



**Agenția Națională de
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice – Timișoara
Serviciul Soluționare Contestatii**



Directia Generală Regională
a Finanțelor Publice - Timișoara

str. Gheorghe Lazăr nr. 9 B
300081, Timișoara

Tel : +0256 499 334

Fax: +0256 499 332

e-mail : info.adm@dgfptm.ro

D E C I Z I E nr. 2376/758/03.09.2014

privind soluționarea contestației formulată de dl.înregistrată la
DGRFP-Timisoara sub nr.

Serviciul Soluționarea contestațiilor al DGRFP-Timisoara a fost sesizat de AJFP Timis prin adresa nr.înregistrată la DGRFP Timisoara sub nr. cu privire la contestația formulată de dl., CNP, cu domiciliul în

Contestația a fost formulată în termenul prevăzut de art. 207 alin.1 din OG nr. 92/2003, republicată, este autenticată prin semnatura petentului și s-au contestat parțial măsurile dispuse prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.intocmită de către organele fiscale din cadrul AJFP Timis.

Din analiza dosarului contestației se constată că au fost îndeplinite condițiile prevăzute de art. 205 și art. 206 din OG nr. 92/2003, republicată, titlul IX, privind soluționarea contestațiilor formulate împotriva măsurilor dispuse prin actele de control sau impunere întocmite de organele Ministerului Finanțelor Publice; DGRFP Timisoara prin Serviciul Soluționarea contestațiilor este competentă să soluționeze pe fond contestația.

I. Prin contestația formulată dl.contesta parțial Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.cu privire la suma de lei reprezentând accesorii aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate.

Solicita anularea deciziei deoarece avocatii pledanți nu au această obligație, întrucât fac parte dintr-un sistem propriu de asigurări sociale și pensii neintegrate într-un sistem public de asigurări sociale.

Art. 7 din norma din data de 20 martie 2011 de aplicare a prevederilor Legii nr. 263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice precizează ca :

“În sistemul unitar de pensii se pot asigura pe baza de contract de asigurare socială avocatii, personalul clerical și cel asimilat din cadrul cultelor recunoscute prin lege, cu sisteme proprii de asigurări sociale și pensii, neintegrate în sistemul public și orice altă persoană care dorește să se asigure în sistemul public de pensii”.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.au fost calculate accesorii in suma de lei pentru neplata la termen a CASS.

Accesoriile au fost calculate in conformitate cu prevederile art. 119 si art. 120 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

III. Avind in vedere constatarile organului fiscal, sustinerile petentului, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata, invocate de catre contestator si de catre organele fiscale, serviciul investit cu solutionarea contestatiei retine ca petentul contesta partial Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.prin care au fost calculate accesorii in suma de lei reprezentind accesorii calculate pentru neplata la termen a contributiei de asigurari sociale de sanatate.

Cauza supusă solutionării este dacă în mod legal organele fiscale din cadrul AJFP Timis au procedat la emiterea Deciziei referitoare la obligatiile de plată accesorii nr.pentru suma de lei, reprezentând accesorii de plată aferente contributiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente si persoane care nu realizează venituri in conditiile in care petentul sustine ca avocatii nu au aceasta obligatie.

In fapt, la data deAFP Timisoara a preluat in format electronic de la Casa de Asigurari Sociale de Sanatate Timis un sold restant in suma delei format din obligatie fiscala principala in suma delei reprezentind Contributia de asigurari sociale de sanatate si accesorii in suma delei.

Suma delei a fost preluata în evidenta A.F.P Timisoara de la CJAS Timis potrivit art. V alin.(1) si alin. (4) din O.U.G. nr.125/2011 pentru modificarea si completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, care prevăd:

“ ART. V

(1) Începând cu data de 1 iulie 2012, competenta de administrare a contributiilor sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevazute la cap. II si III din titlul IX² al Codului fiscal revine Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

[...]

