

D E C I Z I A nr. 1523/544/17.06.2014

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 ..., ... jud...., împotriva Deciziei 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.

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, 20.03.2014 , potrivit copiei de pe confirmarea de primire atasată la dosarul cauzei.

Constatând că în speță 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, invocând o serie de Decizii de impunere emise de Casa de Sănătate a jud...., contestate și care au fost soluționate printr-o decizie cu soluție de admitere, motivându-se faptul că „*obligatiile de plată sunt eronat calculate...*”

II. Prin Decizia referitoare la obligații de plată accesorii nr..../...2013 emisă de AJFP ...-SFM ... au fost calculate accesorii în suma de ... lei pentru neachitarea la termenele legale a CASS.

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

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

Cauza supusa soluționării o reprezintă legalitatea stabilirii sumei de ... lei cu titlu de accesorii aferente neachitării la termenele legale a CASS, în condițiile în care organele fiscale nu au ținut cont de toate documentele care determină starea de fapt fiscală a contribuabilului.

În fapt, organele fiscale din cadrul AJFP ...-SFM ... au calculat pe perioada 18.03.2008-31.12.2012 accesorii în suma de ... lei , aferente debitelor existente în evidența fiscală a SFM ... reprezentând contribuție la FNUASS , debite preluate în format electronic de organele fiscale de la Casa de Sănătate a jud...., potrivit Protocolului încheiat între CNAS și ANAF nr..../30.10.2007.

Prin contestație petentul solicită anularea Deciziei de accesorii, invocând o serie de Decizii de impunere emise de Casa de Sănătate a jud...., contestate și care au fost

solutionate printr-o decizie cu soluție de admitere, motivându-se faptul că „obligatiile de plată sunt eronat calculate...”

In drept, sunt incidente prevederile OG 92/2003 cu modificările 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. 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 în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare, petentul avea obligația constituirii și virării contribuției pentru asigurările sociale de sănătate, așa după cum rezulta din articolele citate în cele ce urmează, 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. 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 Județeană de Asigurări 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 *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.

Din actele existente la dosarul cauzei rezulta ca accesoriile in suma de ... lei , au fost calculate la obligatiile de plata catre FNUASS aferente perioadei 2008-2011, cu termene de plata trimestriale, stabilite de Casa de Sanatate a jud.... prin Decizia de impunere din oficiu nr..../...2013.

In contestatie petentul face vorbire despre o serie de decizii de impunere emise de Casa de sanatate a jud...., contestate si solutionate prin Decizia nr..../...2014 printr-o solutie de admitere, care insa nu au fost anexate in sustinerea contestatiei.

Intrucat in aceasta situatie debitele asupra carora au fost calculate accesoriile in suma de ... lei nu sunt certe, existand posibilitatea ca ele sa fi fost anulate de organul care le-a stabilit, respectiv Casa de sanatate a jud...., organul de solutionare nu se poate pronunta asupra legalitatii si cuantumului accesoriilor calculate asupra debitelor generatoare.

Pe cale de consecinta, se va face aplicatiunea art.216 alin.(3) din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, *„Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”*, petentul avand in acest sens obligatia de a aduce la cunostinta organelor fiscale toate documentele emise de Casa de Sanatate a jud.... si care privesc debitele care au generat accesoriile in suma de ... lei.

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. Desfiintarea Deciziei referitoare la obligatii de plata accesorii nr.../...2013 emisa 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, 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.

2. Prezenta decizie se comunica la:

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

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,

...