

DECIZIA nr. 695 / 28.08.2014
privind solutionarea contestatiei formulata de
doamna **X**, inregistrata la DGRFPB sub nr. x/25.02.2014

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/19.02.2014, inregistrata la DGRFPB sub nr. x/25.02.2014, completata cu adresele nr.x/24.06.2014 si nr. x/17.07.2014, inregistrate la DGRFPB sub nr.x/26.06.2014 si sub nr. x/21.07.2014, cu privire la contestatia formulata de doamna **X**, cu domiciliul in Bucuresti, str. Slt. IG nr. , bl. , sc. , ap. , sector 4.

Obiectul contestatiei, inregistrata la AS4FP sub nr. x/17.02.2014, il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/31.12.2013 emisa de AS4FP, comunicata in data de 28.01.2014, prin care s-au stabilit accesorii in suma totala de y 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 doamna **X**.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. Prin contestatia formulata contestatara aduce urmatoarele argumente:

Conform declaratiei de impunere atasate, in anul 2012 a realizat pierdere fiscala si nu datoreaza CAS pentru acest an.

A achitat integral contributiile sociale anticipate pe anul 2013 in suma de t lei cu OP atasat.

Nu i s-a comunicat nicio decizie de impunere privind CAS.

Ca urmare, contribuabila contesta accesoriile calculate.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/31.12.2013, AS4FP a stabilit accesorii aferente CAS in suma de y 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 doamna Stefanescu Roxana datoreaza accesorii in suma de y lei, in conditiile in care aceasta nu a respectat termenele legale de plata a debitelor reprezentand CAS datorata pentru perioada anterioara datei de 30.06.2012, pentru care competența de administrare revine caselor de asigurări sociale, potrivit legislației specifice aplicabile fiecărei perioade.

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/31.12.2013, AS4FP a calculat, pentru perioada 31.12.2012–31.12.2013, accesorii aferente CAS, in suma totala de y lei, obligatiile de plata principale fiind individualizate prin documentul nr. x/02.05.2012, nr. x/26.11.2012 si prin decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/CASS, precum si obligatiile de plata cu titlu de CAS pentru anul 2013 nr. x/28.03.2013.

In drept, 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.**

(...) **(4)** Începând cu data de 1 iulie 2012, casele de asigurări sociale predau organelor fiscale din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în vederea colectării, creanțele reprezentând contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din titlul IX² al Codului fiscal, stabilite și neachitate până la data de 30 iunie 2012. Predarea-preluarea se face până la data de 30 septembrie 2012, pe titluri de creanță și pe scadențe, pe baza protocolului de predare-primire și a următoarelor documente:

a) înscrisuri în care sunt individualizate creanțele datorate și neachitate până la data predării-preluării și care reprezintă titluri executorii;

b) situația soldurilor contribuțiilor stabilite până la data de 30 iunie 2012 și neîncasate până la aceeași dată;

c) o copie a titlurilor în care sunt individualizate plățile anticipate stabilite pentru anul 2012;

d) orice alte informații disponibile, necesare urmăririi și verificării sumelor datorate.

(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 asiguratii.

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.”

De asemenea, cu privire la obligația plății unei contribuții bănești lunare pentru asigurările sociale, potrivit dispozițiilor art. 5, art. 6¹, art. 23, art. 29 și art. 31 din Legea nr. 19/2000 privind sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale, cu modificările și completările ulterioare:

“Art. 5. - (1) În sistemul public sunt asigurate obligatoriu, prin efectul legii:

(...) **IV.** persoanele care se află în una dintre situațiile următoare:

d) persoane autorizate să desfășoare activități independente. “

“Art. 6¹. - (1) Persoanele prevăzute la art. 5 alin. (1) pct. IV și V care au cel puțin vârsta de 18 ani sunt obligate să se asigure pe baza declarației de asigurare. Declarația de asigurare se depune în termen de 30 de zile de la data încadrării în situația respectivă la casa teritorială de pensii din raza de domiciliu sau de reședință. Venitul lunar asigurat este cel stabilit prin declarația de asigurare. (...).

(6) Declarația și contractul de asigurare socială constituie titluri de creanță și devin titluri executorii la data la care creanța bugetară este scadentă conform legii.”

“Art. 23. - (1) Baza lunară de calcul a contribuției individuale de asigurări sociale în cazul asiguraților o constituie:

(...) **b)** venitul lunar asigurat, înscris în declarația sau în contractul de asigurare socială, în cazul asiguraților prevăzuți la art. 5 alin. (1) pct. IV și V și alin. (2);

“Art. 29. - Termenele de plată a contribuției de asigurări sociale sunt:

c) până la sfârșitul lunii pentru luna în curs, în cazul asiguraților prevăzuți la art. 5 alin. (1) pct. IV și V și alin. (2).”

