

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECȚIA GENERALĂ REGIONALĂ A FINANTELOR PUBLICE
Biroul Soluționare Contestații

DECIZIA nr. 512 din 2013
privind soluționarea contestației formulate de
X din

Cu adresa nr. /01.03.2013, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice sub nr. /05.03.2013, **Administrația Finanțelor Publice a Municipiului** a înaintat dosarul contestației formulate de **dl. X** din, str., nr., bl. ..., sc. ..., ap., jud., CNP, împotriva *Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii din 01.07.2012* întocmită de A.F.P.M.

Obiectul contestației îl constituie suma totală de **Y** reprezentând accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 zile prevăzut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată - Titlul IX "*Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale*", respectiv actul atacat a fost comunicat contribuabilului în data de 22.01.2013, iar contestația a fost depusă și înregistrată la A.F.P.M. sub /14.02.2013.

Procedura fiind îndeplinită, s-a trecut la analiza pe fond a contestației.

I. Contribuabilul susține următoarele:

"[...] În fapt, în data de 14.01.2013 am primit actul administrativ fiscal contestat (decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii) prin care mi s-a stabilit obligația de plată a sumei de Y, cu titlu de "accesorii" [...].

Întrucât nu am fost înștiințat în prealabil cu privire la sumele pretins datorate cu titlu de "contribuție de asigurări sociale de sănătate" și nu mi s-a comunicat baza de calcul și nici perioada aferentă obligațiilor fiscale, consider că suma de Y "accesorii" nu o datorez, și nu este corect determinată, [...]."

II. Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei și având în vedere legislația în vigoare din perioada analizată, rezultă următoarele:

* În data de 01.07.2012, A.F.P.M. a emis pentru dl. X din, **Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii din 01.07.2012** prin care s-au stabilit dobânzi/majorări de întârziere și penalități de întârziere în sumă totală de **Y** aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, așa cum prevede art.52 din Legea nr.145/1997 a asigurărilor sociale și art.51 din O.U.G. nr.150/2002 privind organizarea și funcționarea sistemului de asigurări sociale de sănătate.

Accesoriile au fost calculate în temeiul capitolului IV din O.G. nr.11/1996 privind executarea creanțelor bugetare (aplicabil până în data de 31.12.2002), capitolului 5 din O.G. nr.61/2002 privind colectarea creanțelor bugetare (aplicabil în anul 2003) și capitolului III din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală (aplicabil începând cu data de 01.01.2004), pentru achitarea cu întârziere a CASS datorată de contribuabil pentru anii 2001 - 2003.

* Dl. X contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii din 01.07.2012 prin care s-a stabilit obligația de plată a accesoriiilor în sumă totală de Y.

*** O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală** (valabilă începând cu data de 01.01.2004), precizează următoarele:

"Art. 109. - Dobânzi

(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

Art.114. - (1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare scadenței acestora până la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor."

Aceleași prevederi legale au fost cuprinse și în cadrul capitolului 5 din O.G. nr.61/2002 privind colectarea creanțelor bugetare (valabilă în anul 2003) și în cadrul capitolului IV din O.G. nr.11/1996 privind executarea creanțelor bugetare (valabilă până în data de 31.12.2002).

*** Față de cele prezentate mai sus** și având în vedere documentele anexate dosarului contestației, rezultă următoarele:

Conform prevederilor art. V din O.U.G. nr. 125 din 27 decembrie 2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, 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. Astfel, în baza Ordinului comun al Ministerului Finanțelor Publice, al Ministerului Muncii, Familiei și Protecției Sociale și al Ministerului Sănătății nr.806/934/608/2012 privind procedura de predare-primire a documentelor și informațiilor în vederea administrării de către Agenția Națională de Administrare Fiscală a contribuțiilor sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din titlul IX² al Codului fiscal, Casa de Asigurări de Sănătate a transmis către A.F.P.M. - în calitate de organ fiscal teritorial în raza căruia se află domiciliul d-lui X, datele referitoare la acest contribuabil.

Așa cum rezultă din fișa "*Detalii calcule pentru sume datorate*" editată de Casa de Asigurări de Sănătate, precum și din documentul "*Situația analitică debite plăți solduri*" editat de A.F.P.M., depuse în copie la dosarul contestației, dl. X figurează cu obligații de plată privind contribuția de asigurări sociale de sănătate aferentă anilor 2001 - 2003 în sumă de lei (lei + lei + lei), cu termene de plată 31.12.2001, 31.12.2002 și 31.12.2003, care au fost achitate cu întârziere față de termenul de scadență, respectiv în perioada cuprinsă între 07.11.2008 și 20.12.2010.

Pentru întârzierile la plată s-au calculat de către Casa de Asigurări de Sănătate accesorii în sumă de Y (lei dobânzi/majorări de întârziere + lei penalități de întârziere). Accesoriiile au fost calculate pe perioada cuprinsă între termenele legale de plată și până la data plății inclusiv, prin utilizarea următoarelor cote procentuale:

- pentru dobânzi/majorări de întârziere: cota de 0,07% din suma datorată, până la data de 31.12.2002; cota de 0,06% din suma datorată, pe perioada 01.01.2003 - 30.08.2005, cota de 0,05% din suma datorată, pe perioada 01.09.2005 - 31.12.2005, cota de 0,1% din suma datorată, pe perioada 01.01.2006 - 30.06.2010, cota de 0,05% din suma datorată, pe perioada 01.07.2010 - 30.09.2010 și cota de 0,04% din suma datorată, începând cu data de 01.10.2010.

- pentru penalități de întârziere: cota de 0,5% din suma datorată, pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere.

În conformitate cu prevederile Ordinului comun al Ministerului Finanțelor Publice, al Ministerului Muncii, Familiei și Protecției Sociale și al Ministerului Sănătății nr.806/934/608/2012, mai sus menționat, accesoriiile în sumă totală de Y calculate de Casa de Asigurări de Sănătate de la data scadenței obligației de plată a CASS și până la data plății inclusiv, dar necomunicate de această instituție contribuabilului X printr-un act administrativ fiscal, au fost preluate ca obligații de plată de către A.F.P.M. și înscrise în Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii/01.07.2012, contestată de dl. X.

Potrivit prevederilor legale mai sus citate, pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi/majorări de întârziere și penalități de întârziere calculate pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

Astfel, întrucât contribuabilul X nu și-a îndeplinit obligația de a achita la termenele scadente contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată pentru anii 2001 - 2003, aceasta fiind achitată cu întârziere în perioada 07.11.2008 - 20.12.2010, rezultă că accesoriile aferente în sumă totală de Y calculate începând cu termenele scadente și până la data plății inclusiv, sunt legal datorate bugetului de stat.

Față de cele prezentate mai sus, se va respinge contestația ca neîntemeiată.

III. Concluzionând analiza pe fond a contestației formulată de dl. X din, în conformitate cu prevederile art. 216 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, se

D E C I D E :

1. Respingerea contestației ca neîntemeiată pentru suma de **Y** reprezentând accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri.

2. Conform prevederilor art.218 alin.(2) din O.G. nr. 92/2003, actualizată și ale art.11 alin.(1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul în termen de 6 luni de la data primirii.

DIRECTOR GENERAL,