

D E C I Z I A nr. 1539/559/18.06.2014

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

Direcția generală regională a finanțelor publice Timișoara a fost sesizată de AJFP Hunedoara prin adresa nr.... asupra contestației formulată de dl.X, CNP ... , domiciliat în ..., ..., jud.Hunedoara, împotriva Deciziei de impunere privind CASS stabilită suplimentar de plata de inspectia fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual nr.... emisă de AJFP Hunedoara-Activitatea de Inspectie Fiscală pentru suma de ... lei reprezentând :

- ... lei - CASS datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente;
- ... lei – dobânzi aferente;
- ... lei – penalități de întârziere.

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 Hunedoara sub nr...., față de data comunicării Deciziei contestate, 07.03.2014 , potrivit copiei de pe confirmarea de primire atașată 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 suma de ... lei reprezentând CASS datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, considerând ca baza de calcul a acestora nu este corectă, invocând art.III din OUG 58/2010, în sensul că baza de calcul asupra căreia se aplică contribuțiile de sănătate este limitată la 5 salarii medii brute pe economie.

În susținere, atașează contestației un punct de vedere al Casei Naționale de Asigurări de Sănătate .

II. Prin Decizia de impunere privind CASS stabilită suplimentar de plata de inspectia fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual nr.... emisă de AJFP Hunedoara-Activitatea de Inspectie Fiscală, organele de inspectie fiscală au calculat pe perioada 01.01.2010-31.12.2012 CASS suplimentară în suma de ... lei , aferentă diferențelor suplimentare privind veniturile anuale impozabile, precum și accesoriile aferente în suma de 1.002 lei.

III. Având în vedere susținerile contestatorului, constatările organelor fiscale și actele normative invocate, se rețin următoarele:

Dl.X, CNP ..., are domiciliul în ..., ..., jud.Hunedoara.

Cauza supusa solutionarii o reprezinta legalitatea stabilirii sumei de ... lei cu titlu de CASS suplimentara si accesorii aferente

In fapt, organele fiscale din cadrul AJFP Hunedoara au calculat pe perioada 01.01.2010-31.12.2012 CASS suplimentara in suma de ... lei , aferenta diferentelor suplimentare privind veniturile anuale impozabile, precum si accesorii aferente in suma de ... lei.

Prin contestatie petentul sustine ca baza de calcul nu este corecta, invocand art.III din OUG 58/2010, in sensul ca baza de calcul asupra careia se aplica contributiile de sanatate este limitata la 5 salarii medii brute pe economie.

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.”

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 *cap. II și III din titlul IX² 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.

(3) Prin excepție de la prevederile alin. (2), în cazul efectuării inspecției fiscale pentru perioade anterioare datei de 1 ianuarie 2012, stabilirea contribuțiilor sociale, precum și soluționarea contestațiilor împotriva actelor administrative prin care s-a făcut stabilirea revin organelor fiscale prevăzute la alin. (1)”.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se constata urmatoarele:

DL.X desfasoara activitate independenta de ... 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 asupra veniturilor estimate a fi obtinute în perioada aferentă și regularizate în urma declarațiilor fiscale ”200” privind veniturile realizate, de unde rezultă veniturile nete anuale impozabile, declarații **completate și depuse de contribuabil**, la organul fiscal teritorial.

Mai mult, în luna decembrie 2013, contestatorul a achitat o parte din contribuția individuală de sănătate, cu care acesta figurează în baza de date a A.J.F.P. Hunedoara , ca urmare a declaratiilor depuse.

Urmare inspectiei fiscale, organele de inspecție fiscală au stabilit diferențe suplimentare privind veniturile anuale impozabile, astfel că, **doar** aferent acestor diferențe, contribuabilul datorează CASS individuală suplimentară de plată in suma de ... lei.

In speta sunt aplicabile si prevederile art.257 alin.(2) lit.b) din Legea nr. 95/2006, coroborat cu Ordinul 617/2007, emis de CNAS :

”Contribuția lunară a persoanei asigurate se stabilește sub forma unei cote de 5,5%, pentru anul 2010, 2011 și 2012, care se aplică asupra 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 mică decât cea calculată la un salariu de bază minim brut pe țară, lunar”...

“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” ,

precum si cele ale art.296²² alin.(2) din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal, cu completările și modificările ulterioare:

” Baza lunară de calcul a contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate pentru persoanele prevăzute la [art. 296²¹](#) alin. (1) lit. a) - e) este diferența dintre totalul veniturilor încasate și cheltuielile efectuate în scopul realizării

acestor venituri, exclusiv cheltuielile reprezentând contribuții sociale, ..., raportată la cele 12 luni ale anului, și nu poate fi mai mică decât un salariu de bază minim brut pe țară, dacă acest venit este singurul asupra căruia se calculează contribuția”.

