

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ**  
**DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE A JUDEȚULUI PRAHOVA**  
**Biroul Soluționare Contestații**

**DECIZIA nr. 868 din 20 noiembrie 2012**

Cu adresa nr. .... / ....., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Prahova sub nr. .... / ....., **Administrația Finanțelor Publice** ..... a înaintat dosarul contestației formulată de **d-na R.G.** din ....., jud. Prahova, CNP ....., împotriva *Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din 01.07.2012* întocmită de A.F.P. ....

**Obiectul contestației** îl constituie suma totală de ..... lei reprezentând accesorii aferente contribuțiilor de asigurări sociale de stat datorate de persoane care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică.

**Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 zile** prevăzut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată - Titlul IX "*Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale*", respectiv actul atacat a fost comunicat contribuabilei în data de .....2012, iar contestația a fost depusă și înregistrată la A.F.P. .... sub nr. .... / .....2012.

Procedura fiind îndeplinită, s-a trecut la analiza pe fond a contestației.

**I. Contribuabila susține următoarele:**

*"[...] la data calculării acestor sume de către Casa Asigurărilor Sociale de Stat veniturile mele erau sub pragul de 8000 lei pe an și conform legii nu mai aveam obligația de a plăti contribuția pentru pensie. La data de astăzi .....-2012 sunt ștearsă din baza de date a Casei Asigurărilor Sociale de Stat ca neavând nicio datorie. Ștergerea a fost făcută în luna august 2012 pe baza deciziei de impunere din anul 2011 care atestă valoarea venitului meu sub 8000 lei pe an."*

**II. Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei și având în vedere legislația în vigoare din perioada analizată, rezultă următoarele:**

\* În data de 01.07.2012, A.F.P. .... a emis pentru d-na R.G. din ....., jud. Prahova, **Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din 01.07.2012** prin care s-au stabilit dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de ..... lei (..... lei + ..... lei) aferente contribuțiilor de asigurări sociale de stat datorate de persoane care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică datorate și neachitate până la data de 26.03.2012.

Accesoriile au fost calculate în temeiul art.88 lit.c) și art.119 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

\* D-na R.G. contestă obligația de plată a accesoriilor în sumă totală de ..... lei susținând că începând cu anul 2011 veniturile realizate au fost sub pragul de 8.000 lei/an și conform legii nu mai avea obligația de a plăti contribuția pentru pensie.

\* **O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală**, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precizează următoarele:

*"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 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) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.

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

\* **Față de cele prezentate mai sus** și având în vedere documentele anexate dosarului contestației, rezultă următoarele:

Conform prevederilor art. V din O.U.G. nr. 125 din 27 decembrie 2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, 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. Astfel, în baza Ordinului comun al Ministerului Finanțelor Publice, al Ministerului Muncii, Familiei și Protecției Sociale și al Ministerului Sănătății nr.806/934/608/2012 privind procedura de predare-primire a documentelor și informațiilor în vederea administrării de către Agenția Națională de Administrare Fiscală a contribuțiilor sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din titlul IX<sup>2</sup> al Codului fiscal, Casa Județeană de Pensii Prahova a predat A.F.P. .... - în calitate de organ fiscal teritorial în raza căruia se află domiciliul d-nei R.G., datele și documentația referitoare la acest asigurat.

În baza de date cu situația la 30.06.2012 predată către A.F.P. ...., d-na R.G. figura cu obligații de plată restante, din care ..... lei contribuții de asigurări sociale neachitate până la data de 26.03.2012, aferent cărora au fost calculate de către Casa Națională de Pensii Publice dobânzi în sumă de ..... lei și penalități de întârziere în sumă de ..... lei, respectiv obligații de plată accesorii în sumă totală de ..... lei.

În conformitate cu prevederile legale mai sus menționate, precum și cu minuta ședinței din 28.06.2012 desfășurată la A.N.A.F. - D.G.T.I. în legătură cu procesul de predare - primire a datelor C.N.A.S. aferente contribuțiilor sociale obligatorii, accesoriile în sumă totală de ..... lei calculate de Casa Națională de Pensii Publice, care nu a comunicat contribuabilei R.G. printr-un act administrativ fiscal această datorie fiscală, au fost preluate ca debite de către A.F.P. .... și înscrise în Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr...../01.07.2012 contestată de d-na R.G..

