

## DECIZIA NR. 409

Directia generala a finantelor publice , Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice, prin adresa, inregistrata la D.G.F.P.,cu privire la contestatia formulata de catre X.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice in Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, prin care s-au stabilit de plata accesorii aferente contributiei la asigurari sociale de sanatate.

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art 207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in raport de comunicarea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii, conform confirmarii de primire existenta in copie la dosar si de data inregistrarii contestatiei la Administratia Finantelor Publice, conform stampilei acestei institutii.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205, 207 si 209 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.F.P. prin Biroul de Solutionare a Contestatiilor este investita cu solutionarea contestatiei formulata de de catre X.

I. X formuleaza contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii prin care organele fiscale din cadrul A.F.P. au stabilit de plata accesorii.

In contestatie X sustine ca din anul 2004 este angajata la SC X cu contract individual de munca, inregistrat la I.T.M. In anul 2007 a realizat venituri din asociere intre persoane fizice si juridice si datora bugetului de asigurari sociale de sanatate, contributi de asigurari sociale de sanatate doar in conditiile in care nu avea calitate de salariat, potrivit legii.

Anexeaza in sustinere copii dupa carnetul de munca, Declaratie de inregistrare fiscala /declaratie de mentiuni pentru persoane fizice- 020, copie dupa cartea de identitate, reziliere Contract de mandat.

Precizeaza ca, in conditiile in care a avut calitatea de salariat, societatea a retinut si virat lunar contributi de sanatate.

Sustine ca nu a desfasurat niciodata activitati cu statut de PFA.

In sustinerea contestatiei X invoca prevederile art.257 lit.e) din Legea nr.95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii si solicita anularea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii precum si a Deciziei de impunere privind contributia de asigurari sociale de sanatate.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice au stabilit in sarcina X, dobanzi aferente contributiei la asigurari sociale de sanatate in conformitate cu prevederile art.119 si 120 din O.G. Nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare.

III. Luand in considerare constatările organelor fiscale, sustinerile contestatoarei, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii, se retin urmatoarele:

In ceea ce priveste Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, contestata de catre X, mentionam:

**Cauza supusa solutionarii D.G.F.P.-Biroul de Solutionare a Contestatiilor, este daca X datoreaza bugetului de stat accesoriile stabilite prin actul administrativ fiscal contestat in conditiile in care la dosarul contestatiei nu se afla Decizia de impunere si dovada comunicarii acesteia, prin care s-a stabilit debitul de plata asupra caruia s-au calculat accesoriile contestate.**

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice au stabilit in sarcina X dobanzi aferente debitului reprezentand contributiile la asigurari sociale de sanatate individualizat de plata prin Decizia de impunere, emisa de Casa de Asigurari de Sanatate.

In conformitate cu prevederile art.V alin.(4) din OUG nr.125/2011 pentru modificarea si completarea Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, Casa de Asigurari de Sanatate, a transmis A.F.P., creantele datorate bugetului asigurarilor sociale de sanatate de catre X in vederea colectarii.

Din informatiile transmise de Casa de Asigurari de Sanatate rezulta ca d-na X figureaza in evidentele casei cu obligatii fiscale care se compun din:

- contributii la asigurari sociale de sanatate
- dobanzi aferente contributiilor de asigurari sociale de sanatate de plata calculate pana la data de 31.05.2012;
- penalitati de intarziere aferente contributiilor de asigurari sociale de sanatate de plata calculate pana la data de 31.05.2012;

Accesoriile au fost stabilite de organele fiscale din cadrul A.F.P., pe perioada 31.05.2012-31.12.2012, in conformitate cu prevederile art.119 si 120 din O.G. Nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, care prevad:

-art.119

*“(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.*

*(3) Dobânzile și penalitățile de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală.*

*(4) Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6).”*

-art.120

*“(1) Dobânzile 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.”*

Potrivit prevederilor legale enuntate, se retine ca dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale si pana la data stingerii sumei datorate.

