



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice Timișoara
Serviciul Soluționare Contestații 2**



Str. Gh. Lazăr, nr.9 B
300081, Timișoara
Tel: +0256 499 334
Fax: +0256 499 335
E-mail: info.adm@dgfptm.ro
Nr. înreg. ANSPDCP : 20012

D E C I Z I A nr. 2013/311/28.07.2016

privind modul de soluționare a contestației depusă de dl.X înregistrată la A.J.F.P Hunedoara-S.F.M Petrosani sub nr.... si la D.G.R.F.P Timisoara sub nr...

Direcția generala regionala a finanțelor publice Timișoara a fost sesizata de A.J.F.P Hunedoara –S.F.M Petrosani cu adresa nr. ... asupra contestației formulată de dl.X, domiciliat in Petrosani, ... jud.Hunedoara, CNP ... împotriva Deciziei referitoare la obligatii de plata accesorii nr.... emisa de AJFP Hunedoara-SFM Petrosani și care vizează suma de ... lei reprezentând accesorii aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente calculate pe perioada 31.12.2015-31.03.2016.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.270 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, fiind inregistrata la SFM Petrosani sub nr. ..., fata de data comunicarii Deciziei contestate, ...

Constatând că în speța sunt întrunite condițiile prevăzute de TITLUL VIII Solutionarea contestatiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția generală regională a finanțelor publice Timișoara este investită să se pronunțe asupra contestației.

I.Prin contestatia formulata, petentul solicita:

- anularea obligatiei fiscale accesorii la contribuțiile de asigurări sociale de sănătate datorata de persoanele care realizează venituri din activități independente, in suma de ... lei, reprezentand dobanda calculata pe perioada 31.12.2015-31.03.2016;

- anularea debitului in suma de ... lei sau ... lei, reprezentand contributi de asigurari de sanatate;

- anularea tuturor obligatiilor reprezentand contributi de asigurari de sanatate si accesoriile aferente stabilite de organele fiscale de la data de 01.01.2012 pana la data intrarii in vigoare a Legii nr.209/2015 privind anularea unor obligatii fiscale.

In drept, petentul invoca prevederile art.4 din Legea nr. 209/2015 privind anularea unor obligatii fiscale, considerand ca se incadreaza in aceste prevederi, din urmatoarele motive:

- potrivit declaratiilor anuale de venit depuse la SFM Petrosani, venitul lunar net (baza de calcul) este mai mic decat salariul lunar de baza minim brut pe tara;

- debitul reprezentand CASS pentru care SFM Petrosani a emis, din anul 2012 pana in prezent, Decizii referitoare la obligatii de plata accesorii, este reprezentat de Decizia de impunere din oficiu nr.... emisa de Casa de Sanatate a jud.Hunedoara. In aceasta decizie figureaza documentul nr...., care figureaza si in decizia contestata.

In aceste conditii, potrivit art.5 din Legea nr. 209/2015 privind anularea unor obligatii fiscale, organul fiscal trebuie sa anuleze, din oficiu, obligatiile fiscale ale petentului constand in CASS si accesorii aferente.

II. Prin Decizia referitoare la obligatii de plata accesorii nr. ..., organele fiscale din cadrul AJFP Hunedoara – SFM Petrosani, au calculat pe perioada 31.12.2015-31.03.2016 accesorii în sumă de ...lei, datorate pentru plata cu întârziere a contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, 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 contributiilor sociale aprobat prin Ordin Comun nr.806/608/934/13.06.2012, conform prevederilor OUG 125/2011.

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

DI.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 pentru perioada 31.12.2015-01.01.2016 accesorii in suma de 1 leu, aferente unui debit in suma de ... lei si pentru perioada 01.01.2016 - 31.03.2016, accesorii in suma de ...lei, aferente unui debit in suma de ... lei, debit existent in baza de date a organului fiscal si individualizat prin Documentul nr... transmis de Casa de Asigurari de Sanatate a jud.Hunedoara si preluate de AJFP Hunedoara prin intermediul sistemului informatic.

