

DECIZIE nr.

privind contestația formulată de X
înregistrată la D.G.R.F.P Timișoara sub nr./07.08.2014

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Timiș cu adresa nr. .../.../04.08.2014, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. .../07.08.2014, asupra contestației formulate de

X
CNP ...
cu sediul în, județul Timiș

înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Timiș sub nr. .../17.03.2014 și la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr./07.08.2014.

Petentul X formulează contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr./31.12.2013 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Timiș prin care s-au stabilit în sarcina sa accesorii aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente.

În ceea ce privește cuantumul sumei contestate, s-au reținut următoarele:

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr./31.12.2013 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Timiș, s-a stabilit în sarcina petentului X o obligație fiscală de natura accesoriilor aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente în sumă de .. lei.

În cuprinsul contestației formulate petentul arată că în sarcina sa s-au stabilit obligații de plată în sumă de ... lei, fără a indica un alt act administrativ fiscal în afara Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../31.12.2013, ca reprezentând obiectul contestației.

Referitor la diferența de .. lei între suma înscrisă de petent în contestația formulată în cuantum de ... lei și suma de .. lei reprezentând accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente, înscrise în Decizia nr./31.12.2013, s-au reținut următoarele:

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr./31.12.2013 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Timiș, s-a stabilit o obligație fiscală de natura accesoriilor aferente contribuției de asigurări

sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente în sumă de ... lei.

În drept, în conformitate cu prevederile art. 206 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată:

“ART. 206

Forma și conținutul contestației

[...]

(2) *Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal”.*

Ordinul nr. 2906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

“11. *Instrucțiuni pentru aplicarea art. 216 din Codul de procedură fiscală - Soluții asupra contestației*

11.1. *Contestația poate fi respinsă ca:*

(...)

c) *fiind fără obiect, în situația în care sumele și măsurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat;”*

Față de cele prezentate mai sus, în condițiile în care, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../31.12.2013 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Timiș s-a stabilit o obligație fiscală în sumă de .. lei reprezentând accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente, rezulta că, pentru diferența în suma de ... lei contestația formulată urmează a fi *respinsă ca fără obiect*, DGRFP Timișoara, ca organ competent conform art. 209 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, republicat, urmând a proceda la analizarea contestației în ceea ce privește obligațiile fiscale de natura accesoriiilor stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../31.12.2013 în cuantum de lei, stabilind următoarele:

Contestația a fost semnată de petent, așa după cum prevede art. 206 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Contestația a fost depusă în termenul legal de depunere prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Fiind îndeplinită procedura de formă s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației:

I. În contestația formulată petentul solicită anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../31.12.2013 emisă de AJFP Timiș, pentru următoarele motive:

- în opinia petentului decizia contestată a fost emisă cu încălcarea prevederilor legale deoarece „acele accesorii au fost calculate în baza documentelor CASS menționate pe versoul actului contestat, prin care am fost obligat la plata contribuțiilor la fondul de sănătate aferent perioadei 10.04.2012 – 27.06.2013”;

- petentul arată că începând cu data de 15.03.2012 a solicitat suspendarea activității, depunând în acest sens declarația 220/2012 cu nr. de înregistrare .../04.04.2012 și declarația 070 cu nr. de înregistrare .../04.04.2012.

În consecință, conform situației analitice debite plăți solduri, petentul arată că nu figurează cu obligații neachitate de natura contribuției de asigurări sociale de sănătate stabilite de autoritatea fiscală sau de CAS Timiș subliniind faptul că „(...) subsemnatul nu datoram nimic după perioada de la care mi-am suspendat activitatea. (...) accesorii în sumă de ... lei au fost calculate pentru obligații fiscale inexistente.” și că nu figurează cu obligații neachitate reprezentând CASS sume stabilite de Casa Județeană de Asigurări de Sănătate sau unitatea fiscală de administrare.

În probațiune a depus fotocopii ale deciziilor de impunere emise de CAS Timiș, astfel:

- Decizia de impunere nr. .../02.12.2013
- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. /02.12.2013, solicitând admiterea contestației.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../31.12.2013 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Timiș, organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Timiș, în considerarea prevederilor art. 88 lit. c) și art. 119 din OG nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, au stabilit în sarcina petentului suma de ... lei reprezentând accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente, calculate pentru perioada 31.12.2012 – 04.12.2013 conform Anexei la Decizia nr. /31.12.2013.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, motivațiile contribuabilului și actele normative în vigoare pe perioada supusă impunerii se rețin următoarele:

În fapt, dl. X a desfășurat în perioada 01.09.2010 – 15.03.2012 activități în legătură cu care există obligația declarării și plății contribuției CASS.

Conform art. V(1) din OUG nr. 125/2011, competența de administrare a contribuțiilor sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din titlul IX² al Codului fiscal începând cu data de 1 iulie 2012 revine Agenției Naționale de Administrare Fiscală, fapt comunicat petentului de către CAS Timiș, conform Deciziei de impunere nr. din 02.12.2013.

