

## DECIZIE nr. ....

privind contestația formulată de X înregistrată la D.G.R.F.P Timișoara sub nr. ..../04.08.2014

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Timiș cu adresa nr. .../04.08.2014, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. .../04.08.2014, asupra contestației formulate de

X

CNP ....

cu sediul în ....., județul Timiș

înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Timiș sub nr. .../10.03.2014 și la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. .../04.08.2014.

Petenta X formulează contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../31.12.2013 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Timiș prin care s-au stabilit în sarcina sa accesorii aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente.

Suma contestată este în cuantum de .... lei și reprezintă accesorii aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente.

Contestația a fost semnată de petentă, așa după cum prevede art. 206 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Contestația a fost depusă în termenul legal de depunere prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Fiind îndeplinită procedura de formă s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației:

**I.** În contestația formulată petenta solicită anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../31.12.2013, considerând că situația în speță reprezintă un „caz bine justificat” întrucât împrejurările legate de starea de fapt și de drept sunt „de natură să creeze o îndoială serioasă în privința legalității actului administrativ”, astfel:

*1. Creanța stabilită cu titlu de obligație fiscală în sarcina petentei nu este certă și exigibilă în condițiile în care „pentru a emite respectivul act administrativ*

fiscal a calculat dobânzi și penalități începând cu 18.03.2008 raportat la contribuții datorate Casei de Asigurări de Sănătate, depășind termenul de 5 ani”.

2. *Referitor la fondul obligației de plată a contribuției nu s-a ținut cont de următoarele:*

- pensionarea petentei pentru limită de vârstă conform Deciziei nr. ..../02.03.2010, fapt ce a determinat încetarea activității desfășurate în baza contractului de muncă la data de 02.02.2010;

- totodată petenta arată că împlinind vârsta prevăzută de lege pentru pensionare de limită de vârstă, a îndeplinit condițiile pentru diminuarea cuantumului obligației fiscale cu 40%, reducere care nu a fost avută în vedere de autoritatea fiscală care i-a comunicat petentei cu adresa nr. .../30.11.2011 „înregistrarea în evidențe a sistării activității cu data de 16.06.2011, ținându-se cont de Rezoluția nr. .../02.06.2011 a Oficiului Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Timiș prin care se confirmă suspendarea temporară a activității începând cu 16.06.2011 până la 31.12.2011”;

- ulterior prin Rezoluția nr. ... din 11.01.2012 s-a admis suspendarea activității pe durata 09.01.2012 până la data de 15.06.2014;

- autoritatea fiscală nu a ținut cont de solicitarea recalculării obligației și a elementelor auxiliare față de data intrării în vigoare a dispozițiilor legale în materie – 01.01.2011, dată de la care se aplică modificarea prevederilor art. 215 din Legea nr. 95/2006 prin OUG nr. 48/2010, dată de la care se stabilește și obligația de plată a CASS în cazul persoanelor fizice autorizate să desfășoare activități independente.

3. La data de 10.07.2013 petenta arată că a promovat atât la Administrația Finanțelor Publice Timișoara, cât și la Casa de Sănătate Timiș, o contestație împotriva Deciziei de impunere nr. ..../27.03.2013 și Deciziei nr. ..../27.03.2013 referitoare la obligații de plată accesorii la care nu a primit răspuns.

**II.** Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../31.12.2013 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Timiș, organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Timiș, în considerarea prevederilor art. 88 lit. c) și art. 119 din OG nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, au stabilit în sarcina petentei suma de 1.981 lei reprezentând accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente, calculate pentru perioada 18.03.2008 – 31.12.2013 conform Anexei la Decizia nr. .../31.12.2013.

**III.** Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, motivațiile contribuabilei și actele normative în vigoare pe perioada supusă impunerii se rețin următoarele:

În fapt, d-na. X în data de 24.09.2004 a fost autorizată pentru activitate de comerț cu produse agricole și alimentare în locuri autorizate, conform documentului nr. .... Pentru această activitate având obligația efectuării plăților

anticipate de natura impozitului pe venit și a achitării contribuției de asigurări sociale de sănătate (CASS).

În drept, **Legea nr. 571 din 22 decembrie 2003** privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

“*Stabilirea plăților anticipate de impozit*

*ART. 82*

*(1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente, din cedarea folosinței bunurilor, cu excepția veniturilor din arendare, precum și venituri din activități agricole sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit, exceptându-se cazul veniturilor pentru care plățile anticipate se stabilesc prin reținere la sursă.*

*(...)*

*(3) Plățile anticipate se efectuează în 4 rate egale, până la data de **15 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru**, cu excepția impozitului pe veniturile din arendare, pentru care plata impozitului se efectuează potrivit deciziei de impunere emise pe baza declarației privind venitul realizat. Contribuabilii care determină venitul net din activități agricole, potrivit art. 72 și 73, datorează plăți anticipate către bugetul de stat pentru impozitul aferent acestui venit, în două rate egale, astfel: 50% din impozit până la data de 1 septembrie inclusiv și 50% din impozit până la data de 15 noiembrie inclusiv.”*