In contestatia formulata X sustine ca din anul 2004 este angajata la SC A cu contract individual de munca, inregistrat la I.T.M.. In anul 2007 a realizat venituri din asociere intre persoane fizice si juridice.

In conditiile in care pe anul 2007 a avut calitate de salariat, contestatoarea sustine ca nu datoreaza bugetului asigurarilor sociale contributi in conformitate cu prevederile art.257 alin.(2) lit.e) din Legea nr.95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii, potrivit careia:

*“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;*

*e) 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) - d), dar nu mai puțin de un salariu de bază minim brut pe țară, lunar;”*

Analizand documentele existente la dosarul contestatiei se retin urmatoarele:

Dobanzile evidentiate in Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, au fost stabilite asupra debitului reprezentand contributie la asigurari sociale de sanatate, individualizat de plata prin actul administrativ fiscal.

In referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, organul fiscal din cadrul A.F.P. precizeaza ca a returnat dosarul Casei de Asigurari de Sanatate deoarece s-au constatat urmatoarele deficiente;

-lipsa comunicarii deciziei de impunere

-neconcordante intre sumele inscrise in fisa editata de Casa de Asigurari de Sanatate si anexa la dosarul transmis si obligatiile de plata transmise in sistem informatic;

La dosarul contestatiei , contestatoarea a depus documente(carnet de munca) din care reiese ca in anul 2007, cand a realizat venituri din asociere intre persoane fizice si juridice, era angajata la SC cu contract individual de munca, inregistrat la I.T.M.

In conditiile in care pe anul 2007 a avut calitate de salariat, societatea a retinut si virat lunar contributi de sanatate.

In conformitate cu prevederile art.257 alin.(2) lit.e) din Legea nr.95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii contributia lunara a persoanei asigurate se aplica asupra veniturilor din cedarea folosintei bunurilor, veniturilor din dividende si dobanzi, veniturilor din drepturi de proprietate intelectuala realizate in mod individual si/sau intr-o forma de asociere si altor venituri care se supun impozitului pe venit numai in cazul in care nu realizeaza venituri de natura celor prevazute la lit. a) - d).

In cauza in speta, X a realizat in anul 2007 venituri din salarii, astfel ca nu datora contributie de asigurari sociale de sanatate pentru veniturile realizate din asociere intre persoane fizice si juridice.

La dosarul contestatiei nu se afla Decizia de impunere emisa de Casa de Asigurari de Sanatate prin care s-a stabilit de plata contributia la asigurari sociale de sanatate.

De asemenea nu se face dovada comunicarii acesteia catre X, dupa cum arata si organul fiscal din cadrul A.F.P. in referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei.

În condițiile în care din documentele existente la dosarul contestației nu rezultă data comunicării către X, a Deciziei de impunere emisă Casa de Asigurări de Sănătate, prin care s-a stabilit de plată suma cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate, în speta sunt aplicabile prevederile art.45 din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, potrivit căruia:

*(1) Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului sau la o dată ulterioară menționată în actul administrativ comunicat, potrivit legii.*

*(2) Actul administrativ fiscal ce nu a fost comunicat potrivit art. 44 nu este opozabil contribuabilului și nu produce niciun efect juridic."*

De asemenea, la pct.5 din Ordinul nr.1561/2004 pentru aprobarea Deciziei Comisiei fiscale centrale nr.6/2004 privind aplicarea unitară a unor prevederi referitoare la impozitul pe venit, taxa pe valoarea adăugată și probleme de procedură fiscală, se precizează:

*"5. Art. 44 și art. 82 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, precum și art. 88 alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare*

*Soluție:*

*În conformitate cu prevederile pct. 44.1 din Normele metodologice\*) date în aplicarea art. 44 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, organul fiscal nu poate pretinde executarea obligației stabilite în sarcina contribuabilului prin actul administrativ, dacă acest act nu a fost comunicat contribuabilului, potrivit legii.*

Din prevederile legale mai sus enunțate se reține că actul administrativ fiscal este opozabil contribuabilului și produce efecte din momentul comunicării către contribuabil.

