



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agencia Națională de
Administrare Fiscală**

Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice Timișoara
Serviciul Soluționare Contestații



Bd.Gheorghe Lazăr nr.9 B
300081 Timișoara
Tel : +0256 499 334
Fax : +0256 499 332

DECIZIE NR. 603/300/04.04.2014

privind soluționarea contestației formulată de **d-na X** înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr.X/19.02.2014

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizat de Serviciul Fiscal Orășenesc Moldova – Nouă prin adresa nr.X/13.02.2014, înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr.X/19.02.2014, asupra contestației formulată de **d-na X**, CNP X, cu domiciliul în comuna X, nr.X, jud. X.

D-na X formulează contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.X/31.12.2013, emisă de Serviciul Fiscal Orășenesc Moldova – Nouă, pentru suma de **X lei** reprezentând dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente.

Având în vedere că la dosarul cauzei nu se află confirmarea de primire a deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii, contestată (organele fiscale precizează că până la data întocmirii referatului de soluționare a contestației, nu pot face dovada datei la care a fost luat la cunoștință de către contestatoare a actului administrativ atacat, având în vedere transmiterea în data de 27.01.2014 la centrul de imprimare masivă a actelor administrativ fiscale din cadrul AJFP Vâlcea, pentru comunicarea acestei decizii), contestația se consideră depusă în termenul legal potrivit pct. 3.9. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin OPANAF nr.450/2013.

Constatând că, în speță, sunt întrunite dispozițiile art.205, art.206 și art.209 alin. (1) lit. a) 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 să soluționeze contestația formulată.

I. Prin contestația formulată d-na X se îndreaptă împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.X/31.12.2013, emisă de Serviciul Fiscal Orășenesc Moldova – Nouă, deoarece este nelămurită de proveniența obligațiilor de plată accesorii, susținând că nu cunoaște la care activități independente se referă contribuția de sănătate pe care o datorează, întrucât nu a primit nici o notificare în acest sens. Contestatoarea consideră sumele foarte mari și nejustificate.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.X/31.12.2013, emisă de Serviciul Fiscal Orășenesc Moldova – Nouă în sarcina d-nei X a fost stabilită suma de **X lei** reprezentând dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, pentru perioada 31.12.2012-31.12.2013.

Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.X/31.12.2013, a fost emisă de organele fiscale în temeiul 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, susținerile contestatoarei, reglementările legale în vigoare pentru perioada analizată și documentele existente la dosarul cauzei, se rețin următoarele:

Referitor la suma de **X lei** reprezentând dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente,

cauza supusă soluționării este dacă contestatoarea datorează accesoriile stabilite prin decizia sus menționată, în condițiile în care debitul reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate, nu a fost achitat în termenul legal, iar argumentul contestatoarei nu este de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.X/31.12.2013, emisă de Serviciul Fiscal Orășenesc Moldova – Nouă, în sarcina d-nei X a fost stabilită suma de X lei reprezentând dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente.

Potrivit anexei la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.X/31.12.2013, contestată, dobânzile de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, în sumă totală de X lei au fost calculate astfel:

- pentru perioada 31.12.2012-13.08.2013 în sumă de X lei aferente unui debit de X lei reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, individualizat în documentul CASS nr.X/28.12.2012,
- pentru perioada 14.08.2013-31.12.2013 în sumă de X lei aferente unui debit de X lei reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, individualizat în documentul CASS nr.X/28.12.2012.

În referatul cu propuneri de soluționare a contestației, organele fiscale menționează faptul că d-na X figurează în evidențele fiscale cu venituri realizate și declarate la AFP Moldova – Nouă, în perioada 2005 - 2010, după cum urmează:

An fiscal	Categoria venit	Venit declarat	Nr./data declarație de venit înregistrata la AFP
2005	Venituri obținute în baza unui contract de comision sau mandat comercial	X lei	X/29.04.2010
2006	Venituri obținute în baza unui contract de	X lei	X/29.04.2010

	agent		
2007	Venituri obținute în baza unui contract de agent	X lei	X/15.05.2008
2008	Venituri obținute în baza unui contract de agent	X lei	X/15.05.2009
2009	Venituri obținute în baza unui contract de agent	X lei	X/05.05.2010
2010	Venituri obținute în baza unui contract de agent	X lei	X/16.05.2011

- La dosarul cauzei, organele fiscale au anexat, în copie, următoarele documente:
- Declarația privind veniturile realizate pe anul 2005, înregistrată la AFP Moldova – Nouă sub nr.X din 29.04.2010,
 - Declarația privind veniturile realizate pe anul 2006, înregistrată la AFP Moldova – Nouă sub nr.X din 29.04.2010,
 - Declarația privind veniturile realizate pe anul 2007, înregistrată la AFP Moldova – Nouă sub nr.X din 15.05.2008,
 - Declarația privind veniturile realizate pe anul 2008, înregistrată la AFP Moldova – Nouă sub nr.X din 15.05.2009,
 - Declarația privind veniturile realizate pe anul 2009, înregistrată la AFP Moldova – Nouă sub nr.X din 05.05.2010,
 - Declarația privind veniturile realizate pe anul 2010, înregistrată la AFP Moldova – Nouă sub nr.X din 16.05.2011,
 - Captura de ecran a paginii de internet a CAS Caraș-Severin privind publicarea situației debitorilor la Fondul Național Unic de Asigurări Sociale de Sănătate la data de X.2012, în care la poziția nr.X din „Debitori X.2012 xls” d-na. X figurează cu „Debit restant” în sumă totală de X lei, compusă din: „Total contribuție neplătită” în sumă de X lei și „Total accesorii neplătite” în sumă de X lei precum și captura de ecran a paginii de internet a CAS Caraș-Severin privind publicarea în data de X.2012 a acestei situații,
 - Decizie de impunere nr. X/22.10.2010 emisă de CAS Caraș-Severin, comunicată prin poștă, confirmată de primire în data de 27.10.2010,
 - Titlu executoriu nr.X/26.11.2010 și Somația X/26.11.2010 emise de CAS Caraș-Severin, comunicate prin poștă, confirmate de primire în data de 15.12.2010,
 - Situația contribuțiilor declarate, încasate și restante și a majorărilor calculate, încasate și restante – editată la data de 30.06.2012 de Serviciul Evidență Asigurați din cadrul CAS Caraș-Severin,
 - Decizie referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.X/01.07.2012 (în original) editată de organele fiscale și dovada comunicării prin publicitate - „Anunț Colectiv” nr.X/20.02.2013, a acestei decizii,
 - Decizie referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.X/31.12.2012, emisă de organele fiscale, comunicată prin poștă, confirmată de primire în data de 05.02.2013,
 - Situația debite plăți solduri – an fiscal 2014.