**Legea nr. 95 din 14 aprilie 2006** privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare:

“*ART. 257*

*(1) Persoana asigurata are obligatia platii unei contributii banesti lunare pentru asigurarile de sanatate, cu exceptia persoanelor prevazute la art. 213 alin. (1).*

*(2) Contributia lunara a persoanei asigurate se stabileste sub forma unei cote de 5,5%\*), care se aplica asupra:*

*a) veniturilor din salarii sau asimilate salariilor, precum și orice alte venituri realizate din desfășurarea unei activități dependente;*

*b) veniturilor impozabile realizate de persoane care desfășoara activitati independente care se supun impozitului pe venit; daca acest venit este singurul asupra caruia se calculeaza contributia, aceasta nu poate fi mai mica decat cea calculata la un salariu de baza minim brut pe tara, lunar;*

*c) veniturilor din agricultura supuse impozitului pe venit si veniturilor din silvicultura, pentru persoanele fizice care nu au calitatea de angajator si nu se incadreaza la lit. b);*

*d) indemnizatiilor de somaj;*

*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)-d), alin. (2<sup>1</sup>) și (2<sup>2</sup>) și art. 213 alin. (2) lit. h), dar nu mai puțin de un salariu de bază minim brut pe țară, lunar\*).

(...)

(5) Contribuțiile prevăzute la alin. (2) și (4) se plătesc după cum urmează:

a) lunar, pentru cele prevăzute la alin. (2) lit. a) și d);

b) trimestrial, pentru cele prevăzute la alin. (2) lit. b) și la alin. (4);

c) anual, pentru cele prevăzute la alin. (2) lit. c) și f).”

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă că în sarcina petentei au fost stabilite accesorii pentru plata cu întârziere a CASS.

În considerarea dispozițiilor art. 213 Cod procedură fiscală, republicat și văzând afirmațiile petentei din contestația formulată, DGRFP Timișoara cu adresa nr. .../10.10.2014, a solicitat acesteia completarea dosarului cauzei cu fotocopiile documentelor invocate de aceasta în cuprinsul contestației formulate, astfel:

- adresa AJFP Timiș nr. .../23.09.2013
- adresa AFP a mun. Timișoara nr. ..../30.11.2011
- Rezoluția nr. .../02.06.2011 a ORC de pe lângă Tribunalul Timiș
- Rezoluția nr. .../11.01.2012 a ORC de pe lângă Tribunalul Timiș
- „solicitarea recalculării obligației și a elementelor auxiliare față de data intrării în vigoare a dispozițiilor legale în materie – 01.01.2011”
- contestația împotriva Deciziei de impunere nr. .../27.03.2013, cât și a Deciziei nr. ..../27.03.2013, însoțită de dovada înregistrării acesteia la autoritățile indicate în contestația formulată.

De asemenea în cadrul aceluiași termen, în considerarea dispozițiilor Legii nr. 95 din 14 aprilie 2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare:

“ART. 257

(1) *Persoana asigurata are obligatia platii unei contributii banesti lunare pentru asigurarile de sanatate, cu exceptia persoanelor prevazute la art. 213 alin. (1).*

(2) *Contributia lunara a persoanei asigurate se stabileste sub forma unei cote de 5,5%, care se aplica asupra:(...)*

b) veniturilor impozabile realizate de persoane care desfasoara activitati independente care se supun impozitului pe venit; daca acest venit este singurul asupra caruia se calculeaza contributia, aceasta nu poate fi mai mica decat cea calculata la un salariu de baza minim brut pe tara, lunar;

(...)

(5) *Contributiile prevazute la alin. (2) si (4) se platesc dupa cum urmeaza:*

a) lunar, pentru cele prevăzute la alin. (2) lit. a) și d);

b) **trimestrial**, pentru cele prevazute la **alin. (2) lit. b)** si la alin. (4);

c) anual, pentru cele prevăzute la alin. (2) lit. c) și f).

(...)

(7) **Obligația virării contribuției de asigurări sociale de sănătate revine persoanei juridice sau fizice care plătește asiguraților veniturile prevăzute la alin. (2) lit. a), d) și e), respectiv asiguraților pentru veniturile prevăzute la alin. (2) lit. b), c) și f).**”, s-a solicitat acesteia completarea dosarului cauzei cu înscrisuri de natura mijloacelor de probă care să facă dovada respectării obligațiilor sale declarative și de plată în perioada 17.03.2008 – 16.06.2011 în legătură cu CASS reglementată de norma legală precitată.

Cu adresa înregistrată la DGRFP Timișoara sub nr. .../24.10.2014, petenta a completat dosarul cauzei cu fotocopiile mai multor înscrisuri, rezultând că Persoana Fizică Autorizată X, având sediul în ....., județul Timiș, a fost radiată la 28.11.2013 din Registrul Comerțului, motivul radierii fiind voința persoanei.