Comunicarea actelor administrative fiscale este obligatorie și se face prin una din modalitățile prevăzute la art.44 din O.G. nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală și anume:

*"(1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului căruia îi este destinat. În situația contribuabililor fără domiciliu fiscal în România, care și-au desemnat împuternicit potrivit art. 18 alin. (4), precum și în situația numirii unui curator fiscal, în condițiile art. 19, actul administrativ fiscal se comunică împuternicitului sau curatorului, după caz.*

*(2) Actul administrativ fiscal se comunică prin remiterea acestuia contribuabilului/împuternicitului, dacă se asigură primirea sub semnătură a actului administrativ fiscal sau prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire.*

*(2^1) Actul administrativ fiscal poate fi comunicat și prin alte mijloace cum sunt fax, e-mail sau alte mijloace electronice de transmitere la distanță, dacă se asigură transmiterea textului actului administrativ fiscal și confirmarea primirii acestuia și dacă contribuabilul a solicitat expres acest lucru.*

*(2^2) În cazul în care comunicarea potrivit alin. (2) sau (2^1), după caz, nu a fost posibilă, aceasta se realizează prin publicitate.*

*(3) Comunicarea prin publicitate se face prin afișarea, concomitent, la sediul organului fiscal emitent și pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, a unui anunț în care se menționează că a fost emis actul administrativ fiscal pe numele contribuabilului. În cazul actelor administrative emise de organele fiscale prevăzute la art. 35, afișarea se face, concomitent, la sediul acestora și pe pagina de internet a autorității administrației publice locale respective. În lipsa paginii de internet proprii, publicitatea se face pe pagina de internet a consiliului județean. În toate cazurile, actul administrativ fiscal se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data afișării anunțului.”*

Dupa cum am aratat si mai sus, din documentele existente la dosarul contestatiei nu reiese ca Decizia de impunere emisa Casa de Asigurari de Sanatate , ar fi fost comunicata prin una din modalitatile prevazute la art.44 din O.G. nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala, catre X.

Mai mult in perioada 2007, X a avut calitatea de salariat al SC iar aceasta societate avea obligatia de a a retine si vira contributia la asigurari sociale de sanatate pentru salariata X.

In conformitate cu prevederile art.257 alin.(2) lit.e) din Legea nr.95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii, d-na X nu datora contributie de asigurari sociale de sanatate pentru veniturile realizate din asociere intre persoane fizice si juridice.

In speta sunt contestate accesoriile stabilite asupra debitului reprezentand contributi la asigurari sociale de sanatate stabilite prin Decizia de impunere emisa Casa de Asigurari de Sanatate, necomunicata contribuabilei; de asemenea debitul stabilit nu este datorat bugetului de asigurari sociale de sanatate de catre aceasta.

In conformitate cu prevederile art.213 alin.(1) din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata,:

*“În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.”*

In aceste conditii, in speta se vor aplica prevederile art.216 alin.(3) din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, potrivit caruia:

*“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.”,*

si se va desfiinta Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii prin care s-a stabilit de plata cu titlu de dobanzi aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate, urmand ca organul fiscal sa analizeze situatia contribuabilei in raport de documentele prezentate de aceasta si prevederile art.257 alin.(2) lit.e) din Legea nr.95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii, sa comunice Decizia de impunere prin una din modalitatile prevazute de art.44 din Codul de procedura fiscala, mai sus enuntat,

sa stabileasca, dupa caz, accesorii aferente debuitului de plata in raport de prevederile legale in vigoare pe perioada verificata.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art.216 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se,

#### DECIDE

Desfiintarea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii, contestata de catre X inregistrata la D.G.F.P., cu privire la suma reprezentand dobanzi aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate.

Organele fiscale, din cadrul A.F.P.vor intocmi, dupa caz, o noua Decizie referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate , pe aceeasi perioada, in conformitate cu prevederile legale aplicabile in speta si cele precizate in prezenta decizie.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunal in termen de 6 luni de la comunicare, conform prevederilor Legii nr.554/2004 privind contenciosul administrativ.