



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice – Timișoara
Serviciul Soluționare Contestații**



Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Timișoara

Str. Gheorghe Lazăr, nr. 9B
Tel : +0256499334
Fax : +0256499332
e-mail : info.adm @dgfptm.ro

DECIZIA NR. 2506/821/25.09.2014

privind soluționarea contestației formulate de **d-na X**
înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr.X/27.08.2014

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizat de A.J.F.P. Caraș-Severin – Colectare, Compartimentul Evidență pe Plătitori Persoane Fizice prin adresa nr.X/13.08.2014, înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr.X/27.08.2014, asupra contestației formulate de **d-na X**, CNP X, cu domiciliul fiscal în X, str. X, nr.X, jud. X.

Obiectul contestației îl constituie Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.X/24.07.2014 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Caraș-Severin prin care a fost stabilită suma totală de **X lei** reprezentând accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Constatând că în speță sunt întrunite dispozițiile art.205 și art.209 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara prin Serviciul Soluționare Contestații, este legal investită cu soluționarea contestației.

I. Prin contestația formulată d-na X se îndreaptă împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X/24.07.2014 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Caraș-Severin, pe care o consideră netemeinică și nelegală, pentru următoarele motive:

Contestatoarea consemnează că, documentele nr.X/01.07.2012 și nr.X/01.06.2010 prin care s-a individualizat suma de plată, nu le-a primit nici până în prezent, la distanță de 4 ani de la data emiterii.

Contestatoarea solicită a se revedea numărul corect al celor două documente care real este nr. X/01.06.2010 și nr.X/01.07.2012, numere care au fost invocate în decizia nr. X/24.10.2013 pentru suma de X lei, decizia nr.X/04.07.2013 pentru suma de X lei, decizia nr.X/31.12.2012 pentru suma de X lei, în timp ce în alte decizii s-a indicat nr.X/01.06.2010

și nr.X/01.07.2012, astfel: decizia nr.X/31.12.2013 pentru suma de X lei și decizia nr. X/11.04.2014 pentru suma de X lei.

Contestatoarea solicită a i se preda cele două documente pentru a verifica dacă sunt semnate de dânsa și prin care i-a fost creată obligația de plată pe care nu a respectat-o.

Contestatoarea menționează faptul că în perioada 01.06.2010-01.07.2012 nu a primit de la Casa Județeană de Asigurări Sociale X nici o înștiințare privind obligația de a achita o creanță pe care a acceptat să o achite, considerând că există obligația de a prezenta titlul de creanță în baza căruia se solicită executarea silită.

Contestatoarea arată că în baza prevederilor OUG nr. 125/2011, art.V, alin. (4) începând cu data de 01.07.2012, casele trebuiau să predea organelor fiscale din subordinea ANAF, în vederea colectării creanțelor reprezentând contribuții sociale datorate de persoanele fizice prevăzute la cap.II și III titlul IX² al Codului fiscal, stabilite și neachitate până la data de 30.06.2012, predarea – preluarea făcându-se până la data de 30.09.2012, pe titluri de creanțe 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 – primirii și care reprezintă titluri executorii.(!!!)

c) o copie a titlurilor în care sunt individualizate plățile anticipate stabilite pe anul 2012 (???)

Având în vedere că în baza prevederilor alin.(10) din OUG nr. 125/2011, prin care ANAF se subrogă în toate drepturile și obligațiile procesuale ale caselor de asigurări sociale și dobândește calitatea procesuală a acestora, începând cu data de 01.07.2012, contestatoarea solicită a clarifica cu Casa de Asigurări Sociale X următoarele aspecte:

1. dacă declarația de asigurare nr.X/01.06.2010 a fost semnată de către dânsa în calitate de asigurat,

2. modul de calcul al contribuției de asigurări sociale de stat în cuantum de X lei/lună, având în vedere faptul că procentul de contribuție a fost constant de 31,3%, dar, baza de calcul a contribuției a avut modificări, astfel:

- 01.06.2010 - X lei, stabilit prin HG 1051/2008 = X lei

- 01.01.2011 - X lei, stabilit prin HG 1193/2010 = X lei

- 01.01.2012 - X lei, stabilit prin HG 1225/2011 = X lei

3. în situația în care, nu a dat curs invitației la scrisoarea nr.X/27.04.2012 (anexa nr.1) – singurul document primit, contestatoarea se întreabă cum se explică faptul că s-a încheiat declarația de asigurare nr.X/01.07.2012 precum și faptul că are același număr cu asigurarea din 2010.

4. să se facă dovada că în perioada 01.06.2010-31.12.2012 a primit sub semnătură – comunicarea privind obligația de a achita contribuția de X lei/lună.