Totodată conform Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 02.12.2013, emisă conform art. 88 lit. c) și art. 119 din OG nr. 92/2003,

republicată, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, de către CAS Timiș, s-a comunicat d-lui. X că pentru perioada 01.09.2010 – 15.03.2012 datorează majorări de întârziere/dobânzi în cuantum de .. lei.

În drept, Legea nr. 95 din 14 aprilie 2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare:

“ART. 257

(1) *Persoana asigurata are obligatia platii unei contributii banesti lunare pentru asigurarile de sanatate, cu exceptia persoanelor prevazute la art. 213 alin. (1).*

(2) *Contributia lunara a persoanei asigurate se stabileste sub forma unei cote de 5,5%, care se aplica asupra:(...)*

b) veniturilor impozabile realizate de persoane care desfasoara activitati independente care se supun impozitului pe venit; daca acest venit este singurul asupra caruia se calculeaza contributia, aceasta nu poate fi mai mica decat cea calculata la un salariu de baza minim brut pe tara, lunar;

(...)

(5) *Contributiile prevazute la alin. (2) si (4) se platesc dupa cum urmeaza:*

a) lunar, pentru cele prevazute la alin. (2) lit. a) și d);

*b) **trimestrial**, pentru cele prevazute la **alin. (2) lit. b)** si la alin. (4);*

c) anual, pentru cele prevazute la alin. (2) lit. c) și f).

(...)

(7) **Obligația virării** contribuției de asigurări sociale de sănătate revine persoanei juridice sau fizice care plătește asiguraților veniturile prevăzute la alin. (2) lit. a), d) și e), **respectiv asiguraților** pentru veniturile prevăzute la alin. (2) **lit. b), c) și f).**”

O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificările și completările ulterioare care prevede:

„ART. 110

(1) *În sensul prezentului titlu, colectarea constă în exercitarea acțiunilor care au ca scop stingerea creanțelor fiscale.*

(2) *Colectarea creanțelor fiscale se face în temeiul unui titlu de creanță sau al unui titlu executoriu, după caz.*

(3) *Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii.*

Asemenea titluri pot fi:

a) decizia de impunere;

b) declarația fiscală;

c) decizia referitoare la obligații de plată accesorii;

d) declarația vamală;

e) decizia prin care se stabilesc și se individualizează datoria vamală, impozitele, taxele și alte sume care se datorează în vamă, potrivit legii, inclusiv accesoriile;

f) procesul-verbal de constatare și sancționare a contravenției, întocmit de organul prevăzut de lege, pentru obligațiile privind plata amenzilor contravenționale;

g) decizia de atragere a răspunderii solidare emisă potrivit **art. 28**;

h) ordonanța procurorului, încheierea sau dispozitivul hotărârii instanței judecătorești ori un extras certificat întocmit în baza acestor acte, în cazul creanțelor fiscale stabilite, potrivit legii, de procuror sau de instanța judecătorească.

ART. 119

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere.

Art. 120

(1) **Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv.**

(7) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

Ulterior, începând cu data de 1 iulie 2013 au intrat în vigoare prevederile O.U.G. nr. 50/2013, care a modificat art. 120¹ din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

„**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. Dispozițiile art. 120 alin. (2)-(6) sunt aplicabile în mod corespunzător.

(2) Nivelul penalității de întârziere este de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”

Conform dispozițiilor legale mai sus invocate rezultă că în baza titlului de creanță se face colectarea creanțelor fiscale, iar pentru neachitarea la scadență se datorează accesorii.

În speță sunt aplicabile și dispozițiile pct. V din OUG nr. 125/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003:

“**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.

(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 IX² 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.”

Analizând documentele existente la dosarul cauzei coroborat cu normele legale incidente acesteia, precitate, se constată că AJFP Timiș în calitate de organ fiscal de administrare nu a făcut dovada deținerii unor titluri de creanță – emise în perioada 01.09.2010 – 15.03.2012 de către CAS Timiș comunicate petentului în condițiile legii – sau înregistrate în aceeași perioadă la CAS Timiș de către petent – care să stabilească în sarcina acestuia obligații de plată de natura CASS, infirmând astfel, starea de fapt reținută în Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 02.12.2013 emisă de CAS Timiș, depusă în probațiune de petent.

De asemenea, în cuprinsul documentelor existente la dosarul cauzei nu a fost identificat răspunsul formulat de AJFP Timiș, în calitate de organ fiscal de administrare, la solicitarea petentului X înregistrată la AJFP Timiș sub nr./05.12.2013, pe care acesta a depus-o în fotocopie, împreună cu contestația.

Coroborând documentele existente la dosarul cauzei cu normele legale incidente, rezultă că la data prezentei, organului fiscal de administrare, în cazul petentului X AJFP Timiș, - i-au fost predate și a primit de la CAS Timiș titlurile de creanță, precum și orice alte înscrisuri în care sunt individualizate creanțele datorate și neachitate până la data predării – preluării și care reprezintă titluri executorii.