Prin contestatie petentul sustine ca debitul reprezentand CASS pentru care SFM Petrosani a emis, din anul 2012 pana in prezent, Decizii referitoare la obligatii de plata accesorii, este reprezentat de Decizia de impunere din oficiu nr.... emisa de Casa de Sanatate a jud.Hunedoara, in care figureaza documentul nr...., care

figureaza si in decizia contestata si solicita anulara, din oficiu, a obligatiilor sale fiscale constand in CASS si accesorii aferente.

In drept, sunt incidente prevederile Legii nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, care la art.173-176 prevede:

ART. 173 Dispozitii generale privind dobânzi si penalități de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadentă de către debitor a obligatiilor fiscale principale, se datorează după acest termen dobânzi si penalități de întârziere.

ART. 174 Dobânzi

(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadentă si până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

ART. 176 Penalități de întârziere

(1) Penalitățile de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadentă si 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 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.”

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se constata urmatoarele:

DL.X desfasoara activitate independenta de avocatura. 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 asigurațiile 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 O.G 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. 2¹ și [art. 213](#) alin. (2) lit. h), dar nu mai puțin de un salariu de bază minim brut pe țară, lunar.

2¹) 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. (2¹) 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 referă la cota care se aplică 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.”

Declarația privind obligațiile de constituire și plata 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.

Având în vedere cele de mai sus, se reține că petentul avea obligația instituită prin lege de a-și declara anual veniturile la Casa Județeană de Asigurări de Sănătate, declarație pe baza căreia instituția să emită Decizia de impunere pentru obligațiile datorate.

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 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, Casa de Asigurări de Sănătate a jud.Hunedoara transmite către AJFP Hunedoara, prin intermediul sistemului informatic, debitele existente în evidența acestei instituții, reprezentând obligații de plată la FNUASS, ca urmare a nedeunerii declarației prevăzute de art.215 alin.(3) din Legea 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare, printre care se numără și suma de ... lei individualizată prin Decizia de impunere din oficiu nr.... emisă de Casa de Asigurări de Sănătate a jud.Hunedoara pe numele d-lui X reprezentând obligații de plată la FNUASS calculate pentru perioada 2008-2011.

Asa cum rezultă din „Situatiile analitice debite, plăți, solduri” întocmite pentru anii 2012,2013,2014,2015 și 2016, existente la dosarul cauzei, petentul a efectuat plăți parțiale, după cum urmează:

- chitanța nr...., suma de ...lei;
- chitanța nr...., suma de ... lei;
- chitanța nr...., suma de ...lei;
- chitanța nr...., suma de ... lei;
- nota de compensare nr...., suma de ...ei;
- suprasolvire la data de 01.01.2015, în valoare de ... lei;
- SUBTOTAL: ... lei
- suprasolvire la data de 01.01.2016, în valoare de ... lei
- TOTAL: ... lei.

Potrivit prevederilor art.115 „Ordinea stingerii datoriilor” din OG 92/2003 R, cu modificările și completările 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. (4¹);

(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 și 2014, aceste plăți au stins același tip de obligație bugetară mai veche, existent în evidența organului fiscal, respectiv obligația către FNUASS preluată de la Casa de Sanătate a jud. Hunedoara în suma de ... lei, astfel ca la 31.12.2015 debitul restant era în suma de ... lei, iar după efectuarea suprasolvirii în suma de ... lei, la 01.01.2016, acesta era în suma de ... lei.

Referitor la solicitarea petentului din contestație, privind anularea debitului în suma de ... lei (... lei), reprezentând contribuții de asigurări de sănătate, facem precizarea că Decizia de impunere din oficiu nr..., emisă de Casa de Asigurări de Sănătate a jud. Hunedoara, reprezentând obligații de plată la FNUASS, ca urmare a nedeunerii declarației prevăzute de art.215 alin.(3) din Legea 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare, privind suma de ... lei, a fost comunicată petentului și acesta a luat cunoștința de conținutul ei, așa după cum rezulta din Sentința civilă nr... pronunțată de Judecătoria Petrosani în dosar nr... având ca obiect contestația la executarea silită formulată de X .

