

## **D E C I Z I A nr. 836/407/30.04.2014**

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

Direcția generală regională a finanțelor publice Timișoara a fost sesizată de AJFP ... prin adresa nr..../...2014 asupra contestației formulată de dl.X, domiciliat în ..., ... jud...., CNP ..., împotriva Deciziei referitoare la obligații de plată accesorii nr..../...2013 emisă de AJFP ... 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 ... sub nr..../...2014, fata de data comunicării Deciziei contestate, 30.01.2014 , potrivit extrasului din baza de date ORACLE referitor la comunicare existent la dosar.

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 suma de ... lei reprezentând accesorii aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, considerând că lipsește baza de calcul a acestora.

Astfel, obligațiile de natura contribuțiilor către FNUASS pentru perioada 2007-2013 sunt în suma totală de ... lei, calculate funcție de veniturile obținute și înregistrate în Deciziile de impunere anulate emise de organele fiscale.

Plățile efectuate în această perioadă însumează ... lei, în plus cu ... lei fata de obligația datorată.

Fata de cele prezentate, petentul solicită radierea din evidența organului fiscal a debitelor generatoare de accesorii și admiterea contestației.

**II.** Prin Decizia referitoare la obligații de plată accesorii nr. .../...2013, organele fiscale din cadrul AJFP ... au calculat pe perioada 26.03.2013 - 31.12.2013 și 31.12.2012-06.06.2013 accesorii în sumă totală de ... lei, datorate pentru plata cu întârziere atât a contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente aferente plăților anticipate stabilite de AJFP ... prin Decizia de impunere nr..../...2013 privind plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2013, cât și 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.... și preluate de AJFP ... 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 contestatorului, constatările organelor fiscale și actele normative invocate, se rețin următoarele:

DI.X are domiciliul în ..., ... jud...., CNP ..., județul ....

Cauza supusa solutionarii o reprezinta legalitatea stabilirii sumei de ... lei cu titlu de accesorii aferente achitarii cu intarziere a obligatiilor la FNUASS.

**In fapt,** organele fiscale din cadrul AJFP ... au calculat pe perioada 31.12.2012 - 31.12.2013 accesorii în suma de ... lei, aferente debitelor neachitate existente în baza de date a organului fiscal.

Prin contestatie petentul sustine ca lipseste baza de calcul a acestor accesorii intrucat a achitat c/valoarea obligatiilor de natura contributiilor la FNUASS aferente perioadei 2007-2013 în întregime, iar obligatiile de plata de natura CASS stabilite prin deciziile anuale de impunere emise de AJFP ..., au fost achitate.

**In drept,** sunt incidente prevederile OG 92/2003 cu modificarile și completările 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 precizează:

“ (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 urmatoarele:

DI.X desfasoara activitate independenta de avocatura.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 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 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.

Avand in vedere cele de mai sus, sustinerea petentului ca baza de calcul a dobanzilor si penalitatilor CASS nu exista , nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei, intrucat acesta avea obligatia instituita prin lege de a-si declara anual veniturile la Casa Judeteana de Asigurari de Sanatate, declaratie pe baza careia institutia sa emita Decizia de impunere pentru obligatiile datorate.

In ceea ce priveste plata contributiei la FNUASS in suma de ... lei aferenta atat platilor anticipate stabilite de AJFP ..., cat si obligatiilor calculate de petent ca datorate pentru perioada 2007-2012, pe baza venitului anual net rezultat din deciziile de impunere anuale emise de organele fiscale, precizam urmatoarele:

- pentru anul 2013, in evidenta pe platitor existenta la nivelul AJFP ..., petentul figureaza cu obligatii restante in suma de ... lei stabilite de Casa de Sanatate a jud.... si preluate de AJFP ... 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, precum si cu obligatii curente in suma de ... lei stabilite de AJFP ... prin Decizia nr..../...2013, comunicata in data de 07.08.2013;

- in ceea ce priveste platile afectuate de petent in cursul anului 2013, in suma totala de ... lei, acestea au stins obligatiile restante in suma de ... lei, din obligatiile curente fiind stinsa doar suma de ... lei.

Potrivit prevederilor art.115 „Ordinea stingerii datoriilor” din OG 92/2003 R, cu modificarile si completarile 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 aceluiași 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 dupa cum rezulta din textul mai-sus citat, desi petentul a efectuat platile reprezentand rate trimestriale pentru contributia la FNUASS aferenta anului 2013, aceste plati nu au stins debitele constituite prin Decizia de impunere emisa de AJFP ..., ci au stins acelasi tip de obligatie bugetara mai vechi, existent in evidenta organului fiscal, respectiv obligatia catre FNUASS preluata de la Casa de Sanatate a jud.....

Avand in vedere cele prezentate, organul de solutionare constata ca, in mod legal a fost stabilita in sarcina petentului suma de ... lei cu titlu de accesorii datorate pentru plata cu intarziere a obligatiilor bugetare de natura contributiei catre FNUASS.

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

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

1. Respingerea, ca neintemeiata, a contestatiei impotriva Deciziei referitoare la obligatii de plata accesorii nr..../...2013 emisa de AJFP ... 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.L.X, domiciliat in ..., ...jud.....

- DGRFP Timisoara - AJFP ....

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,**

...