

## DECIZIA nr.52 din 03.06.2013

x

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea, investită cu soluționarea contestațiilor conform titlului IX, cap.2, art. 209 din O.G. nr. 92/2003 R, privind Codul de procedură fiscală, a fost sesizată de ADMINISTRAȚIA FINANȚELOR PUBLICE TULCEA – Biroul Evidența Analitică pe Plătitori Persoane Fizice prin adresa nr.x asupra contestației formulată de domnul x, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.x/31.12.2012 în sumă de **x lei**, reprezentând x lei accesorii aferente impozitului pe veniturile din activități independente și x lei accesorii aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente.

**A.** Prin contestația formulată, petentul contestă următoarele sume și precizează că "*Obiectul Contestației (...), se referă la:*

- cu titlul de debit: *x lei;*
- cu titlul de dobândă și penalități: *x lei.*",

în cuantum total de **x lei** - față de x dobânzi și penalități cât au fost stabilite prin Decizia nr.x31.12.2012 atacată.

Organul de soluționare constată că debitul în sumă de *x lei* contestat de petent (respectiv **x lei**), nu a fost stabilit prin actul administrativ fiscal atacat; ori, potrivit **art.206** din **OG 92/2003** privind *Forma și conținutul contestației*: "**(2) Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat**, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal." În consecință, urmează a fi respinsă ca fiind *fără obiect* contestația petentului privind *suma de x lei* în conformitate cu prevederile **pct.11.1** din **Ordinul 450/19aprilie2013** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală:

“ Contestația poate fi respinsă ca: ...

c) *fiind fără obiect, în situația în care sumele și măsurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat sau dacă prin reluarea procedurii administrative, luându-se act de soluția pronunțată de instanța penală, se constată că cererea rămâne lipsită de obiect;* ”

**B.** Referitor la capătul de cerere privind accesoriile aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente în sumă de **x lei**, se rețin următoarele:

Contestația este semnată și ștampilată de titularul dreptului procesual, conform prevederilor art.206 din OG nr. 92/2003 R privind Codul de procedură fiscală.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut la art.207, alin.(1) din OG 92/2003 R, privind Codul de procedură fiscală, în raport de data primirii de către petent a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.x31.12.2012, respectiv **08.04.2013** (conform datei înscrisă pe copia confirmării de primire aflată la dosarul cauzei) și data înregistrării contestației la A.F.P. - D.G.F.P. Tulcea, respectiv **25.04.2013**.

Condițiile de procedură fiind îndeplinite prin respectarea prevederilor art. 206, 207 și 209 din OG 92/2003 R, privind Codul de procedură fiscală, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Petentul, persoana fizică autorizată x din mun. x, având CNP x, contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x/31.12.2012 în sumă de x lei, motivând următoarele:

**A) Impozit pe venituri din activități independente**

Se solicită dobândă și penalități pentru suma debit de 34,00 lei, astfel:

-dobândă pentru perioadele:26.06.2012-18.09.2012 și 26.09.2012-19.12.2012;

-penalități pentru perioadele:26.06.2012-18.09.2012 și 26.09.2012-19.12.2012;

menționându-se ca document prin care s-a individualizat suma de plată Decizia de impunere nr.x/07.02.2012

Potentul depune în susținerea contestației Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr.x/ 07.02.2012 precum și chitanțele anexate în copie cf. cărora termenele de plată sunt: 19.03; 21.03; 18.09 și 19.12.2012.

**B) Contribuții de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente:**

Se solicită dobândă și penalități pentru suma debit de x lei, astfel:

-dobândă pe perioada 30.06.2012 - 31.12.2012 ;

-penalități pe perioada 01.06.2012 - 31.12.2012,

menționându-se documentul cu nr.x31.05.2012 prin care s-a individualizat suma de plată.

Potentul menționează la acest punct că, deși documentul cu precizarea sumei dex lei și a naturii obligațiilor fiscale nu l-a primit, această sumă se regăsește în Decizia de impunere nr.x din 18.05.2012 a Casei de Asigurări de Sănătate Tulcea.

Potentul precizează că "*Obiectul Contestației (...)*, se referă la:

„1. sumele înscrise de organul fiscal

- cu titlul de debit: x lei;

- cu titlul de dobândă și penalități: x lei.

2. măsurile înscrise de organul fiscal pentru recuperarea acestor sume menținute în evidențele dvs cu titlul de creanțe.”

