

D E C I Z I A nr. 1521/542/17.06.2014

privind modul de soluționare a contestației depusă de dl.X înregistrată la AJFP ...-SFM ... sub nr..../...2014

Direcția generală regională a finanțelor publice Timișoara a fost sesizată de AJFP ...- SFM ... cu adresa nr. .../...2014 asupra contestației formulată de dl. X, CNP ... , domiciliat în ..., ..., împotriva Deciziei referitoare la obligații de plată accesorii nr..../...2013 emisă de AJFP ...-SFM ... și care vizează suma de ... lei reprezentând:

- ... lei - accesorii aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente;
- ... lei – accesorii aferente impozitului pe 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 ... - SFM ... sub nr. .../...2014 , fata de data comunicării Deciziei contestate, ...2014 , potrivit copieii de pe confirmarea de primire atasată la dosarul cauzei.

Constatând că în speța sunt întrunite 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, petentul contestă Decizia referitoare la obligații de plată accesorii nr..../...2013 emisă de AJFP ...-SFM ... și care vizează suma de ... lei reprezentând accesorii aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și accesorii aferente impozitului pe venituri din activități independente, motivând următoarele:

Odată cu comunicarea Deciziei contestate, organul fiscal nu i-a comunicat și anexa invocată în cuprinsul acesteia, nefiind instiintat, până la data depunerii contestației, despre existența unor datorii restante către bugetul consolidat.

Anterior emiterii Deciziei contestate, petentului i-a fost comunicată Decizia de impunere din oficiu nr..../...2013 emisă de Casa de Sănătate a jud...., prin care s-au stabilit în sarcina sa obligații de plată către FNUASS în suma de ... lei, aferente perioadei 2010-30.06.2012. Această decizie a fost contestată, fiind emisă Decizia nr..../...2013 prin care contestația a fost respinsă.

Potentul mai precizează că, deși nu s-au depus la CJAS ... declarațiile privind modul de constituire și plată la FNUASS pentru perioada 2010-30.06.2012, au fost efectuate plăți în suma totală de ... lei, suma ce se regăsește în evidența CJAS ... ca suma încasată fără titlu.

Pe cale de consecință, petentul consideră Decizia referitoare la obligații de plată accesorii nr..../...2013 ca netemeinică și nelegală, solicitând anularea ei.

II. Prin Decizia referitoare la obligatii de plata accesorii nr..../...2013 emisa de AJFP ...-SFM ... au fost calculate accesorii in suma de ... lei reprezentând:

- ... lei - accesorii aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente;
- ... lei – accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente.

III. Având în vedere susținerile contestatorului, documentele existente la dosarul cauzei și actele normative invocate, se rețin următoarele:

Dl. X, CNP ... , are domiciliul in ...,

a) Referitor la suma de ... de lei reprezentand accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente, cauza supusa solutionarii o reprezinta daca aceasta suma este datorata, in conditiile in care petentul nu isi motiveaza contestatia pentru acest capat de cerere si nu aduce argumente in sustinere.

In fapt, organele fiscale din cadrul AJFP ...-SFM ... au calculat, pe perioada ...2012-...2013, accesorii în suma de ... lei, pentru achitarea cu intarziere a platilor anticipate, cu termen de plata trimestrial, reprezentand impozit pe venitul din activitati independente.

Desi contestatorul intelege sa conteste suma de ... lei cu titlu de accesorii, aduce argumente doar pentru accesoriiile aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, respectiv pentru suma de ... lei.

In drept, sunt aplicabile prevederile art.206 si 213 din OG 92/2003 R cu modificarile ulterioare, privind codul de procedura fiscala:

“ART. 206

Forma și conținutul contestației

(1) *Contestația se formulează în scris și va cuprinde:*

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază;”

“ART. 213

Soluționarea contestației

(1) *În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării”,*

precum si prevederile inscrite la pct.2.5 din OPANAF nr.450/ 2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, “*Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.*”

Pe cale de consecinta, intrucat petentul nu face vorbire in contestatie despre accesoriiile calculate de SFM ..., in suma de ... de lei, reprezentand accesorii aferente achitarii cu intarziere a platilor anticipate referitoare la impozitul pe venit, pentru acest capat de cerere contestatia va fi respinsa ca nemotivata.

b) Referitor la suma de ... lei reprezentand accesorii aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, cauza supusa solutionarii o constituie modul de stabilire a acestei sume, in conditiile in care organele fiscale nu au tinut cont de toate documentele care determina starea de fapt fiscala a contribuabilului.

In fapt, organele fiscale din cadrul AJFP ...-SFM ... au calculat pe perioada ...2009-...2013 accesorii in suma de ... lei , aferente debitelor existente in evidenta fiscala a SFM ... reprezentand contributie la FNUASS , debite preluate in format electronic de organele fiscale de la Casa de Sanatate a jud...., potrivit Protocolului incheiat intre CNAS si ANAF nr.../...2007.

Prin contestatie petentul mentioneaza ca, desi nu s-au depus la CJAS ... declaratiile privind modul de constituire si plata la FNUASS pentru perioada 2010-30.06.2012, au fost efectuate plati in suma totala de ... lei, suma ce se regaseste in evidenta CJAS ... ca suma incasata fara titlu.

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. 120¹

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.”

Potrivit prevederilor Legii 95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii, cu modificarile si completarile ulterioare, petentul avea obligatia constituirii si virarii contributiei pentru asigurarile sociale de sanatate, asa dupa cum rezulta din articolele citate in cele ce urmeaza, 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 asigurării 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. 2¹ și [art. 213](#) alin. (2) lit. h), dar nu mai puțin de un salariu de bază minim brut pe țară, lunar.

2¹) 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. (2¹) 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 precizeaza:

“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.”

Declaratia privind obligatiile de constituire si plata la FNUASS datorate de alte persoane decât cele care desfășoară activitate în baza unui contract individual de muncă, publicata in 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 Judeteana de Asigurari de Sanatate.

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

D E C I D E :

1. Respingerea, ca nemotivata, a contestatiei formulata impotriva Deciziei referitoare la obligatii de plata accesorii nr.../...2013 emisa de AJFP ...-SFM ..., pentru suma de ... lei, reprezentand accesorii aferente achitarii cu intarziere a platilor anticipate referitoare la impozitul pe venit.

2. Desfiintarea partiala a Deciziei referitoare la obligatii de plata accesorii nr.../...2013 emisa de AJFP ...-SFM ... pentru suma de ... lei reprezentând accesorii aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, urmand să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare, precum si toate actele care stabilesc situatia fiscala a contribuabilului.

3. Prezenta decizie se comunica la:

- dl. X, domiciliat in ..., ...,
- DGRFP Timisoara - AJFP ...-SFM

4. 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,