

## **D E C I Z I A nr. 2354/751/30.08.2014**

privind modul de soluționare a contestației depusă de d-na X înregistrată la AJFP Hunedoara sub nr....

Direcția generală regională a finanțelor publice Timișoara a fost sesizată de AJFP Hunedoara asupra contestației formulată de contestației formulată de d-na X, domiciliată în Deva, ..., jud.Hunedoara, CNP ..., împotriva Deciziei referitoare la obligații de plată accesorii nr.... emisă de AJFP Hunedoara și care vizează suma de ... lei reprezentând accesorii aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.207 din OG nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală, fiind înregistrată la AJFP Hunedoara sub nr. ..., fata de data comunicării Deciziei contestate, 25.04.2014, potrivit Anuntului de publicare pe site-ul MFP nr...., conform procedurii de comunicare a actelor administrativ fiscale prevăzută de Codul de procedură fiscală, existent la dosar în copie.

Constatând că în speța sunt îndeplinite condițiile prevăzute de art.205, art.206 și art.209 alin.1 lit.a din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția generală regională a finanțelor publice Timișoara este investită să se pronunțe asupra contestației.

**I.** Prin contestația formulată, petenta contestă Decizia referitoare la obligații de plată accesorii nr.... pentru suma de ... lei, întrucât acestea sunt aferente debitului în suma de ... lei stabilit de Casa de Sănătate a jud.Hunedoara, necomunicat, pe care l-a achitat integral în data de 22.08.2013. De asemenea, organul fiscal a stabilit accesoriile în suma de ... lei pentru o perioadă de 5 ani și 5 luni înainte de data stabilirii debitului principal.

Ținând cont de cele precizate, petenta solicită desființarea Deciziei referitoare la obligații de plată accesorii nr.... emisă de AJFP Hunedoara.

**II.** Prin Decizia referitoare la obligații de plată accesorii nr. ..., organele fiscale din cadrul AJFP Hunedoara au calculat pe perioada 18.03.2008 – 22.08.2013 accesorii în sumă de ... lei, datorate pentru plata cu întârziere a contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente existente în evidența Casei de Asigurări de Sănătate a jud.Hunedoara și preluate de AJFP Hunedoara prin intermediul sistemului informatic, potrivit Protocolului cadru de predare-primire a contribuțiilor sociale aprobat prin Ordin Comun nr.806/608/934/13.06.2012, conform prevederilor OUG 125/2011.

**III.** Având în vedere susținerile contestatoarei, constatările organelor fiscale și actele normative invocate, se rețin următoarele:

D-na X are domiciliul în Deva, ... jud.Hunedoara, CNP ...

Cauza supusă soluționării o reprezintă legalitatea stabilirii sumei de ... lei cu titlu de accesorii aferente achitării cu întârziere a obligațiilor la FNUASS.

**In fapt,** organele fiscale din cadrul AJFP Hunedoara au calculat pe perioada 18.03.2008 – 22.08.2013 accesorii in suma de ... lei, aferente debitelor neachitate existente in baza de date a organului fiscal.

Prin contestatie, petenta sustine ca acestea sunt aferente debitului in suma de ... lei stabilit de Casa de Sanatate a jud.Hunedoara, necomunicat, pe care l-a achitat integral in data de 22.08.2013.De asemenea, organul fiscal a stabilit accesoriile in suma de ... lei pentru o perioada de 5 ani si 5 luni inainte de data stabilirii debitului principal.

**In drept,** sunt incidente prevederile OG 92/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, care la art.119-120 prevede:

“ART. 119

*Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere*

*(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

*Dobânzi*

*(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. 120<sup>1</sup>

*Penalități de întârziere*

*(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.”*

De asemenea, la art.V din OUG 125/ 2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, se precizeaza:

“ (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 IX<sup>2</sup> 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 IX<sup>2</sup> 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 de 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.*”

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se constata următoarele:

Prin Deciziile de impunere nr.... și ..., emise de Casa de Sanatate a jud.Hunedoara și comunicate petentei prin procedura de publicitate prevăzută la art.44 din OG 92/2003 R cu modificările și completările ulterioare, conform adresei nr...., s-au stabilit în sarcina acesteia obligații de plată la FNUASS aferente perioadei ianuarie 2008-iunie 2012 în suma totală de .... lei.

