscal în România, care și-au desemnat împuternicit potrivit art. 18 alin. (4), precum și în situația numirii unui curator fiscal, în condițiile art. 19, actul administrativ fiscal se comunică împuternicitului sau curatorului, după caz.

(2) Actul administrativ fiscal se comunică prin remiterea acestuia contribuabilului/împuternicitului, dacă se asigură primirea sub semnătură a actului administrativ fiscal sau prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire.

(2¹) Actul administrativ fiscal poate fi comunicat și prin alte mijloace cum sunt fax, e-mail sau alte mijloace electronice de transmitere la distanță, dacă se asigură transmiterea textului actului administrativ fiscal și confirmarea primirii acestuia și dacă contribuabilul a solicitat expres acest lucru.

(2²) În cazul în care comunicarea potrivit alin. (2) sau (2¹), după caz, nu a fost posibilă, aceasta se realizează prin publicitate”.

„Art. 45. - Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului sau la o dată ulterioară menționată în actul administrativ comunicat, potrivit legii.

(2) Actul administrativ fiscal ce nu a fost comunicat potrivit art. 44 nu este opozabil contribuabilului și nu produce niciun efect juridic.”

„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. (...)

(6) Pentru obligațiile fiscale neachitate la termenul de plată, reprezentând impozitul pe venit, se datorează dobânzi după cum urmează:

a) pentru anul fiscal de impunere, dobânzile pentru plățile anticipate stabilite de organul fiscal prin decizii de plăți anticipate se calculează până la data plății debitului sau, după caz, până la data de 31 decembrie;

b) dobânzile pentru sumele neachitate în anul de impunere, potrivit lit. a), se calculează începând cu data de 1 ianuarie a anului următor până la data stingerii acestora inclusiv;

c) în cazul în care impozitul pe venit stabilit prin decizia de impunere anuală este mai mic decât cel stabilit prin deciziile de plăți anticipate, dobânzile se recalculază, începând cu data de 1 ianuarie a anului următor celui de impunere, la soldul neachitat în raport cu impozitul anual stabilit prin decizia de impunere anuală, urmând a se face regularizarea dobânzilor în mod corespunzător;

(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale”.

„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”.

Se retine ca actul administrativ fiscal produce efecte din momentul in care este comunicat contribuabilului sau la o data ulterioara mentionata in actul administrativ comunicat, potrivit legii. Astfel ca referitor la dobanzile/penalitatile de intarziere, acestea se calculeaza de organul fiscal pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata individualizate prin decizie de impunere emisa de organul fiscal.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

- baza de calcul a accesoriilor in suma de x lei a fost reprezentata de CASS din decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2013 nr. x;

- cu privire la comunicarea deciziei de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate pentru anul 2013 nr. x, se constata ca aceasta a fost transmisa prin scrisoarea recomandata nr. x in data de 17.07.2013 cu confirmare de primire;

- in anul 2013, contribuabila nu a efectuat plati cu titlu de CASS.

Avand in vedere cele mai sus prezentate, rezulta ca, Administratia Sector 5 a Finantelor Publice face dovada respectarii procedurii de comunicare a deciziei de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate pentru anul 2013 nr. x, in baza careia au fost calculate accesorii aferente CASS in suma de xlei conform anexei la decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x.

Astfel, in conditiile in care organul fiscal face dovada respectarii procedurii de comunicare prevazuta de art. 44 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare a deciziei de impunere ce constituie baza de calcul a accesoriilor, Serviciul solutionare contestatii **urmează a respinge ca neîntemeiată contestația formulată** de doamna x împotriva deciziei nr. pentru suma de x lei.

In speta sunt incidente si dispozitiile art. 213 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care prevede:

“**Art. 213. - (1)** În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.”

In concluzie, se retine ca accesoriile pentru contributiile de asigurari sociale de sanatate in suma de x lei inscrise in anexa la Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x au fost stabilite de catre organele de impunere ale Administratiei sector 5 a Finantelor Publice conform reglementarilor legale in materie, motiv pentru care contestatia contribuabilei urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 44, art. 45, art. 85, art. 111, art. 119, art. 120, art. 120¹, art. 205 alin. (1), art.206 alin. (2), art.210 alin. (2), art. 213, art. 214 alin. (1) si alin. (3) 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, 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 presedintelui C.N.A.S. nr. 617/2007, pct. 11.5, pct. 11.6 si pct. 11.7 11.1 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 450/2013

DECIDE

1. Suspenda in parte solutionarea contestatiei impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, pentru suma de x lei reprezentand accesorii aferente contributiei de de asigurari sociale de sanatate, pana la solutionarea cu titlu definitiv a contestatiei formulata de doamna x impotriva titlurilor de creanta emise de CNAS (decizia de impunere din oficiu nr. x), urmand ca procedura administrativa sa fie reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea, in conditiile legii si tinand cont de cele retinute prin prezenta.

2. Respinge in parte ca neintemeiata contestatia formulata de x impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x prin care s-au stabilit accesorii aferente CASS in suma de x lei.

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