

## **D E C I Z I A nr. 744/361/30.04.2014**

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

Direcția generală regională a finanțelor publice Timișoara a fost sesizată de AJFP Hunedoara –SFM Petrosani cu adresa nr.... asupra contestației formulată de dl. X, domiciliat în Petrosani, ... jud.Hunedoara, împotriva Deciziei referitoare la obligații de plată accesorii nr.... emisă de AJFP Hunedoara-SFM Petrosani și care vizează suma totală 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 SFM Petrosani sub nr. ..., fata de data comunicării Deciziei contestate, 03.02.2014 , potrivit extrasului din aplicația ORACLE referitor la data comunicării.

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, petenta contestă suma de ... lei (printr-o eroare de dactilografiere înscrind suma de ... fata de ... lei) reprezentând accesorii aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, înscrise în documente ale CASS despre care nu are cunoștința, nefiindu-i comunicate și neavând, astfel, posibilitatea legală de a le contesta .Aceste documente nu pot fi considerate acte administrativ-fiscale, motiv pentru care nu constituie titluri de creanță care să permită organelor fiscale să calculeze accesorii pentru neplata sumelor care apar în ele.

De asemenea, petentul mai susține că plățile anticipate pentru anul 2013 în suma de ... lei, reprezentând contribuție la FNUASS, stabilite prin Decizia nr.... au fost achitate , achitând și suma de ... lei reprezentând debit și accesorii pentru contribuție la FNUASS cuprinsă în somatia nr.... emisă de AJFP Hunedoara-SFM Petrosani.

Pe cale de consecință, accesoriile în suma de ... lei nu au bază legală și nu sunt datorate.

**II.** Prin Decizia referitoare la obligații de plată accesorii nr. ..., organele fiscale din cadrul AJFP Hunedoara au calculat pe perioada 18.03.2008 - 31.12.2013 accesorii în sumă totală de ...lei, datorate pentru plata cu întârziere 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.Hunedoara și preluate de AJFP Hunedoara prin intermediul sistemului informatic, potrivit Protocolului cadru de predare-primire a contribuțiilor sociale aprobat prin Ordin Comun nr...., conform prevederilor OUG 125/2011, cât și

aferente platilor anticipate stabilite de AJFP Hunedoara prin Decizia de impunere nr. ... privind platile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2013.

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

DL.X, are domiciliul in Petrosani, ... judetul Hunedoara, CNP ...

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 Hunedoara au calculat pe perioada 18.03.2008 - 31.12.2013 accesorii in suma de ... lei, aferente debitelor existente in baza de date a organului fiscal.

Prin contestatie petentul sustine ca accesoriile contestate sunt inscrise in documente ale CASS despre care nu are cunostinta, nefiindu-i comunicate si neavand, astfel, posibilitatea legala de a le contesta .Acesta documente nu pot fi considerate acte administrativ-fiscale, motiv pentru care nu constituie titluri de creanta care sa permita organelor fiscale sa calculeze accesorii pentru neplata sumelor care apar in ele. De asemenea, petentul mai sustine ca platile anticipate pentru anul 2013 in suma de ...lei, reprezentand contributie la FNUASS, stabilite prin Decizia nr.... au fost achitate

**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. 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 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 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 incadrata la codul CAEN ....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 asigurarile 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 convenite 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 contributory.

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 precizează:

“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 Asigurari de Sanatate.

Avand in vedere cele de mai sus, sustinerea petentului ca accesoriile au fost calculate pe baza unor documente apartinand Casei Judetene de Asigurari de Sanatate despre care nu are cunostinta, nefiindu-i comunicate, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei, intrucat acesta avea obligatia instituita prin lege de a-si declara anual veniturile la Casa Judeteană de Asigurari de Sanatate, declaratie pe baza careia institutia sa emita Decizia de impunere pentru obligatiile datorate.

Mai mult, la dosarul cauzei exista doua decizii de impunere emise de Casa de Sanatate a jud.Hunedoara, precum si doua decizii de calcul accesorii emise de aceeasi institutie, dupa cum urmeaza:

1. Decizia de impunere nr.... privind stabilirea obligatiilor de plata la FNUASS, ca urmare a depunerii declaratiei de catre contribuabilul persoana fizica , prin care a fost stabilita ca obligatie de plata suma de ...lei pe perioada 2008-2010;
2. Decizia de impunere nr.... privind stabilirea obligatiilor de plata la FNUASS, ca urmare a depunerii declaratiei de catre contribuabilul persoana fizica , prin care a fost stabilita ca obligatie de plata suma de ... lei pe perioada 2011-2012;
3. Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.... prin care au fost calculate accesorii in suma de ... lei pentru neachitarea la termen a debitelor in suma de ... lei inscrise in Decizia de impunere nr....;
4. Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.... prin care au fost calculate accesorii in suma de ... lei pentru neachitarea la termen a debitelor in suma de ... lei inscrise in Decizia de impunere nr....

Aceste decizii au fost comunicate petentului in data de 05.08.2013, potrivit semnaturii de primire de pe confirmarea de primire existenta in copie la dosarul cauzei. Astfel, petentul avea posibilitatea de a-si exercita dreptul prevazut de art. 205 din OG 92/2003 R privind Codul de procedura fiscala“ (1) *Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii.* „

In ceea ce priveste plata contributiei la FNUASS aferenta platilor anticipate stabilite de AJFP Hunedoara prin Decizia de impunere nr. ..., din actele existente la dosarul cauzei rezulta ca aceasta a fost achitata dupa cum urmeaza:

- cu chitanta seria ... nr.... suma de ... lei, obligatie aferenta trim.... cu scadenta in 25.03.2013;
- cu chitanta seria ... nr.... suma de ... lei, obligatie aferenta trim.II 2013 cu scadenta in 25.06.2013;
- cu chitanta seria ...nr.... suma de ... lei, obligatie aferenta trim.III 2013 cu scadenta in 25.09.2013;
- cu chitanta seria ... nr.... suma de ... lei, din care ...lei obligatie aferenta trim.IV 2013 cu scadenta in 25.12.2013.

De asemenea, petentul a achitat si suma de ... lei reprezentand debit si accesorii pentru contributie la FNUASS cuprinsa in somatia nr.... emisa de AJFP Hunedoara-SFM Petrosani.

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 aceluși 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 după cum rezulta din textul mai-sus citat, deși petentul a efectuat plățile reprezentând rate trimestriale pentru contribuția la FNUASS aferentă anului 2013, aceste plăți nu au stins debitele constituite prin Decizia de impunere emisă de AJFP Hunedoara, ci au stins același tip de obligație bugetară mai veche, existentă în evidența organului fiscal, respectiv obligația către FNUASS preluată de la Casa de Sănătate a jud.Hunedoara.

Astfel, organul de soluționare constată că, în mod legal a fost stabilită în sarcina petentului suma de ... lei cu titlu de accesorii datorate pentru plata cu întârziere a obligațiilor bugetare de natură contribuției către FNUASS.

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 Deciziei nr. ... emisă de AJFP Hunedoara-SFM Petrosani și care vizează suma de ... lei.
2. Prezenta decizie se comunică la:
  - X, domiciliat în Petrosani, ..., jud.Hunedoara.
  - DGRFP Timisoara - AJFP Hunedoara.
3. Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată potrivit prevederilor legale la instanța de contencios administrativ competentă, în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

**DIRECTOR GENERAL,**

...