Prin contestația formulată, contestatoarea susține că nu cunoaște la care activități independente se referă contribuția de sănătate pe care o datorează, întrucât nu a primit nici o notificare în acest sens, iar sumele stabilite cu titlu de dobânzi de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate sunt foarte mari și nejustificate.

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 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

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

În speță, se rețin următoarele:

Dobânzile aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.X/31.12.2013 au fost calculate pentru perioada 31.12.2012-13.08.2013 în sumă de X lei aferente unui debit de X lei reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, individualizat în documentul CASS nr.X/28.12.2012, respectiv pentru perioada 14.08.2013-31.12.2013 în sumă de X lei aferente unui debit de X lei reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, individualizat în documentul CASS nr.X/28.12.2012, debit neachitat în termenul legal de către contestatoarele, preluat informatic de la Casa Județeană de Asigurări de Sănătate Caraș-Severin, urmare a ordinului comun încheiat între Ministerul Finanțelor Publice și Ministerul Sănătății.

Potrivit art.V alin.(1) și alin.(4) din O.U.G. nr.125/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, se stipulează:

“ART. V

(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 IX² al Codului fiscal revine Agenției Naționale de Administrare Fiscală.”

Potrivit, Situației analitice debite plăți solduri - an fiscal 2014, editată la data de 13.02.2014 de organele fiscale, în evidența fiscală debitul în sumă de X lei reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, figurează neachitat de către d-na X.

Prin contestația formulată, motivul invocat de d-na X este faptul că nu cunoaște la care activități independente se referă contribuția de sănătate pe care o datorează, întrucât nu a primit nici o notificare în acest sens, or, așa cum s-a arătat anterior contestația a obținut venituri în baza unui contract de comision sau mandat comercial, respectiv venituri în baza unui contract de agent – venituri declarate de aceasta la organele fiscale.

De menționat este faptul că, prevederile art.256 alin.(1) lit.a) din Legea nr.95/2006 privind reforma în domeniul sănătății:

„ART.256

(1) Fondul national unic de asigurari sociale de sanatate se formeaza din:

a) *contributii ale persoanelor fizice si juridice; [...]*

Potrivit art.257 alin.(2) lit.b), alin (5) lit. b) din același act normativ,

“(2) Contribuția lunară a persoanei asigurate se stabilește sub forma unei cote de 6,5%, care se aplica asupra:

b) *veniturilor impozabile realizate de persoane care desfășoară activități independente care se supun impozitului pe venit; dacă acest venit este singurul asupra căruia se calculează contribuția, aceasta nu poate fi mai mica decât cea calculată la un salariu de baza minim brut pe țara, lunar;”*

cu precizarea că, cota de 6,5% este aplicabilă perioadei 2006 – 2010, iar, pentru perioada 2011- prezent :

(2) Contribuția lunară a persoanei asigurate se stabilește sub forma unei cote de 5,5%*), care se aplica asupra:

b) *veniturilor impozabile realizate de persoane care desfășoară activități independente care se supun impozitului pe venit; dacă acest venit este singurul asupra căruia se calculează contribuția, aceasta nu poate fi mai mica decât cea calculată la un salariu de baza minim brut pe țara, lunar;*

[...]

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

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

Mai mult de atât, din analiza documentelor anexate la dosarul cauzei, se reține că, contestatoarea a avut cunoștință de obligațiile fiscale datorate cu titlu de contribuție de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și a accesoriilor aferente, aceasta confirmând primirea actelor administrativ fiscale emise de CAS Caraș-Severin și organele fiscale, așa cum s-a arătat anterior.

În situația dată, argumentul contestatoarei nu se justifică, acesta nu este de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat, respectiv Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.X/31.12.2013.

Față de cele prezentate, întrucât contestatoarea nu a achitat la termen contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de persoanele care realizează venituri din activități independente, aceasta datorează dobânzile de întârziere aferente, până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

Prin urmare, se constată că organele fiscale au emis, în mod corect și în conformitate cu prevederile legale Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.X/31.12.2013, stabilind în sarcina d-nei X, suma totală de **X lei** reprezentând dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, calculate pentru perioada 31.12.2012-13.08.2013, motiv pentru care contestația urmează a fi **respinsă ca neîntemeiată** pentru această sumă.

Pentru considerentele menționate în cuprinsul deciziei și în temeiul actelor normative invocate în prezenta decizie, a 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/31.12.2013, emisă de Serviciul Fiscal Orășenesc Moldova – Nouă, pentru suma de **X lei** reprezentând dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente.

Prezenta decizie se comunică la:

- d-na X
- Serviciul Fiscal Orășenesc Moldova - Nouă

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 data comunicării.

DIRECTOR GENERAL,