(4) Începând cu data de 1 iulie 2012, casele de asigurari sociale predau organelor fiscale din subordinea Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, în vederea colectarii, creantele reprezentând contributiile sociale datorate de persoanele fizice prevazute la cap. II si III din titlul IX² al Codului fiscal, stabilite si neachitate pâna la data de 30 iunie 2012. Predarea-preluarea se face pâna la data de 30 septembrie 2012, pe titluri de creanta si pe scadente, pe baza protocolului de predare-primire si a urmatoarelor documente:

a) înscrisuri în care sunt individualizate creantele datorate si neachitate până la data predării-preluării si care reprezintă titluri executorii;

b) situatia soldurilor contributiilor stabilite până de data de 30 iunie 2012 si neîncasate până la aceeași data;”

De mentionat este si faptul că, potrivit art. V alin. (9) din O.U.G. Nr. 125/2011 pentru modificarea si completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, se prevede:

“ Pentru contributiile sociale prevazute la alin. (1), procedurile de executare silita aflate în derulare la data de 1 iulie 2012 vor fi continuate de Agentia Nationala de Administrare Fiscală, care se subrogă în drepturile si obligatiile caselor de asigurări sociale, actele îndeplinite anterior rămânând valabile”

Din documentele depuse la dosarul contestatiei respectiv Situatia analitica debite plati solduri rezulta urmatoarele obligatii fiscale ale petentului:

-lei reprezentind CASS preluat la data dede la Casa Jud. de Asigurari de Sanatate Timis.

-lei reprezentind accesorii aferente CASS preluate la data dede la Casa Jud. de Asigurari de Sanatate Timis.

-lei CASS aferent anului 2013 calculat de organul fiscal.

Debitul in suma delei (.....lei +lei) reprezentind CASS nu a fost achitat de petent motiv pentru care organul fiscal din cadrul AFP Timisoara a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.prin care au fost calculate accesorii în suma de lei.

Accesoriile in suma de lei stabilite prin decizia contestata au fost calculate la debite neachitate de petent si au fost stabilite in conformitate cu dispozitiilor art. 119 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, unde se mentioneaza: “ neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobinzi de intarziere si penalitati de intirziere.”

In acest sens, la art. 120 alin.(1) si art.120¹ alin.(1) din acelasi act normativ, se specifica:

“ Dobinzile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv. [...]

Penalitati de intarziere

(1) Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere datorata pentru neachitarea la scadenta a obligatiilor fiscale principale.”

Fată de prevederile legale sus mentionate se retine că, pentru neplata la termen a obligatiilor fiscale se datorează dobânzi si penalitati de intirziere începând cu ziua următoare scadentei obligatiei declarate si până la data stingerii acesteia.

In fapt, Casa de Asigurari de Sanatate Timis a stabilit in sarcina petentului, obligatii de plata privind contributia de asigurari sociale de sanatate, corespunzator documentelor puse la dispozitie de contestator, respectiv Declaratia privind obligatiile de constituire si plata la Fondul National Unic de Asigurari Sociale de Sanatate datorate de alte persoane decit cele care desfasoara activitate in baza unui contract individual de munca.

Afirmatia petentului ca decizia de calcul accesorii este nelegala si neintemeiata intrucit avocatii pledanti nu au obligatia de a plati CASS deoarece fac parte dintr-un sistem propriu de asigurari sociale si pensii neintegrat in sistemul public de asigurari sociale nu are suport legal deoarece petentul ca si persoana fizica autorizata care a realizat venituri din activitati independente are calitatea de contribuabil la sistemul asigurarilor sociale de sanatate si avea obligatia declararii, constituirii si de plata la Fondul National Unic de Asigurari Sociale de Sanatate a contributiei de asigurari sociale de sanatate.

In drept, potrivit art. 296²¹ art. 296²² din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal :

ART. 296²¹

(1) Urmatoarele persoane au calitatea de contribuabil la sistemul public de pensii si la cel de asigurari sociale de sanatate, cu respectarea prevederilor instrumentelor juridice internationale la care Romania este parte, dupa caz:

a) intreprinzatorii titulari ai unei intreprinderi individuale;

b) membrii intreprinderii familiale;

c) persoanele cu statut de persoana fizica autorizata sa desfasoare activitati economice;

d) persoanele care realizeaza venituri din profesii libere;

(2) Persoanele prevazute la alin. (1) datoreaza contributii sociale obligatorii pentru veniturile realizate, numai daca aceste venituri sunt impozabile potrivit prezentului cod.

