

D E C I Z I A nr. 1781/670/28.07.2014

privind soluționarea contestației depusă de dl. X din ..., înregistrată la DGRFP Timișoara sub nr. .../ ...2014.

DGRFP Timișoara a fost sesizată de către AJFP ... – Serviciul Juridic, prin adresa nr. .../ ...2014, înregistrată la DGRFP Timișoara sub nr. .../ ...2014, asupra faptului că Judecătoria ..., cu adresa nr. dosar nr. .../.../...2014, înregistrată la AJFP ... sub nr. .../ ...2014, a transmis dosarul nr. .../.../...2014, întrucât prin Sentința Civilă nr. .../...2014 s-a admis excepția necompetenței materiale a Judecătoriei ... în soluționarea contestației formulată de dl. X, având C.N.P. ..., cu domiciliul în ..., str. ..., nr. ..., jud. ..., și a declinat competența de soluționare împotriva Deciziei referitoare la obligații de plată accesorii nr. .../...2013, în favoarea DGRFP Timișoara.

Contestația a fost formulată împotriva Deciziei referitoare la obligații de plată accesorii nr. .../...2013 emisă de AJFP ... – SFM ... și care vizează suma de ... lei reprezentând:

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

Contestația este autenticată, fiind semnată de dl. X.

Contestația a fost depusă la Judecătoria ..., fiind înregistrată în data de ... 2014 și a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.(1) din OG nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute OG nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și având în vedere dispozițiile exprese ale art.17 din OUG nr.74 / 2013, coroborat cu art.12 din HG nr. 520 / 2013, DGRFP Timișoara, prin Serviciul de Soluționare a Contestațiilor este competentă să soluționeze contestația.

I. Prin contestația formulată, dl. X din ... invocă faptul că Decizia referitoare la obligații de plată accesorii nr. .../...2013 este nelegală pentru că a plătit contribuția de asigurări sociale de sănătate cu o serie de documente pe care le depune la dosarul cauzei.

II. Organele fiscale din cadrul AJFP ... – SFM ... prin Decizia referitoare la obligații de plată accesorii nr. .../...2013 au calculat accesorii în sumă de ... lei reprezentând:

- ... lei – accesorii aferente impozitului pe venituri din activități independente.

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

III. Având în vedere susținerile petentului, documentele existente la dosarul cauzei și prevederile legale în vigoare, invocate de către contestatoare și de către organele fiscale, se rețin următoarele:

Dl. X, are C.N.P. ..., și este domiciliat în ..., str. ..., nr. ..., jud.

Contestația a fost depusă la Judecătoria ..., fiind înregistrată în data de ... 2014 sub nr. dosar .../.../...2014.

Judecătoria ..., cu adresa nr. dosar .../.../...2014, înregistrată la AJFP ... sub nr. .../ ...2014, a transmis dosarul nr. .../.../...2014, întrucât prin Sentința Civilă nr. .../ ...2014 s-a admis excepția necompetenței materiale a Judecătoriei ... în soluționarea contestației formulată de dl. X, având C.N.P. ..., cu domiciliul în ..., str. ..., nr. ..., jud. ..., și a declinat competența de soluționare împotriva Deciziei referitoare la obligații de plată accesorii nr. .../...2013, în favoarea DGRFP Timișoara.

AJFP ... – SFM ..., prin adresa nr. 8076 / 10.06.2014, înregistrată la DGRFP Timișoara sub nr. .../ ...2014, transmite dosarul contestației și referatul cu propuneri de soluționare a contestației.

Contestația a fost formulată împotriva Deciziei referitoare la obligații de plată accesorii nr. .../...2013 emisă de AJFP ... – SFM ... și care vizează suma de ... lei reprezentând:

-... lei – accesorii aferente impozitului pe venituri din activități independente.

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

III.1. Referitor la suma de ... lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe venituri din activități independente, cauza supusă soluționării o reprezintă dacă această sumă este datorată, în condițiile în care petentul nu își motivează contestația pentru acest capat de cerere și nu aduce argumente în susținere.

În fapt, organele fiscale din cadrul AJFP ...-SFM ... au calculat, pe perioada ...2013 – ...2013, accesorii în sumă de ... lei, pentru achitarea cu întârziere a plăților anticipate stabilite prin deciziile de impunere plăți anticipate nr. .../ ...2012 și nr. .../ ...2011, cu termene de plată trimestriale, reprezentând impozit pe venitul din activități independente.

Din analiza modului de calcul al accesoriilor din anexa la Decizia referitoare la obligații de plată accesorii nr. .../...2013, pentru achitarea cu întârziere a plăților anticipate stabilite prin deciziile de impunere plăți anticipate, accesoriile au fost calculate astfel:

- aferente debitelor de plată individualizate prin deciziile de impunere plăți anticipate nr. .../ ...2012:

Dobândă: ...2013-...2013 ... lei x ... zile x 0,04% = ... lei;

Dobândă: ...2013-...2013 ... lei x ... zile x 0,04% = ... lei;

- aferente debitelor de plată individualizate prin deciziile de impunere plăți anticipate nr. .../ ...2011:

Dobândă: ...2013-...2013 ... lei x ... zile x 0,04% = ... lei;

Dobândă: ...2013-...2013 ... lei x ... zile x 0,04% = ... lei;

Dobândă: ...2013-...2013 ... lei x ... zile x 0,04% = ... lei;

TOTAL accesorii ... lei

Deși petentul înțelege să conteste Decizia referitoare la obligații de plată accesorii nr. .../...2013, aduce argumente doar pentru accesoriiile aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate, petentul nu face vorbire în contestație despre accesoriiile în sumă de ... lei, reprezentând accesorii aferente achitării cu întârziere a plăților anticipate referitoare la impozitul pe venit.

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:

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.”

În baza celor reținute și având în vedere faptul că dl. X nu aduce alte argumente referitoare la această sumă, care să fie justificate cu documente și motivate pe bază de dispoziții legale, prin care să combată constatările organelor fiscale și din care să rezulte o situație contrară față de cea constatată de organele fiscale, nu invocă prevederile legale în speță, nu aduce argumente referitoare la baza de stabilire, la baza de calcul pentru majorările de întârziere, dobânzile și penalitățile de întârziere, cota de majorări de întârziere, dobânzi și penalități de

întârziere aplicată, data de la care au fost calculate majorările de întârziere, dobânzile și penalitățile de întârziere, însumarea produselor dintre baza de calcul a majorărilor de întârziere, dobânzilor și penalităților de întârziere, numărul de zile de întârziere, și ținând cont de faptul că stabilirea de majorări de întârziere, dobânzi și penalități de întârziere reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul, organele de soluționare nu se pot substitui contestatorului cu privire la alte motive prin care aceasta înțelege să combată măsurile controlului.

Pe cale de consecință, întrucât petentul nu face vorbire în contestație despre accesoriile calculate de, în sumă de ... lei, reprezentând accesorii aferente achitării cu întârziere a plăților anticipate referitoare la impozitul pe venit, pentru acest capat de cerere, contestația va fi respinsă ca nemotivată pentru suma de ... lei reprezentând accesorii aferente achitării cu întârziere a plăților anticipate referitoare la impozitul pe venit stabilite prin Decizia referitoare la obligații de plată accesorii nr. .../...2013 emisă de AJFP...-SFM... .

III.2. Referitor la suma de ... lei reprezentând accesorii aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, cauza supusă soluționării o constituie modul de stabilire a acestei sume, în condițiile în care organele fiscale nu au ținut cont de toate documentele care determina starea de fapt fiscală a contribuabilului.

În fapt, organele fiscale din cadrul AJFP ... – SFM ... au calculat pe perioada ...2013 – ...2013 accesorii în sumă 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. ... / ...2007 / .../ ...2007.

Prin contestație petentul menționează că a efectuate plăți către CJAS

În 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 rezultă 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. 2[^]1 și art. 213 alin. (2) lit. h), dar nu mai puțin de un salariu de bază minim brut pe țară, lunar.

2[^]1) 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[^]1) și la art. 213 alin. (2) lit. h), contribuția se calculează asupra tuturor acestor venituri.”

Precizăm că modificările ulterioare suferite de Legea 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, aplicabile speței, se referă la cota care se aplica bazei de impunere și nu exclud din prevederile inițiale 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 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.”

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 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 Sănătate.

De asemenea, la art.V din OUG 125/ 2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, se precizează:

“ (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 și temeiurile legale mai sus enunțate rezultă următoarele:

Prin Decizia de impunere din oficiu nr..../...2013, Casa de Sănătate a jud. ... stabilește de plată în sarcina petentului, suma de ... lei reprezentând contribuție la FNUASS pe perioada ...2008 -...2012.

Prin contestația formulată petentul menționează că a efectuat plăți către CJAS ..., depunând o serie de documente din care reiese că aferent acestei perioade petentul a efectuat plăți, după cum urmează:

- la Oficiul Poștal din ..., prin mandat poștal:
 - Chitanța seria ... - ... nr. ... / ...2008 – ... lei;
 - Chitanța seria ... nr. ... / ...2009 – ... lei;
 - Chitanța seria ... nr. .../ ...2010 – ... lei;
 - Chitanța seria ... nr. ... / ...2011 – ... lei;
 - Chitanța seria ... nr. ... / ...2012 – ... lei;
 - Chitanța seria ... nr. ... / ...2013 – ... lei;
- la Trezoreria municipiului ...:
 - Chitanța ... nr. ... / ...2014 – ... lei;

TOTAL plăți: ... lei.

Prin Decizia referitoare la obligații de plată accesorii nr. .../...2013 emisă de AJFP ... – SFM ..., au fost calculate accesorii la debitele în sumă totală de ... lei înscrise în Decizia de impunere din oficiu nr. .../...2013, fără a se ține seama de plățile efectuate de petent în perioada ...2008 -...2014, în sumă de ... lei.

Astfel, suma de ... lei reprezentând accesorii calculate pentru neachitarea la termenele legale a obligațiilor reprezentând contribuții la FNUASS, are la baza debite în sumă de ... lei, în condițiile în care petentul a făcut dovada că a efectuat plăți în sumă de ... lei în perioada 21.01.2008 - 22.01.2014.

Pe cale de consecință, organul de soluționare nu se poate pronunța asupra cuantumului accesoriiilor datorate de dl. X pentru neplata la termenele legale a obligațiilor reprezentând contribuții la FNUASS, întrucât din debitele care au generat accesoriiile contestate, petentul a făcut dovada că a efectuat plăți chiar înainte de calculul acestora prin Decizia de impunere din oficiu nr..../...2013.

În consecință, DGRFP Timișoara - Serviciul de Soluționare a Contestațiilor va face aplicațiunea prevederilor art.216 alin.(3) și alin.(3¹) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

“ART. 216 Soluții asupra contestației

(3) 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.

(3¹) Soluția de desființare este pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, iar noul act administrativ fiscal emis vizează strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a pronunțat soluția de desființare”.

În legătură cu explicitarea acestui articol, prin OPANAF Nr. 450 din 19 aprilie 2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se prevede că:

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 accesoriiilor aferente.

11.7. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii.

HG nr. 1050 / 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, prevede:

102.5. “În cazul în care, ca urmare a desființării actului administrativ conform art.185 alin.(3) din Codul de procedură fiscală, este necesară reverificarea unei

perioade impozabile, aceasta se va efectua de către o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a încheiat actul contestat.”

În consecință se va desființa parțial Deciziei referitoare la obligații de plată accesorii nr. .../...2013 emisă de AJFP ... – SFM ... pentru suma de ... lei reprezentând accesorii aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, urmând ca organele fiscale, altele decât cele care au încheiat actul contestat, să procedeze la reanalizarea situației de fapt pentru aceeași perioadă și același tip de impozit, ținând cont de prevederile legale aplicabile în speță, precum și de cele precizate mai sus.

Pentru considerentele mai sus prezentate, în temeiul OG Nr. 92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și a OPANAF nr. 2137 din 25 mai 2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, în baza referatului nr. ... se

D E C I D E :

1. Respingerea, ca nemotivată, a contestației formulată de dl. X din ... împotriva Deciziei referitoare la obligații de plată accesorii nr. .../...2013 emisă de AJFP ... – SFM ..., pentru capătul de cerere care vizează suma de ... lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe venituri din activități independente.

2. Desființarea parțială a Deciziei referitoare la obligații de plată accesorii nr. .../...2013 emisă de AJFP ... – SFM ... pentru capătul de cerere privind suma de ... lei reprezentând accesorii aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, urmând să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare, precum și toate actele care stabilesc situația fiscală a contribuabilului.

3. Prezenta decizie se comunică la:

- dl. X din ...;
- AJFP ... – SFM ...

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată potrivit prevederilor legale la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL

...