Potrivit prevederilor art.207 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aplicabil perioadei 2012-2015,

„ (1) *Contestația se va depune în termen de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii.*”

Deasemenea, în OPANAF nr.2.906/ 2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, la pct.11 se precizează:

„ 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;*”

Intrucat prin contestatie petentul solicita anulara debitului in suma de ...lei, respectiv ...lei la 01.01.2016, precum si a obligatiilor reprezentand contributi de asigurari sociale de sanatate stabilite de organele fiscale de la data de 01.01.2012 pana la data intrarii in vigoare a Legii nr.209/2015 privind anulara unor obligatii fiscale, fara a preciza daca in aceasta perioada a contestat titlul de creanta reprezentand Decizia de impunere din oficiu nr...., emisa de Casa de Asigurari de Sanatate a jud.Hunedoara, daca a fost solutionata contestatia , precum si solutia data, cu atat mai mult cu cat prin actul administrativ atacat prin prezenta contestatie au fost stabilite doar accesorii aferente unui debit neachitat la termenele de scadenta, organul de solutionare va face aplicatiunea temeiului legal mai sus citat, pentru acest capat de cerere contestatia urmand sa fie respinsa ca fiind fara obiect.

In ceea ce priveste accesoriile in suma de ... lei, ele sunt datorate de petent pentru neachitarea la termenul de scadentă a obligatiilor fiscale principale, respectiv contributia catre FNUASS in suma de ...lei si respectiv ... lei, potrivit art.173 si urm. din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, citate anterior, astfel ca, in mod legal a fost stabilita in sarcina petentului suma de ... lei cu titlu de accesorii datorate pentru plata cu intarziere a obligatiilor bugetare de natura contributiei catre FNUASS.

Referitor la argumentatia prezentata de petent in contestatie, cu privire la incadrarea acestuia in prevederile art.4 din Legea nr.209/2015 privind anulara unor obligatii fiscale, se retin urmatoarele:

- temeiul legal invocat de petent mentioneaza:

„ART. 4

(1) Se anulează contribuția de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile fiscale accesorii aferente acestora, stabilite prin decizie de impunere emisă și comunicată contribuabilului, datorată de persoanele pentru care baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate este mai mică decât salariul de bază minim brut pe țară, pentru perioadele fiscale cuprinse între 1 ianuarie 2012 și sfârșitul lunii anterioare intrării în vigoare a prezentei legi și neachitate până la data intrării în vigoare a prezentei legi.

(2) Organul fiscal nu emite decizie de impunere pentru obligațiile fiscale și accesoriile de natura celor prevăzute la alin. (1) pentru perioadele fiscale cuprinse între 1 ianuarie 2012 și sfârșitul lunii anterioare intrării în vigoare a prezentei legi.

(3) Prevederile alin. (1) și (2) sunt aplicabile și persoanelor care nu realizează venituri și pentru care baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate este salariul de bază minim brut pe țară.”

- dl.X datoreaza contributia catre FNUASS pentru veniturile obtinute din activitatea independenta de avocatura, fiindu-i aplicabile prevederile art.215 din Legea nr. 95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii, cu modificarile si completarile ulterioare , precum si cele ale Codului fiscal si nu in calitate de persoana fizica ale carei venituri lunare sunt mai mici decat salariul de bază minim brut pe țară;

- argumentele aduse de petent in acest sens se dovedesc a fi in neconcordanța cu calitatea de platitor pe care o are petentul, intervenind astfel o confuzie între situațiile in care sunt aplicabile prevederile legale mai sus mentionate, precum și persoanelor carora le sunt aplicabile.

Avand in vedere considerentele arătate mai sus, în temeiul prevederilor art.279 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală , in baza referatului nr....2016, se

D E C I D E :

1.Respingerea, ca neintemeiata, a contestatiei impotriva Deciziei referitoare la obligatii de plata accesorii nr.... emisa de A.J.F.P Hunedoara-S.F.M Petrosani și care vizează suma de ... lei reprezentând accesorii aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente calculate pe perioada 31.12.2015-31.03.2016.

2.Respingerea, ca fiind fara obiect, a contestatiei formulata de dl.X referitor la anulara debitului in suma de ... lei, reprezentand contributi de asigurari de sanatate.

3. Prezenta decizie se comunica la:

- X, domiciliat in Petrosani, ..., județul Hunedoara.
- D.G.R.F.P Timisoara – A.J.F.P Hunedoara.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la Tribunalul Hunedoara sau Tribunalul Timis, in termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL,