

## **D E C I Z I A nr. 745/362/30.04.2014**

privind modul de soluționare a contestației depusă de d-na X înregistrată la  
DGRFP Timisoara sub nr....

Direcția generală regională a finanțelor publice Timișoara a fost sesizată de AJFP Hunedoara –SFM ... cu adresa nr.... asupra contestației formulată de d-na X, domiciliată în ..., ..., jud. Hunedoara, împotriva Deciziei referitoare la obligații de plată accesorii nr.... emisă de AJFP Hunedoara și care vizează suma totală de ... lei reprezentând:

- ... lei – accesorii aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente;

- ... lei – accesorii aferente impozitului pe 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 ... sub nr. ..., fata de data comunicării Deciziei contestate, 31.01.2014 , potrivit copie de pe plicul de corespondență atasată 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, petenta susține că este eronat fundamentat calculul accesoriilor în suma de ... lei, întrucât dobanzile și penalitățile nu pot fi calculate decât după constituirea titlului de creanță. La data de 01.06.2012 la care CAS Hunedoara trebuia să transmită creanțele neincasate, aceasta nu dispunea de niciun titlu de creanță prin care să fie stabilită obligația de plată față de FNUASS. Abia ulterior s-a emis Decizia de impunere din oficiu, fapt dovedit de data la care a fost emisă această decizie.

Petenta nu contestă debitul stabilit prin Decizia de impunere din oficiu emisă de CAS Hunedoara, dar nu este de acord cu calculul de accesorii pe o perioadă anterioară emiterii titlului de creanță.

**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 și a impozitului pe venituri din activități independente .

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

D-na X are domiciliul în ..., ..., județul Hunedoara, CNP ....

**A.** În ceea ce privește obligațiile fiscale accesorii în sumă de ... lei aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate, cauza supusă soluționării o constituie legalitatea stabilirii acestei sume, în condițiile în care petentul nu și-a exercitat calea administrativă de atac împotriva debitelor de natură contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate care au generat aceste obligații fiscale accesorii.

**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 de natura contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate in suma de ... lei, existente in evidenta Casei de Asigurari de Sanatate a jud.Hunedoara si preluate de AJFP Hunedoara prin intermediul sistemului informatic, potrivit Protocolului cadru de predare-primire a contribuțiilor sociale aprobat prin Ordin Comun nr.806/608/934/13.06.2012, conform prevederilor OUG 125/2011.

Prin contestatie petenta sustine ca este eronat fundamentat calculul accesoriiilor in suma de ... lei, intrucat dobanzile si penalitatile nu pot fi calculate decat dupa constituirea titlului de creanta, respectiv 02.10.2013. De asemenea, petenta nu contesta debitul stabilit prin Decizia de impunere din oficiu emisa de CAS Hunedoara, dar nu este de acord cu calculul de accesorii pe o perioada anterioara emiterii titlului de creanta.

**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:

D-na X obtine venituri din activitati independente pentru care, potrivit prevederilor Legii 95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii, cu modificarile si completarile ulterioare, 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 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. 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 modificările ulterioare suferite de Legea 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, aplicabile speței, se refera la cota care se aplica bazei de impunere și nu exclud din prevederile inițiale nicio categorie de contribuitori.

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 petentei ca nu a fost emis de catre CAS Hunedoara, pana la data de 01.06.2012, niciun titlu de creanta, nu are nicio relevanta in solutionarea cauzei, intrucat aceasta avea obligatia instituita prin lege de a-si declara anual veniturile la Casa Județeană de Asigurari de Sanatate, declaratie pe baza careia institutia sa emita Decizia de impunere pentru obligatiile datorate.

Prin Decizia de impunere din oficiu privind stabilirea obligatiilor de plata la FNUASS ca urmare a nedepunerii declaratiei de catre contribuabilul persoana fizica nr....., au fost stabilite obligatiile datorate la fiecare trimestru din perioada 2008-2009, pe care petenta ar fi trebuit sa le declare si sa le achite. Pentru plata cu intarziere a acestora, prin decizia contestata au fost calculate accesorii, conform prevederilor OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, aferent fiecarui debit constituit trimestrial, pana la data de 31.12.2013.

Referitor la afirmatia petentei legata de perioada pentru care se datoreaza accesorii, OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, la art.119-120 precizeaza clar ca pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest

termen dobânzi și penalități de întârziere. Obligația de plată, în speță, este cea care rezultă din Declarația privind obligațiile de constituire și plată la FNUASS datorate de alte persoane decât cele care desfășoară activitate în baza unui contract individual de muncă, publicată în Anexa 5 a Ordinului CNAS nr. 617/2007, pe care petenta avea obligația să o depună anual, fără a aștepta emiterea de către Casa de Sănătate a județului Hunedoara a Deciziei de impunere din oficiu.

Având în vedere cele prezentate, organul de soluționare constată că, în mod legal a fost stabilită în sarcina petentului suma de ... lei cu titlu de accesorii datorate pentru plată cu întârziere a debitului în suma de ... lei reprezentând contribuție către FNUASS.

**B.** În ceea ce privește obligațiile fiscale accesorii în suma de ... lei, aferente impozitului pe venituri din activități independente, cauza supusă soluționării o constituie legalitatea stabilirii acestei sume, în condițiile în care prin contestație petenta nu aduce nicio motivație referitoare la această sumă.

**În drept**, sunt aplicabile prevederile art. 206 și 213 din OG 92/2003 R cu modificările ulterioare, privind codul de procedură fiscală:

“ART. 206

*Forma și conținutul contestației*

(1) *Contestația se formulează în scris și va cuprinde:*

*b) obiectul contestației;*

*c) motivele de fapt și de drept;*

*d) dovezile pe care se întemeiază;*”

“ART. 213

*Soluționarea contestației*

(1) *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”,*

precum și prevederile înscrise la pct. 2.5 din OPANAF nr. 450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, “*Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.*”

Pe cale de consecință, întrucât petenta nu face vorbire în contestație despre accesoriile calculate de AJFP Hunedoara, în suma de ... lei, reprezentând accesorii aferente achitării cu întârziere a plăților referitoare la impozitul pe venit, pentru acest capăt de cerere contestația va fi respinsă ca nesustenută și nemotivată.

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 neintemeiata, nesustinuta si nemotivata a contestatiei formulata de d-na X impotriva împotriva Deciziei referitoare la obligatii de plata accesorii nr.... emisa de AJFP Hunedoara și care vizează suma totală de ... lei reprezentând:

- ... lei – accesorii aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente;
- ... lei – accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente

2. Prezenta decizie se comunica la:

- X, domiciliata in ..., ..., județul Hunedoara.
- DGRFP Timisoara - AJFP Hunedoara.

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,**

...