În fapt, în baza Certificatului de înregistrare seria B nr..... eliberat de Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Prahova, a luat ființă Întreprinderea Individuală R.G., cu număr de ordine în Registrul Comerțului F29/...../.....06.2010, având ca activitate principală "Comerț cu amănuntul în magazine nespecializate, cu vânzare predominantă de produse alimentare, băuturi și tutun" - cod CAEN 4711.

În conformitate cu prevederile Legii nr.19/2000 privind sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale, cu modificările și completările ulterioare, d-na R.G. - persoană autorizată să desfășoare activități independente, a depus la Casa Județeană de Pensii Prahova Declarația de asigurare nr...../.....12.2010, având calitatea de asigurat începând cu data de .....12.2010, în baza prevederilor art.5 alin.(1) pct. IV lit.d) din lege ("<sup>(1)</sup> În sistemul public sunt asigurate obligatoriu, prin efectul legii: [...] IV. persoanele care se află în una dintre situațiile următoare: [...] d) persoane autorizate să desfășoare activități independente; [...]"). Precizăm că și anterior acestei date d-na R.G. a avut calitatea de asigurat în sistemul public de pensii în baza Declarației nr..... - valabilă începând cu luna mai 2003 și până în luna aprilie 2005, respectiv în baza Declarației nr..... - valabilă începând cu luna ianuarie 2010.

Prin apariția Legii nr. 263 din 16 decembrie 2010 privind sistemul unitar de pensii publice, începând cu data de 01.01.2011 a fost abrogată Legea nr.19/2000 privind sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale. În aceste condiții, Declarația de asigurare nr...../.....12.2010 întocmită de d-na R.G. în baza Legii nr.19/2000, a încetat de drept.

Legea nr. 263 din 16 decembrie 2010 privind sistemul unitar de pensii publice, în vigoare începând cu data de 01.01.2011, precizează:

*"Art. 6. - (1) În sistemul public de pensii sunt asigurate obligatoriu, prin efectul legii: [...]*

*IV. persoanele care realizează, în mod exclusiv, un venit brut pe an calendaristic echivalent cu cel puțin de 4 ori câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat și care se află în una dintre situațiile următoare:*

- a) administratori sau manageri care au încheiat contract de administrare ori de management;*
- b) membri ai întreprinderii individuale și întreprinderii familiale;*
- c) persoane fizice autorizate să desfășoare activități economice;*
- d) persoane angajate în instituții internaționale, dacă nu sunt asigurații acestora;*
- e) alte persoane care realizează venituri din activități profesionale.*

*Art. 27. - (1) În sistemul public de pensii sunt contribuabili, după caz: [...]*

*e) persoanele prevăzute la art. 6 alin. (1) pct. IV și VI, precum și cele prevăzute la art. 6 alin. (2).*

*(2) Cotele de contribuții de asigurări sociale sunt diferențiate în funcție de condițiile de muncă normale, deosebite, speciale și alte condiții de muncă.*

*(3) Cotele de contribuții de asigurări sociale, la data intrării în vigoare a prezentei legi, sunt:*

*a) 31,3% pentru condiții normale de muncă, datorate de angajator și angajați, din care 10,5% datorate de angajați și 20,8% datorate de angajatori;*

*Art. 31. - (1) Contribuția de asigurări sociale se datorează din momentul încadrării în una dintre situațiile prevăzute la art. 6 alin. (1) sau de la data încheierii contractului de asigurare socială.*

*(3) Asigurații prevăzuți la art. 6 alin. (1) pct. IV și alin. (2) datorează integral cota de contribuție de asigurări sociale corespunzătoare condițiilor normale de muncă, stabilită prin lege.*

*Art. 36. - Baza lunară de calcul a contribuției de asigurări sociale pentru asigurații prevăzuți la art. 6 alin. (1) pct. IV și alin. (2) o constituie venitul lunar asigurat, înscris în declarația individuală de asigurare sau în contractul de asigurare socială, dar nu mai puțin decât suma reprezentând 35% din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat și nici mai mult de 5 ori valoarea acestuia.*

*Art. 40. - Termenele de plată a contribuției de asigurări sociale sunt: [...]*

*c) până la data de 25 a lunii următoare celei pentru care se datorează plata, în cazul asiguraților prevăzuți la art. 6 alin. (1) pct. IV și alin. (2), respectiv până la data de 25 a lunii următoare celei în care s-au plătit veniturile de natură profesională, în cazul persoanelor prevăzute la art. 6 alin. (1) pct. VI;"*