Contestatoarea precizează că nu se încadrează în prevederile art.6 (1) punctul IV din Legea nr.263/16.12.2010, în sensul că a început activitatea în anul 2010, luna 06, cu înregistrarea la ORC X, iar autorizația de funcționare eliberată de Primăria X numai din luna octombrie 2010.

De asemenea, contestatoarea arată că din anexele nr.2 și 3 la contestație privind decizia de impunere plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 unde a preliminar un venit net estimat la X lei (anexa 2), iar din decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate de persoanele fizice pe anul 2012 (anexa 3) reiese că s-a înregistrat o pierdere fiscală de X lei.

Contestatoarea consideră că, existența declarației de asigurare nr.X/01.07.2012 trebuie să constituie document pentru a stabili creanța și pentru anul 2013.

Contestatoarea arată că din decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate precum și obligația de plată cu titlu de asigurări sociale de stat, se constată că la această obligație nu a fost stabilită nici o sumă.

Contestatoarea solicită totodată a clarifică care titlu executoriu se urmărește a se executa, cel stabilit de organele fiscale sau cel stabilit de Casa de Asigurări Sociale X.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X/24.07.2014 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Caraș-Severin, organele fiscale au stabilit în sarcina d-nei X accesorii în sumă totală de X lei aferente contribuției de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică.

Accesoriile au fost calculate în conformitate cu prevederile art.88 lit.c) și art.119 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

III. Luând în considerare constatările organelor fiscale, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în cauza analizată, se rețin următoarele:

cauza supusă soluționării D.G.R.F.P. Timișoara prin Serviciul Soluționare Contestații este dacă d-na X datorează accesoriile în sumă totală de X lei stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.X/24.07.2014 emisă de organele fiscale din cadrul A.J.F.P. Caraș-Severin, în condițiile în care nu a achitat la termen contribuția de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică.

În fapt, organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Caraș-Severin au stabilit în sarcina contestatoarei prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.X/24.07.2014, obligații de plată accesorii în sumă totală de X lei.

Potrivit anexei la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr./24.07.2014, accesoriile de plată în sumă totală de X lei, au fost calculate, după cum urmează:

- X lei reprezentând dobânzi de întârziere, calculate pentru perioada 12.04.2014-24.07.2014, aferente unui debit cu titlu de contribuția de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică în sumă de X lei, individualizat prin documentul nr.X/01.06.2010;

- X lei reprezentând dobânzi de întârziere, calculate pentru perioada 12.04.2014-24.07.2014, aferente unui debit cu titlu de contribuția de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică în sumă de X lei, individualizat prin documentul nr.X/01.06.2010;

- X lei reprezentând dobânzi de întârziere, calculate pentru perioada 12.04.2014-24.07.2014, aferente unui debit cu titlu de contribuția de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică în sumă de X lei, individualizat prin documentul nr.X/01.06.2010;

- X lei reprezentând dobânzi de întârziere, calculate pentru perioada 12.04.2014-24.07.2014, aferente unui debit cu titlu de contribuția de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică în sumă de X lei, individualizat prin documentul nr.X/01.06.2010;

- X lei reprezentând dobânzi de întârziere, calculate pentru perioada 12.04.2014-24.07.2014, aferente unui debit cu titlu de contribuția de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică în sumă de X lei, individualizat prin documentul nr.X/01.06.2010;

- X lei reprezentând dobânzi de întârziere, calculate pentru perioada 12.04.2014-24.07.2014, aferente unui debit cu titlu de contribuția de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică în sumă de X lei, individualizat prin documentul nr.X/01.07.2012;

- X lei reprezentând dobânzi de întârziere, calculate pentru perioada 12.04.2014-24.07.2014, aferente unui debit cu titlu de contribuția de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică în sumă de X lei, individualizat prin documentul nr.X/01.07.2012.

În drept, sunt incidente prevederile O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

“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.

[...]

(7) Nivelul dobânzii este de 0,03% pentru fiecare zi de întârziere.”

Având în vedere prevederile legale sus menționate se reține că, dobânzile și penalitățile de întârziere se datorează pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată. Dobânzile și penalitățile de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

În cauză, se rețin următoarele:

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.X/24.07.2014, au fost stabilite în sarcina d-nei X accesorii de plată în sumă totală de X lei, pentru perioada 12.04.2014-24.07.2014, aferente debitelor neachitate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică.