“Art. 31. - (1) Neplata contribuției de asigurări sociale la termenele prevăzute la art. 29 generează plata unor majorări calculate pentru fiecare zi de întârziere, până la data achitării sumei datorate inclusiv.”

Incepând cu data de 01.01.2011 au intrat în vigoare dispozițiile art. 6, art. 11 și art. 13 și art. 40 din Legea nr. 263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice, potrivit cărora:

“Art. 6. - (1) În sistemul public de pensii sunt asigurate obligatoriu, prin efectul legii:

IV. persoanele care realizează, în mod exclusiv, un venit brut pe an calendaristic echivalent cu cel puțin de 4 ori câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat și care se află în una dintre situațiile următoare:

(...) c) persoane fizice autorizate să desfășoare activități economice."

"Art. 11. - (1) Persoanele prevăzute la art. 6 alin. (1) pct. IV care au cel puțin vârsta de 18 ani sunt obligate să se asigure pe baza declarației individuale de asigurare.

(2) Declarația individuală de asigurare se depune în termen de 30 de zile de la data încadrării în situația prevăzută la alin. (1) la casa teritorială de pensii competentă, în funcție de domiciliul sau reședința persoanei.

(3) Venitul lunar asigurat pentru persoanele menționate la alin. (1) este cel stabilit prin declarația individuală de asigurare și nu poate fi mai mic decât suma reprezentând 35% din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat și mai mare decât valoarea corespunzătoare a de 5 ori câștigul salarial mediu brut.

(4) Se exceptează de la obligativitatea depunerii declarației de asigurare persoanele prevăzute la art. 6 alin. (1) pct. IV, dacă beneficiază de una dintre categoriile de pensii prevăzute de prezenta lege sau dacă se regăsesc în situațiile prevăzute la art. 6 alin. (1) pct. I, II, III și V. "

"Art. 13. - (1) Venitul asigurat înscris în declarația individuală de asigurare sau în contractul de asigurare socială poate fi modificat prin depunerea unei comunicări de modificare a declarației individuale de asigurare ori, după caz, prin încheierea unui act adițional la contractul de asigurare socială.

(2) Declarația individuală de asigurare și contractul de asigurare socială constituie titluri de creanță și devin titluri executorii la data la care creanța bugetară este scadentă, conform legii."

"Art. 40. - (1) În cazul asiguraților prevăzuți la art. 6 alin. (1) pct. IV și alin. (2), termenul de plată a contribuției de asigurări sociale este până la data de **25 a lunii următoare celei pentru care se datorează plata.**

(2) Pentru ceilalți asigurați ai sistemului public de pensii termenul de plată a contribuției de asigurări sociale este prevăzut în Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare."

Art. 40. a fost modificat prin punctul 15. din Ordonanță de urgență **nr. 117/2010** începând cu 30.12.2010.

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 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, obiectul predării-primirii constituindu-l printre altele si înscrisurile,

în original, în care sunt individualizate creanțele datorate și neachitate până la data predării-preluării și care reprezintă titluri executorii, titlurile de creanță, în original, în care sunt individualizate creanțele datorate începând cu data de 1 iulie 2012 și situația soldurilor contribuțiilor stabilite până la data de 30 iunie 2012 și neîncasate până la aceeași dată.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta următoarele:

1. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x/31.12.2013, AS4FP a calculat, pentru perioada 31.12.2012 – 31.12.2013, accesorii aferente CAS, în suma totală de y lei, obligațiile de plată principale fiind individualizate prin documentul nr. x/02.05.2012, nr. x/26.11.2012 și prin decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/CASS, precum și obligațiile de plată cu titlu de CAS pentru anul 2013 nr. x/28.03.2013.

2. Potrivit precizărilor organului fiscal din referatul cu propuneri de soluționare a contestației, în baza Protocolului - cadru de predare – primire au fost transmise informatic obligații de plată reprezentând CAS în suma de t lei, defalcate pe termene de plată, astfel: 25.06.2012 – t1 lei; 25.07.2012 – t2 lei; 25.09.2012 – t3 lei; 25.12.2012 – t4 lei.

3. Întrucât la dosarul cauzei nu au fost anexate titlurile de creanță prin care s-au individualizat debitele reprezentând CAS asupra cărora s-au calculat accesoriile contestate, precum și dovada comunicării acestora către contestatar și situația soldului contribuțiilor stabilite până la data de 30 iunie 2012 și neîncasate până la aceeași dată, potrivit Protocolului – cadru stabilit prin Ordinul 806/608/934/2012, prin adresa nr. x/12.06.2014 organul de soluționare a contestației a solicitat Administrației Sector 4 a Finanțelor Publice împlinirea acestor lipsuri.