Prin Legea nr.287/28.12.2010 privind bugetul asigurărilor sociale de stat pe anul 2011 s-a stabilit un salariu mediu brut în sumă de 2.022 lei, iar prin Legea nr.294/21.12.2011 privind bugetul asigurărilor sociale de stat pe anul 2012 s-a stabilit un salariu mediu brut în sumă de 2.117 lei. Astfel, limita minimă a venitului brut pentru care persoanele fizice sunt asigurate obligatoriu în sistemul public de pensii este de 8.088 lei pentru anul 2011 (2.022 lei x 4) și de 8.468 lei pentru anul 2012 (2.117 lei x 4), conform prevederilor art.6 alin.(1) pct.IV din Legea nr.263/2010.

Din documentele anexate la dosarul contestației nu rezultă că d-na R.G. s-ar fi declarat ca persoană asigurată în baza Legii nr.287/2010.

În data de .....07.2012, d-na R.G. a depus la Casa Teritorială de Pensii Prahova Solicitația de încetare a declarației individuale de asigurare înregistrată sub nr...../....07.2012, prin care a declarat că începând cu data de 01.01.2011 nu se mai încadrează în categoriile de persoane care au obligația legală de a depune declarația de asigurare, întrucât nu a realizat venitul brut minim stabilit de Legea nr.263/2010 coroborat cu legile bugetului asigurărilor sociale pe anii 2011 și 2012. La această cerere au fost anexate copii de pe Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2011 și de pe Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012.

În baza acestei solicitări, obligațiile de plată înregistrate începând cu data de 01.01.2011 de către Casa Națională de Pensii Publice pentru d-na R.G. au fost stinse de către această instituție, așa cum rezultă din adresa nr...../....10.2012 emisă de Casa Județeană de Pensii Prahova - Serviciul Evidență Contribuabili transmisă către Administrația Finanțelor Publice ..... unde a fost înregistrată sub nr...../.....10.2012.

În această adresă se menționează: "În baza de date cu situația la 30.06.2012, predată către dv., asigurații R.L., CNP ..... și R.G., CNP ..... figurau cu obligații de plată restante.

La data de .....07.2012 cei doi asigurați s-au prezentat la Casa Județeană de Pensii Prahova și au făcut dovada că nu se mai regăsesc în categoria persoanelor asigurate obligatoriu, motiv pentru care debitele acestora au fost stinse."

Conform fișei financiare editată de Casa Națională de Pensii Publice la data de 24.10.2012, depusă în copie la dosarul contestației, d-na R.G. în calitate de asigurat în baza Declarațiilor nr..... și nr..... figurează cu obligații de plată pe perioada mai 2003 - aprilie 2005, respectiv ianuarie 2010 - decembrie 2010, și anume contribuții de asigurări sociale de stat și accesorii aferente, obligații care au fost stinse integral. La data emiterii fișei financiare, respectiv la data de 24.10.2012, d-na R.G. nu figurează cu obligații de plată restante nici la contribuțiile de asigurări sociale de stat și nici la dobânzi și penalități de întârziere.

Conform prevederilor art. 119 alin.(1), art.120 alin.(1) și art.120<sup>1</sup> din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere calculate pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

Însă, așa cum am arătat mai sus, contribuțiile sociale datorate de contribuabilă până la data de 31.12.2010 au fost achitate integral împreună cu accesorii aferente, iar începând cu data de 01.01.2011 d-na R.G. nu mai are calitatea de asigurat în sistemul public de pensii, deci începând cu această dată nu mai datorează contribuții de asigurări sociale de stat datorate de persoane care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică, astfel că dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă totală de ..... lei (..... lei + ..... lei) înscrise în Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr...../01.07.2012 emisă de A.F.P. .... nu sunt datorate bugetului general consolidat al statului.

Având în vedere cele prezentate mai sus, conform prevederilor art.119 alin.(1), art.120 alin.(1) și art.120<sup>1</sup> din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, **se admite contestația** pentru accesorii în sumă totală de ..... lei.

**III. Concluzionând analiza pe fond a contestației** formulată de d-na R.G. din ....., jud. Prahova, în conformitate cu prevederile art. 216 alin.(1) și (2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, se

#### **DECIDE :**

**Admiterea contestației** pentru suma totală de ..... lei reprezentând accesorii aferente contribuțiilor de asigurări sociale de stat datorate de persoane care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică și pe cale de consecință anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr...../01.07.2012 emisă de A.F.P. ....

**DIRECTOR EXECUTIV,**