Potrivit prevederilor Legii 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare, petenta avea obligația constituirii și virării contribuției pentru asigurările sociale de sănătate, așa după cum rezulta din articolele citate în cele ce urmează, cu text valabil la nivelul anului 2008:

“ART. 215

(1) *Obligația virării contribuției pentru asigurările sociale de sănătate revine persoanei juridice sau fizice care angajează persoane pe bază de contract individual de muncă ori în baza unui statut special prevăzut de lege, precum și persoanelor fizice, după caz.*

(2) *Persoanele juridice sau fizice la care își desfășoară activitatea asigurații sunt obligate să depună lunar la casele de asigurări alese în mod liber de asigurați declarații nominale privind obligațiile ce le revin față de fond și dovada plății contribuțiilor.*

(3) Prevederile alin. (1) și (2) se aplică și persoanelor care exercită profesii libere sau celor care sunt autorizate, potrivit legii, să desfășoare activități independente.

ART. 216

În cazul neachitării la termen, potrivit legii, a contribuțiilor datorate fondului de către persoanele fizice, altele decât cele pentru care colectarea veniturilor se face de Agenția Națională de Administrare Fiscală, denumită în continuare ANAF, CNAS, prin casele de asigurări sau persoane fizice ori juridice specializate, procedează la aplicarea măsurilor de executare silită pentru încasarea sumelor cuvenite bugetului fondului și a majorărilor de întârziere în condițiile *Ordonanței Guvernului nr. 92/2003* privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

ART. 256

(1) Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate se formează din:

a) contribuții ale persoanelor fizice și juridice;

ART. 257

(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 care se supun impozitului pe venit;

b) veniturilor impozabile realizate de persoane care desfășoară activități independente care se supun impozitului pe venit;

c) veniturilor din agricultură supuse impozitului pe venit și veniturilor din silvicultură, pentru persoanele fizice care nu au calitatea de angajator și nu se încadrează la lit. b);

d) indemnizațiilor de șomaj;

e) veniturilor din pensiile care depășesc limita supusă impozitului pe venit;

f) veniturilor din cedarea folosinței bunurilor, veniturilor din dividende și dobânzi, veniturilor din drepturi de proprietate intelectuală realizate în mod individual și/sau într-o formă de asociere și altor venituri care se supun impozitului pe venit numai în cazul în care nu realizează venituri de natura celor prevăzute la lit. a) - e), alin. 2<sup>1</sup> și *art. 213* alin. (2) lit. h), dar nu mai puțin de un salariu de bază minim brut pe țară, lunar.

2<sup>1</sup>) În situația în care o persoană realizează venituri care sunt neimpozabile, contribuția se calculează asupra veniturilor realizate.

(3) În cazul persoanelor care realizează în același timp venituri de natura celor prevăzute la alin. (2) lit. a) - e), alin. (2<sup>1</sup>) și la *art. 213* alin. (2) lit. h), contribuția se calculează asupra tuturor acestor venituri.

Precizam ca modificarile ulterioare suferite de Legea 95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii, aplicabile spetei, se refera la cota care se aplica bazei de impunere si nu exclud din prevederile initiale nicio categorie de contributori.

De asemenea, la art.7 din Ordinul CNAS nr. 617 din 13 august 2007 pentru aprobarea Normelor 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, se precizează:

“ART. 7

*(1) Persoanele care desfășoară activități independente au obligația de a vira trimestrial contribuția aplicată asupra:*

*a) venitului net determinat ca diferență între venitul brut și cheltuielile deductibile aferente realizării venitului, conform prevederilor Codului fiscal, realizate de persoanele care desfășoară activități independente ale căror venituri sunt determinate pe baza contabilității în partidă simplă;*

*b) venitului net determinat ca diferență între venitul brut și cheltuielile deductibile aferente realizării venitului, determinate pe baza normelor de venit stabilite de Ministerul Economiei și Finanțelor prin nomenclatorul activităților pentru care venitul se stabilește pe bază de norme de venit, în cazul persoanelor ale căror venituri sunt determinate pe bază de norme de venit.*

*(2) În cazul persoanelor care obțin venituri din activități independente ale căror venituri sunt determinate pe bază de normă de venit și care beneficiază de o reducere a normelor de venit, cota stabilită de lege se va aplica la veniturile care se supun impozitului pe venit rezultate din norma redusă, determinată potrivit reglementărilor în vigoare pentru impunerea veniturilor respective.*

*(3) Pentru veniturile realizate din activități independente, contribuția se plătește de persoana care le realizează.”*

Declarația privind obligațiile de constituire și plata la FNUASS datorate de alte persoane decât cele care desfășoară activitate în baza unui contract individual de muncă, publicată în Anexa 5 a Ordinului CNAS nr.617/2007 pentru aprobarea Normelor 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, se depune anual la Casa Județeană de Asigurări de Sănătate.

Având în vedere cele de mai sus, susținerea petentei ca debitele calculate de Casa de Sănătate a jud.Hunedoara nu i-au fost comunicate nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei, întrucât aceasta avea obligația instituită prin lege de a-și declara anual veniturile la Casa Județeană de Asigurări de Sănătate, declarație pe baza căreia instituția să emită Decizia de impunere pentru obligațiile datorate.

În ceea ce privește achitarea de către petenta a contribuției la FNUASS, la data de 22.08.2013, precizăm următoarele:

- pentru anul 2013, în evidența pe platitor existentă la nivelul AJFP Hunedoara, petenta figurează cu obligații restante stabilite de Casa de Sănătate a jud.Hunedoara și preluate de AJFP Hunedoara prin intermediul sistemului

informatic, potrivit Protocolului cadru de predare-primire a contributiilor sociale aprobat prin Ordin Comun nr.806/608/934/13.06.2012, conform prevederilor OUG 125/2011;

- în ceea ce privește platile afectuate de petenta în 22.08.2013, în suma de ... lei, acestea au stins, în ordine, obligațiile restante care au avut termene de plată trimestriale pe toată perioada ianuarie 2008-iunie 2012

Potrivit prevederilor art.115 „Ordinea stingerii datoriilor” din OG 92/2003 R, cu modificările și completările ulterioare,

„ (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) toate obligațiile fiscale principale, în ordinea vechimii, și apoi obligațiile fiscale accesorii, în ordinea vechimii. În cazul stingerii creanțelor fiscale prin dare în plată, se aplică prevederile art. 175 alin. (4<sup>1</sup>);

(2) Vechimea obligațiilor fiscale de plată se stabilește astfel:

a) în funcție de scadență, pentru obligațiile fiscale principale...”

Asa după cum rezulta din textul mai-sus citat, deși petenta a efectuat platile reprezentând rate trimestriale pentru contribuția la FNUASS aferentă perioadei ianuarie 2008-iunie 2012, aceste plăți nu au stins doar debitele constituite prin Deciziile de impunere emise de Casa de Sănătate a jud.Hunedoara, ci au stins și datoriile corelative acestui tip de obligație bugetară preluată de la Casa de Sănătate a jud.Hunedoara.

Având în vedere cele prezentate, organul de soluționare constată că, în mod legal a fost stabilită în sarcina petentului suma de ... lei cu titlu de accesorii datorate pentru plata cu întârziere a obligațiilor bugetare de natură contribuției către FNUASS.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul prevederilor art.216 din OG nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală în baza referatului nr. se

## **D E C I D E :**

1. Respingerea, ca neintemeiată, a contestației împotriva Deciziei referitoare la obligația de plată accesorii nr. ... emisă de AJFP Hunedoara și care vizează suma de ... lei reprezentând accesorii aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente.

2. Prezenta decizie se comunica la:

- d-na X, domiciliată în Deva, ... jud.Hunedoara.

- DGRFP Timisoara - AJFP Hunedoara.

3. Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la instanta de contencios administrativ competenta, in termen de 6 luni de la primirea prezentei.

**DIRECTOR GENERAL,**

...