Debitele reprezentând contribuții de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică, individualizate prin documentele nr.X/01.06.2010, respectiv nr.X/01.07.2012 pentru care au fost calculate accesorii, au fost preluate informatic de la Casa Județeană de Pensii X, urmare ordinului comun încheiat între Ministerul Finanțelor Publice și Ministerul Muncii, Familiei și Protecției Sociale.

Potrivit, Situației analitice debite plăți solduri - an fiscal 2014, editată din aplicația informatică SAIVEN 10g –Gotica de organele fiscale, în evidența fiscală d-na X figurează cu obligații fiscale neachitate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică –cod 112.

Se reține totodată că, la dosarul cauzei se află anexată Declarația individuală de asigurare nr.X/01.07.2012, cu privire la încadrarea în prevederile Legii nr.263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice, semnată de d-na X și de reprezentantul Casei Județene de Pensii X, în cuprinsul căreia este consemnat: „ **Începând cu data de zi 01, luna 06, anul 2010**

Asiguratul declară că se încadrează în categoria:

(...) 5.2. membru al întreprinderii individuale sau al întreprinderii familiale ; (...). Venitul asigurat este de X lei. ”

De asemenea, la dosarul cauzei se află anexate:

- o situație denumită „ Documente asigurat ” a d-nei X, editată de Casa Județeană de Pensii X, care cuprinde lista cronologică a documentelor de asigurare, și anume:

„ Data de înregistrare	Nr. Doc.	Data început	Tip Document	Termen
08.05.2012	X	01.06.2010	Declarație asigurare venit asigurat X.cas 1	1
08.05.2012	X	01.01.2011	Comunicare modificare venit asigurat X.cas 222	1
08.05.2012	X	01.01.2012	Comunicare modificare venit asigurat X.cas 232	1
01.07.2012	X	01.07.2012	Transfer ANAF	1”

- „ Fișa financiară” a d-nei X, editată de Casa Județenă de Pensii X la data de 05.08.2012, care cuprinde obligațiile de plată cu titlu de CAS datorate și accesoriile aferente.

Având în vedere cele prezentate mai sus, precum și faptul că, contestatoarea nu a achitat la termen contribuția de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică, aceasta datorează dobânzi de întârziere până la data stingerii sumei datorate.

Prin urmare, organele fiscale din cadrul A.J.F.P. Caraș-Severin în mod legal au stabilit în sarcina contestatoarei dobânzi de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică, calculate pentru perioada 12.04.2014-24.07.2014, în sumă de X lei, motiv pentru care contestația formulată de d-na X împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.X/24.07.2014, pentru suma totală de **X lei, se va respinge ca neîntemeiată.**

În ceea ce privește modul de calcul de calcul al contribuției de asigurări sociale de stat în cuantum de X lei/lună, potrivit adresei nr.X/12.09.2014 a Casei Județene de Pensii X, anexată de organele fiscale la dosarul cauzei, acesta este:

“ ANUL	VENIT MEDIU BRUT Utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale	VENIT ASIGURAT 35% din venitul mediu brut	COTA CONTRIBUȚII	CAS DATORAT
2012	X lei	X	31,3%	X “

De menționat este faptul că, potrivit dispozițiilor Legii nr.263/2010 privind sistemul unitar de pensii, se prevede:

“ART. 6

(1) În sistemul public de pensii sunt asigurate obligatoriu, prin efectul legii:

IV. persoanele care realizează, în mod exclusiv, un venit brut pe an calendaristic echivalent cu cel puțin de 4 ori câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat și care se află în una dintre situațiile următoare:

c) persoane fizice autorizate să desfășoare activități economice;”

“ART. 11

(1) Persoanele prevăzute la art. 6 alin. (1) pct. IV care au cel puțin vârsta de 18 ani sunt obligate să se asigure pe baza declarației individuale de asigurare. (...)

(3) Venitul lunar asigurat pentru persoanele menționate la alin. (1) este cel stabilit prin declarația individuală de asigurare și nu poate fi mai mic decât suma reprezentând 35% din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat și mai mare decât valoarea corespunzătoare a de 5 ori câștigul salarial mediu brut.”

În ceea ce privește numărul documentului prin care a fost individualizat debitul cu titlu de contribuția de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică, de menționat este faptul că, potrivit anexei la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.X/24.07.2014 acesta este X/01.06.2010, respectiv X/01.07.2012.

Pentru considerentele reținute în conținutul deciziei, în baza art.216 alin. (1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în baza referatului nr. se:

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de d-na X împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.X/24.07.2014, pentru suma totală de **X lei** reprezentând accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică.

Prezenta decizie se comunică la :

- D-na X
- A.J.F.P. Caraș-Severin

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

DIRECTOR GENERAL,