Domnul x consideră că „*baza de impunere care generează contribuția socială de sanatate, conform legii nr.95/2006 privind reforma în domeniul sănătății – completată și actualizată, este contractul cu Casa de Asigurări de Sănătate, precizat de prevederile art.211(1)...*” și invocă în susținerea contestației prevederile art.23 Cod procedură fiscală cu privire la nașterea creanțelor și obligațiilor fiscale precum și ale art.13 din același act normativ.

Potentul mai invocă și alte prevederi legale din OUG.nr.107/2010 pentru modificarea și completarea Legii nr.95/2006 privind reforma în domeniul sănătății precum și dispozițiile art.49 și 69 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu recomandarea că „trebuie pusă în aplicare” și de către de organul fiscal administrarea mijloacelor de probă conform acestor dispoziții legale.

În finalul contestației, potentul mai arată că în calitate de PFA, fiind singurul angajat, nu a încheiat un alt contract de asigurare de sănătate având calitatea de pensionar, motiv pentru care consideră că „persoana fizica autorizata, care desfășoară activități independente care se supun impozitului pe venit, dar acest venit nefiind singurul, asupra lui nu se aplică contribuția lunară de asigurare de sănătate.”

II. În baza art.88, lit.c) și art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, urmare a plății cu întârziere a taxelor, impozitelor contribuțiilor precum și a altor venituri datorate bugetului de stat,

organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice Tulcea, au emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.x/ 31.12.2012, prin carte au stabilit în sarcina contribuabilului x obligații fiscale accesorii în sumă de **x lei**, aferente impozitului pe veniturile din activități independente precum și contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, respectiv, dobânzi și penalități de întârziere calculate pentru perioada 26.06.2012 -31.12.2012.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, a susținerii petentului precum și a actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

**Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea este investită să se pronunțe dacă organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice Tulcea, au stabilit în conformitate cu prevederile legale în sarcina domnului x din TULCEA, obligațiile fiscale accesorii în sumă de x lei.**

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x/31.12.2012 organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice Tulcea au stabilit obligații fiscale suplimentare în sarcina domnului x, respectiv dobânzi și penalități de întârziere calculate pentru perioada 26.06.2012-31.12.2012 pentru neplata la termenele legale a obligațiilor fiscale datorate bugetului general consolidat al statului, în sumă totală de **x lei**, astfel:

- x lei, reprezentând accesorii calculate pentru perioada 26.06.2012-19.12.2012 pentru neachitarea la termenele prevăzute de legislația în vigoare a impozitului pe veniturile din activități independente;

- x lei, reprezentând accesorii calculate pentru perioada 30.06.2012-31.12.2012 pentru neachitarea la termenele prevăzute de legislația în vigoare a contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri.

Petentul nu este de acord cu accesoriile stabilite și formulează prezenta contestație - prin care din totalul sumelor stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.x/31.12.2012 în cuantum total de x, contestă numai suma de **x lei**, cu motivațiile prezentate la pct.I din prezenta decizie.

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile Legii nr.571/ 2003 privind Codul fiscal precum și Ordonanța Guvernului nr.92/2003R privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, precum și Legea nr.95/2006 privind reforma în domeniul sănătății

\* Referitor la motivațiile petentului în sensul că: "persoana fizică autorizată, care desfășoară activități independente care se supun impozitului pe venit, dar acest venit nefiind singurul, asupra lui nu se aplică contribuția lunară de asigurare de sănătate.", se rețin următoarele:

- din analiza dosarului fiscal aparținând PFA x, prezentată de organele fiscale din cadrul AFP Tulcea în referatul cu propuneri de soluționare a contestației, rezultă următoarele:

Privind **impozitul pe venituri din activități independente**:

□ Pentru obligațiile fiscale stabilite conform deciziilor de impunere pentru plăți anticipate, contribuabilul efectuează următoarele viramente:

Obligație de plată /scadenta/suma	Viramente efectuate
<b>2010 – debit in cuantum de x lei</b> decizia de impunere x/08.06.2010	<b>Plata in cuantum de x lei</b>
15.03.2010 – x lei	17.06.2010 – x lei
15.06.2010 – x	
15.09.2010 – x lei	

15.12.2010 – x lei	
<b>2011– debit in cuantum de 720 lei</b> decizia de impunere x/09.02.2011	<b>Plata in cuantum de 991 lei</b>
15.03.2011 – x lei	04.02.2011 – x lei
15.06.2011 – xx lei	04.03.2011 – x lei
15.09.2011 – x lei	14.06.2011 – x lei
15.12.2011 – x lei	24.06.2011 – x lei
	09.09.2011 – xx lei
	14.12.2011 – x
<b>2012– debit in cuantum de 720 lei</b> decizia de impunere x07.02.2012	<b>Plata in cuantum de x lei</b>
26.03.2012 – x	19.03.2012 – x lei
25.06.2012 – x lei	21.06.2012 – x lei
25.09.2012 – x lei	18.09.2012 – x lei
21.12.2012 – x lei	19.12.2012 – x lei

Pentru nerespectarea datelor scadente ale tranșelor de debit stabilite conform deciziilor de impunere pentru plăți anticipate, au fost instituite obligații fiscale accesorii în conformitate cu art. 119 și art.120 din OG nr. 92/2003\*\*\* republicată privind Codul de procedura Fiscală cu modificările și completările ulterioare.

Viramentele efectuate de contribuabil au stins obligațiile fiscale conform ordinii de stingere prevăzută de Codul de Procedură Fiscală valabil la data efectuării viramentelor:

**“Art.115 Ordinea stingerii datoriilor**

(1) Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creanțe fiscale prevăzute la [art. 21](#) alin. (2) lit. a), iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative aceluși tip de creanță fiscală principală pe care o stabilește contribuabilul sau care este distribuită, potrivit prevederilor [art. 114](#), de către organul fiscal competent, după caz, stingerea efectuându-se, de drept, în următoarea ordine:

...b) obligațiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii. În cazul stingerii creanțelor fiscale prin dare în plată, se aplică prevederile [art. 175](#) alin. (4<sup>1</sup>)...”

**Referitor la Contribuția de asigurări sociale de stat datorate de persoane care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică**

Nu poate fi reținută afirmația petentului potrivit căreia nu a încheiat contract de asigurare de sănătate având calitatea de pensionar, motiv pentru care consideră că „persoana fizică autorizată, care desfășoară activități independente care se supun impozitului pe venit, dar acest venit nefiind singurul, asupra lui nu se aplică contribuția lunară de asigurare de sănătate.”, **întrucât:**

- din documentele aflate la dosarul cauzei, rezultă că domnul x figurează în evidențele fiscale ale AFP Tulcea ca *persoană fizică autorizată* începând cu anul 2007, cf. declarației de înregistrare fiscală nr.x/10.07.2007;

În conformitate cu prevederile Codului fiscal, se reține:

**ART. 46 Definierea veniturilor din activități independente**

“(1)Veniturile din activități independente cuprind veniturile comerciale, veniturile din profesii libere și veniturile din drepturi de proprietate intelectuală, realizate în mod individual și/sau într-o formă de asociere, inclusiv din activități adiacente.

(...)

(3) Constituie venituri din profesii libere veniturile obținute din exercitarea profesiilor medicale, de avocat, notar, auditor financiar, consultant fiscal, expert contabil, contabil autorizat, consultant de plasament în valori mobiliare, arhitect sau a altor profesii reglementate, desfășurate în mod independent, în condițiile legii."

În conformitate cu prevederile Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, se rețin următoarele prevederi legale:

**" TITLUL IX^2\* Contribuții sociale obligatorii**

(...)

**CAPITOLUL II\* Contribuții sociale obligatorii privind persoanele care realizează venituri din activități independente**, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică

·Potrivit noilor prevederi legale ale Codului Fiscal introduse prin OUG nr.125/2011, competența în administrarea contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate revine Agenției Naționale de Administrare Fiscală prin organele fiscale teritoriale începând cu 01.07.2012.

·În baza aceluși act normativ, pentru obligațiile reprezentând contribuții sociale de sănătate stabilite anterior datei de 01.07.2012 precum și împotriva actelor administrative prin care s-a făcut stabilirea obligațiilor administrarea revine caselor de asigurări sociale de sănătate.

**ART. 296^21 Contribuabili**

(1)"Următoarele persoane au calitatea de contribuabil la sistemul public de pensii și la cel de asigurări sociale de sănătate, cu respectarea prevederilor instrumentelor juridice internaționale la care România este parte, după caz:

(...) d) persoanele care realizează venituri din profesii libere;"

Întrucât d-l x a realizat venituri din profesii libere în baza unei autorizații având CIF x, față de prevederile legale mai sus citate, rezultă că acesta are calitatea de contribuabil în sistemul de asigurări sociale de sănătate pentru activitatea desfășurată, iar calitatea de pensionar a petentului nu o exclude pe cea de contribuabil privind CASS.

Potrivit **art.257 alin.(2) din Legea nr.95/2006** privind reforma în domeniul sănătății: "Contribuția lunară a persoanei asigurate se stabilește sub forma unei cote de 6,5%, care se aplică asupra:

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;"

□ Potrivit prevederilor legislative ale **OGU nr.44/2008** privind desfășurarea activităților economice de către persoanele fizice autorizate, întreprinderile individuale și întreprinderile familiale, cu modificările și completările ulterioare:

art. 2

"În sensul prezentei ordonanțe de urgență, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:

i) persoană fizică autorizată - persoana fizică autorizată să desfășoare orice formă de activitate economică permisă de lege, folosind în principal forța sa de muncă;"

art. 15

"Persoana fizică autorizată, titularul întreprinderii individuale și reprezentantul întreprinderii familiale vor ține contabilitatea în partidă simplă, potrivit reglementărilor privind organizarea și conducerea evidenței contabile în partidă simplă de către persoanele fizice care au calitatea de contribuabil, în conformitate cu

prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare."

Fata de aceste prevederi legale, rezultă că petentul în mod eronat a apreciat ca „baza de impunere care generează contribuția socială de sănătate, conform legii nr.95/2006 privind reforma în domeniul sănătății – completată și actualizată, este contractul cu Casa de Asigurări de Sănătate, precizat de prevederile art..211(1)...”:

“(1) Sunt asigurați, potrivit prezentei legi, toți cetățenii români cu domiciliul în țară, precum și cetățenii străini și apatrizii care au solicitat și obținut prelungirea dreptului de ședere temporară sau au domiciliul în România și fac dovada plății contribuției la fond, în condițiile prezentei legi. În această calitate, persoana în cauză încheie un contract de asigurare cu casele de asigurări de sănătate, direct sau prin angajator, al cărui model se stabilește prin ordin al președintelui CNAS cu avizul consiliului de administrație.”

După cum se observă din prevederile legale menționate mai sus, art..211(1) nu condiționează obligația plății contribuției de existența unui contract încheiat cu Casa de Asigurări de Sănătate.

În plus, menționăm ca obligațiile fiscale constituind contribuție de asigurări sociale de sănătate au fost calculate de Casa de Asigurări Sociale de Sănătate Tulcea în baza deciziilor de impunere anuale pentru veniturile realizate de persoanele fizice, emise de AFP Tulcea în baza depunerii declarațiilor speciale privind veniturile realizate de către contribuabil, iar ca persoana ce realizează venituri din profesii libere, conform prevederilor legislative enunțate anterior, petentul are calitatea de contribuabil la sistemul asigurărilor sociale de sănătate.

Față de cele de mai sus și prevederile legale incidente în speță, rezultă că în mod corect și legal organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice Tulcea au stabilit prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x/ 31.12.2012 în sarcina dlui x obligații fiscale suplimentare, respectiv dobânzi și penalități de întârziere calculate pentru perioada 26.06.2012-31.12.2012 pentru neplata la termenele legale a obligațiilor fiscale datorate bugetului general consolidat al statului, în sumă totală de x lei.

În consecință, având în vedere cele reținute pe parcursul prezentei decizii, urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația *cu privire la suma de x lei*, reprezentând accesorii calculate pentru perioada 30.06.2012 - 31.12.2012 pentru neachitarea la termenele prevăzute de legislația în vigoare a contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art.216 din OG nr.92/2003 R privind Codul de procedură fiscală, se

#### **DECIDE:**

**Art.1.** *Respingerea* ca fiind *fără obiect* a contestației formulată de domnul x pentru suma de **x lei**, sumă ce nu au fost stabilită prin actul administrativ fiscal atacat, respectiv Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x/31.12.2012 emisă de Administrația Finanțelor Publice TULCEA.

**Art.2.** *Respingerea* ca neîntemeiată a contestației formulată de domnul x împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x 31.12.2012 emisă

de Administrația Finanțelor Publice TULCEA, cu privire la suma de **x lei**, reprezentând accesorii pentru perioada 30.06.2012 - 31.12.2012, aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri.

**Art.3.** Prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 luni de la data comunicării, la Tribunalul Tulcea - secția contencios administrativ, în condițiile legii.

**DIRECTOR EXECUTIV,**