Anterior radierii, conform Rezoluției nr. .../20.06.2011, petenta și-a suspendat temporar activitatea în perioada 16.06.2011 – 31.12.2011, iar conform Rezoluției nr. ..../11.01.2012, a mai avut activitatea suspendată temporar pe o perioadă de 2 ani, 5 luni din data de 09.01.2012 până la data de 15.06.2014.

Din examinarea fotocopiei anexei la decizia contestată și având în vedere faptul că petenta nu a completat dosarul cauzei cu înscrisuri de natura mijloacelor de probă care să facă dovada respectării de către aceasta a obligațiilor declarative și de plată în perioada 17.03.2008 – 16.06.2011 în legătură cu CASS reglementată de norma legală precitată, DGRFP Timișoara ca organ competent în soluționare a fost în imposibilitatea determinării naturii documentelor prin care s-a individualizat suma de plată, respectiv nr. ..., ..., ... și ... toate din 27.03.2013, înscrise în Anexa la decizia contestată, în sensul că acestea reprezintă declarații ale petentei referitoare la CASS sau titluri executorii de creanță emise autoritatea fiscală de administrare.

Pe cale de consecință, se va face aplicațiunea dispozițiilor art. 216 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care prevede:

„ **ART. 216**

*Soluții asupra contestației*

[...]

(3) *Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.*”.

În speță sunt aplicabile și dispozițiile pct. 11.5, 11.6 și 11.7 din Instrucțiunile de aplicare ale art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republică, aprobate prin Ordinul nr. 2906/2014:

„11.5. *În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.*

*11.6. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.*

*11.7. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului obligații fiscale mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii. În mod corespunzător nu poate fi diminuată pierderea fiscală cu o sumă mai mare decât cea înscrisă în actul desființat.”*

Totodată în reexaminarea situației petentei, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Timiș va proceda la verificarea numărului de înregistrare .../10.07.2013 în sensul identificării înscrisurilor cărora le-a fost atribuit acest număr de înregistrare la AFP a municipiului Timișoara, în condițiile în care ștampila nu a fost aplicată pe contestația depusă de petentă în fotocopie la dosarul cauzei.

Împrejurarea că petenta susține că această contestație a fost înregistrată și la C.A.S. Timiș sub nr. .../10.07.2013 nu este relevantă în cauza dedusă judecătii, având în vedere că, în conformitate cu dispozițiile 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 IX 2 al Codului fiscal, aprobat prin Ordinului comun al Ministerului Finanțelor Publice, al Ministerului Sănătății și al Ministerului Muncii, Familiei și Protecției Sociale nr. 806/608/934/06.06.2012, de la 01.07.2012, AFP a municipiului Timișoara reprezintă organul competent în administrarea CASS.

Referitor la fotocopiile chitanțelor de plată a impozitului pe venit emise în cursul anului 2011, depuse de petentă în motivarea contestației, învederăm acesteia că în cauza dedusă judecătii este vorba despre accesorii datorate de petentă pentru neachitarea în termen de către aceasta a obligației de natura CASS, și nu cea referitoare la impozitul pe venit, astfel că plățile efectuate de aceasta în contul impozitului pe venit sunt lipsite de relevanță în ceea ce privește obligațiile de natura CASS.

Nici fotocopiile deciziilor de impunere pentru plățile cu titlu de impozit pe anul 2011 nr. .../18.02.2011, respectiv nr. .../30.11.2011 emise de AFP A MUN. Timișoara, nu prezintă relevanță în cauza dedusă judecătii din același motiv: referă la impozitul pe venit și nu la CASS.

În ceea ce privește fotocopia adeverinței nr. .../17.10.2014 emisă de SC P SRL din care rezultă că „Atât societatea P SRL în calitate de angajator cât și dna. X în calitate de angajat și-a achitat la zi toate obligațiile financiare către Bugetul de stat și către Bugetul asigurărilor sociale de sănătate.”, învederăm petentei că aceasta are obligația declarării și plății CASS ca decurgând din autorizarea sa pentru comerț cu produse agricole și alimentare și nu pentru

activitatea sa de angajat al SC P SRL, administrat de domnii I și P, având ca obiect principal de activitate „...” cod CAEN ....

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 82 din Legea nr. 571 din 22 decembrie 2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 257 din Legea nr. 95 din 14 aprilie 2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare, art. 216 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pct. 11.5, 11.6 și 11.7 din Instrucțiunile de aplicare ale art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republică, aprobate prin Ordinul nr. 2906/2014, în baza referatului nr. \_\_\_\_\_, se

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

- *desființarea* Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..../31.12.2013 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Timiș, pentru suma de .... lei reprezentând accesorii aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente, urmând ca AJFP Timiș să emită o nouă decizie pentru aceeași perioadă, conform actelor normative în vigoare, ținând cont de aspectele reținute în prezenta și în conformitate cu dispozițiile art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată;

- prezenta decizie se comunica la:

- X
- AJFP Timiș

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată potrivit prevederilor legale la Tribunalul Timiș în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

**DIRECTOR GENERAL,**

This document was created with Win2PDF available at <http://www.daneprairie.com>.  
The unregistered version of Win2PDF is for evaluation or non-commercial use only.