Prin adresa nr. x/17.07.2014, înregistrată la DGRFPB sub nr. x/21.07.2014 AS4FP a remis documentele transmise de Casa de Pensii a Municipiului București, care au legătura cu cauza supusă soluționării, respectiv:

- declarația individuală de asigurare depusă în data de 02.05.2012 de contribuabilă, potrivit dispozițiilor legale (documentul care poartă numărul de înregistrare x), din care rezulta contribuție de asigurări sociale în suma de t lei calculată la un venit lunar asigurat de t lei;

- documente asigurate, inclusiv fișa financiară la data de 16.07.2014 din care rezulta că, la data de 30.06.2012, contribuabilă figurează cu obligații de plată restante/neachitate: CAS - t lei; accesorii aferente CAS - t lei, iar la 25.12.2012: CAS - t lei; accesorii aferente CAS - t lei.

4. În ceea ce privește documentul nr. x, acesta reprezintă decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/CASS, precum și obligațiile de plată cu titlu de CAS pentru anul 2013, comunicată contribuabilei prin publicitate în data de 14.06.2013, contrar afirmației acesteia referitoare la necomunicarea niciunei decizii de impunere privind CAS și necontestată.

5. Potrivit "Situației analitice debite plăți solduri" emisă de AS4FP, anexată la dosarul cauzei și notei de calcul anexată fișei financiare din data de 16.07.2014, plată CAS în suma de t lei efectuată de contribuabilă cu OP din data de 05.02.2014, anexat la

contestatia formulata a stins obligatii de plata individualizate de contribuabila insasi prin declaratia nr.x, respectiv: t lei cu scadenta la 25.06.2012; t lei cu scadenta la 25.07.2012; t lei cu scadenta la 25.09.2012; t lei cu scadenta la 25.12.2012, precum si, partial, obligatii de plata stabilite prin decizia de impunere pe anul 2013 (nr. x), respectiv: t lei cu scadenta la 25.03.2013; t lei (pana la concurenta sumei de t lei) din obligatia de plata in suma de t lei scadenta la 25.06.2013.

Prin urmare, contribuabila datoreaza accesoriile aferente CASS in suma de y lei (dobanzi – y1 lei si penalitati de intarziere – y2 lei), urmare neachitarii in termen a obligatiilor de plata transmise in baza de date a AS4FP de catre Casa de Pensii, in baza declaratiei depusa de contribuabila insasi si a celor stabilite de AS4FP prin decizie de impunere.

Ca atare, nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a cauzei argumentele contestatarei cu privire la acest capat de cerere, avand in vedere urmatoarele:

1. Potrivit dispozitiilor OUG nr. 125/2011, coroborate cu prevederile Protocolului cadru aprobat prin Ordinul comun 806/608/934/2012, **Casa Natională de Pensii Publice**, 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 Sector 6 a Finantelor Publice, inclusiv organul de solutionare a contestatiei din cadrul DGRFPB nu sunt competente sa se pronunte privind corectitudinea informatiilor furnizate de Casa Nationala de Pensii, referitoare la perioada anterioara datei de 30.06.2012.**

Trebuie subliniat ca, in ceea ce priveste contributiile sociale datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din titlul IX² al Codului fiscal, stabilite și neachitate până la data de 30 iunie 2012, organelor fiscale din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală le revine numai rolul colectării si nu al individualizării acestora.

2. Plata CAS efectuata de contribuabila in data de 05.02.2014 pentru obligatii aferente anilor 2012 si 2013 si platile ulterioare se regasesc inscise atat in baza de date transmisa de Casa Nationala de Pensii, cat si in baza de date a AS4FP, insa acestea au stins obligatiile de plata, potrivit ordinii legale de stingere, prevazuta de Codul de procedura fiscala, republicat.

Astfel ca, inclusiv debitele reprezentand CAS datorata incepand cu data de 01.07.2012 (*care intra in competenta de administrare a Administratiei Sectorului 4 a Finantelor Publice*) au fost stinse cu intarziere, 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.

Avand in vedere cele mai sus prezentate, urmeaza a se dispune respingerea in ca neintemeiata a contestatiei formulata de doamna X impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/31.12.2013 emisa de AS4FP, cu privire la accesoriile aferente CAS in suma de y lei.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul Ordinului comun al Ministerului Finantelor Publice, al Ministerului Sanatatii si al Ministerului Muncii, Familiei si Protectiei Sociale nr. 806/608/934/2012, pct. V din OUG nr. 125/2011, art. 5, art. 6¹, art. 23, art. 29 si art. 31 din Legea nr. 19/2000, art. 6, art. 11, art. 13 si art. 40 din Legea nr. 263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice, art. 110, art. 119, art. 120, art. 120¹ si art. 216 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, 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 AS4FP, cu privire la accesoriile aferente CAS in suma totala de y 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.