Având în vedere că în motivarea contestației petentul a depus fotocopii ale Deciziei de impunere privind stabilirea obligațiilor de plată la Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate, ca urmare a depunerii declarației de către contribuabilul persoana fizică nr. .../02.12.2013 și Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../02.12.2013 emise de CAS Timiș, organul competent în soluționarea contestației procedând la identificarea în cuprinsul dosarului cauzei a fotocopiei titlurilor de creanță înscrise de AJFP Timiș în anexa la decizia contestată a constatat că acestea nu există.

Astfel, AJFP Timiș, în calitate de organ fiscal de administrare nu a făcut dovada deținerii titlurilor de creanță enumerate în Anexa Deciziei contestate ca reprezentând înscrisuri în care sunt individualizate creanțele datorate și care nu au fost achitate de petent la scadență, emise de către CAS Timiș comunicate petentului în condițiile legii sau înregistrate în aceeași perioadă la CAS Timiș de către petent – care să stabilească în sarcina acestuia obligații de plată de natura CASS, infirmând astfel, starea de fapt reținută în Decizia de impunere privind stabilirea obligațiilor de plată la Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate, ca urmare a depunerii declarației de către contribuabilul persoana fizică nr. .../02.12.2013 și Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../02.12.2013 emise de CNAS – CAS Timiș.

În cuprinsul anexei la actul administrativ atacat – Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../31.12.2013 emisă de AJFP Timiș, în coloana a doua „Documentul prin care s-a individualizat suma de plată” sunt înscrise documente datate 10.04.2012, 12.06.2013, 27.06.2013, fără a rezulta din cuprinsul dosarului contestației ce reprezintă aceste documente: declarații depuse de petent, decizii de impunere anuală, în condițiile în care scadența obligațiilor fiscale cuprinse în aceste tipuri de documente este diferită (scadența ce rezultă din declarațiile depuse de petent care reprezintă titluri de creanță, 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere anuală).

Potrivit art. 7 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

“(2) Organul fiscal este îndreptățit să examineze, din oficiu, starea de fapt, să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului. În analiza efectuată organul fiscal va identifica și va avea în vedere toate circumstanțele edificatoare ale fiecărui caz.”

Astfel, potrivit normelor legale sus citate, organul fiscal de administrare trebuie să depună toate diligențele pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului și în acest scop să-și exercite rolul său activ, fiind îndreptățit să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele pe care le consideră utile în funcție de circumstanțele fiecărui caz în parte și de limitele prevăzute de lege.

Prin urmare, se vor aplica prevederile art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală:

“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.”

În speță sunt aplicabile și dispozițiile pct. 11.5, 11.6 și 11.7 din Instrucțiunile de aplicare ale art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republică, aprobate prin Ordinul nr. 2906/2014:

„11.5. În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.

11.6. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

11.7. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului obligații fiscale mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii. În mod corespunzător nu poate fi diminuată pierderea fiscală cu o sumă mai mare decât cea înscrisă în actul desființat.”

În considerarea celor mai sus prezentate AJFP Timiș va proceda la analizarea obligațiilor de plată privind CASS preluate de la Casa Națională de Asigurări de Sănătate și la calcularea accesoriilor în situația în care obligațiile de plată, nu au fost/au fost achitate cu întârziere, ținând cont de prevederile legale, de motivațiile acestuia, precum și de cele reținute prin prezenta.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 110, art. 119, art. 120, art. 205, art., și art.216 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, pct. V din OUG nr. 125/2011, Ordinul comun al Ministerului Finantelor Publice, al Ministerului Sănătății și al Ministerului Muncii, Familiei și Protecției Sociale nr. 806/608/934/2012, pct. 11.5, pct. 11.6 și pct. 11.7 11.1 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 2906/2014, în baza referatului nr. _____, se

DECIDE

- respingerea *ca fără obiect* a contestației formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../31.12.2013 emisă de AJFP Timiș, pentru suma de .. lei reprezentând diferența între suma înscrisă de petent în contestația formulată în cuantum de ... lei și suma de .. lei reprezentând accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente, înscrise în Decizia nr. .../31.12.2013;

- *desființarea* Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../31.12.2013 emisă de AJFP Timiș, pentru suma de ... lei reprezentând accesorii aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente, urmând ca AJFP Timiș să emită o nouă decizie pentru aceeași perioadă, conform actelor normative în vigoare, ținând cont de aspectele reținute în prezenta și în conformitate cu dispozițiile art.

216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

- prezenta decizie se comunica la:

· X

· AJFP Timiș

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată potrivit prevederilor legale la Tribunalul Timiș în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL,

This document was created with Win2PDF available at <http://www.daneprairie.com>.
The unregistered version of Win2PDF is for evaluation or non-commercial use only.