Precizăm că prevederile O.U.G. nr. 59/2010, precum și ale H.G. nr. 791/2010, invocate de petent în contestație, au fost valabile pentru perioada 01.07.2010 – 10.09.2010, acestea fiind abrogate prin O.U.G. nr. 82/08.09.2010, care modifică art.III din O.U.G. nr. 58/2010, astfel că, prin noul text de lege, la art.III alin. (2) se precizează:

„În sistemul public de pensii și în sistemul asigurărilor pentru șomaj, prin venituri de natură profesională, altele decât cele de natură salarială, în sensul prezentei ordonanțe de urgență, se înțelege acele venituri realizate din drepturi de autor și drepturi conexe definite potrivit art. 7, alin.(1) pct. 13¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și/sau venituri rezultate din activități profesionale desfășurate în baza contractelor/convențiilor încheiate potrivit Codului civil. Asupra acestor venituri se datorează contribuțiile individuale de asigurări sociale și asigurări pentru șomaj”.

Mentionăm că în adresa CNAS, prezentată în susținerea contestației, s-au avut în vedere tot prevederile art. 6 din anexa nr. 2 a H.G. nr. 791/2010 și se specifică că baza lunară de calcul a contribuției pentru asigurările sociale de sănătate datorată pentru veniturile realizate din desfășurarea profesiei de avocat este limitată la echivalentul a 5 salarii medii brute pe economie, nefiind plafonată la 5 salarii medii brute pe economie pe an, cum eronat prezintă în calcul contestatorul.

În conformitate cu prevederile art.211 și 215 din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, contribuabilul avea obligația să se asigure în condițiile și să plătească contribuția la asigurările sociale de sănătate:

„Art. 211

(1) Sunt asigurați, potrivit prezentei legi, toți cetățenii români cu domiciliul în țară, precum și cetățenii străini și apatrizii care au solicitat și obținut prelungirea dreptului de ședere temporară sau au domiciliul în România și fac dovada plății contribuției la fond, în condițiile prezentei legi. În această calitate, persoana în cauză încheie un contract de asigurare cu casele de asigurări de sănătate, direct sau prin angajator, al cărui model se stabilește prin ordin al președintelui CNAS cu avizul consiliului de administrație...

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.*

În lumina prevederilor legale mai sus citate, organul de soluționare constată că în mod corect și legal organele de inspecție fiscală au stabilit, suplimentar, CASS aferentă diferenței de venituri anuale impozabile. Invocarea de către petent, a unor temeiuri legale valabile pentru o foarte scurtă perioadă de timp, ca temeiuri de bază în stabilirea CASS, precum și interpretarea eronată a conținutului adresei CNAS, nu reprezintă argumente de natură a modifica constatările din Raportul de inspecție fiscală și nici de a forma o altă opinie organului de soluționare a contestațiilor decât cea care rezultă din dosarul cauzei.

În ceea ce privește obligațiile fiscale accesorii constând în majorări de întârziere în sumă de ... lei și penalități de întârziere în sumă de ... lei se reține că, petentul nu aduce niciun fel de argumente privind cuantumul accesoriilor, data de la care au fost calculate, numărul de zile de întârziere și cota aplicată.

În consecință, acestea se datorează, în condițiile în care sunt accesorii debitului datorat, precum și principiului de drept potrivit căruia "*accesoriul urmează principalul*".

Referitor la solicitarea petentului privind recalcularea CASS individuală achitată pentru anii 2006 – 2014 inclusiv, restituirea sumelor achitate în plus față de obligația legală sau compensarea acestora cu alte creanțe de natură fiscală datorate, precizăm că nu face obiectul actului administrativ fiscal contestat și nici nu intra în competența de soluționare a serviciului de soluționare a contestațiilor, astfel ca acesta nu se pronunță pentru acest capăt de cerere.

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

D E C I D E :

1. Respingerea, ca neintemeiată, a contestației împotriva Deciziei de impunere privind CASS stabilită suplimentar de plata de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual nr.... emisă de AJFP Hunedoara-Activitatea de Inspecție Fiscală pentru suma de ... lei reprezentând :

- ... lei - CASS datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente;
 - ... lei – dobanzi aferente;
 - ... lei – penalitati de intarziere.
2. Prezenta decizie se comunica la:
 - D.I.X, domiciliat in ..., ...jud.Hunedoara.
 - DGRFP Timisoara - AJFP Hunedoara-Inspectia fiscala
 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,

...