Baza de calcul

ART. 296²²

(1) Baza lunara de calcul al contributiei de asigurari sociale pentru persoanele prevazute la art. 296²¹ alin. (1) lit. a)-e) este venitul declarat, care nu poate fi mai mic de 35% din cistigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurarilor sociale de stat si nici mai mare decit echivalentul a de 5 ori acest cistig;

coroborat cu art. 215, art. 216 si art. 257 din LEGEA nr. 95 din 14 aprilie 2006 privind reforma in domeniul sanatatii care precizeaza ca:

ART. 215

(3) Persoanele fizice care realizeaza venituri din activitati independente, venituri din agricultura si silvicultura, venituri din cedarea folosintei bunurilor, din dividende si dobinzi, din drepturi de proprietate intelectuala sau alte venituri care se supun impozitului pe venit sunt obligate sa depuna la casele de

asigurari de sanatate cu care au incheiat contractul de asigurare declaratii privind obligatiile fata de fond.

ART. 216

In cazul neachitarii la termen, potrivit legii, a contributiilor datorate fondului de catre persoanele fizice, altele decit cele pentru care colectarea veniturilor se face de Agentia Nationala de Administrare Fiscala, denumita in continuare ANAF, CNAS, prin casele de asigurari sau persoane fizice ori juridice specializate, procedeza la aplicarea masurilor de executare silita pentru incasarea sumelor cuvenite bugetului fondului si a majorarilor de intirziere in conditiile Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare

ART. 257

(1) Persoana asigurata are obligatia platii unei contributii banesti lunare pentru asigurarile de sanatate, cu exceptia persoanelor prevazute la art. 213 alin. (1).

(2) Contributia lunara a persoanei asigurate se stabileste sub forma unei cote de 5,5%), care se aplica asupra:*

a) veniturilor din salarii sau asimilate salariilor, precum si orice alte venituri realizate din desfasurarea unei activitati dependente;

b) veniturilor impozabile realizate de persoane care desfasoara activitati independente care se supun impozitului pe venit; daca acest venit este singurul asupra caruia se calculeaza contributia, aceasta nu poate fi mai mica decat cea calculata la un salariu de baza minim brut pe tara, lunar;

(7) Obligatia virarii contributiei de asigurari sociale de sanatate revine persoanei juridice sau fizice care plateste asiguratilor veniturile prevazute la alin. (2) lit. a), d) si e), respectiv asiguratilor pentru veniturile prevazute la alin. (2) lit. b), c) si f).

Codul fiscal- Definirea veniturilor din activitati independente

ART. 46

(1) Veniturile din activitati independente cuprind veniturile comerciale, veniturile din profesii libere si veniturile din drepturi de proprietate intelectuala, realizate in mod individual si/sau intr-o forma de asociere, inclusiv din activitati adiacente.

(3) Constituie venituri din profesii libere veniturile obtinute din exercitarea profesiilor medicale, de avocat, notar, auditor financiar, consultant fiscal, expert contabil, contabil autorizat, consultant de plasament in valori mobiliare, arhitect sau a altor profesii reglementate, desfasurate in mod independent, in conditiile legii.

Pe cale de consecinta, si avind in vedere prevederile legale mai sus mentionate rezulta ca obligatiile fiscale, respectiv contributiile la asigurarile sociale de sanatate sunt datorate de petent deoarece veniturile obtinute din exercitarea profesiei de avocat sunt venituri din profesii libere motiv pentru care are calitatea de contribuabil la sistemul public de asigurari sociale de sanatate.

Prin contestatia formulata petentul face confuzie intre Legea nr. 263/2010 privind sistemul unitar de pensii si actele normative care legifereaza contributia de asigurari sociale de sanatate respectiv Legea nr. 95/2006 privind refeorma in domeniul sanatatii si Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Avind in vedere cele mentionate se va respinge ca neintemeiata contestatia formulata de petent impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.pentru suma de lei reprezentind accesorii aferente CASS.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 205, art. 206 si art. 216 din OG nr. 92/2003, republicata, titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele administrative fiscale, in baza referatului nr.se

D E C I D E :

- respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de petent impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.pentru suma de lei reprezentind accesorii aferente CASS.

- prezenta decizie se comunica la :

- dl.

- AJFP

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

DIRECTOR GENERAL

.....