

## **D E C I Z I A nr.415/206/11.03.2014**

privind soluționarea contestației formulată de doamna X, înregistrată la DGRFP Timișoara sub nr.../18.02.2014

Direcția generală regională a finanțelor publice Timișoara a fost sesizată cu adresa nr.../13.02.2014 de către Administrația județeană a finanțelor publice Hunedoara asupra contestației formulată de doamna X, județul Hunedoara, împotriva DECIZIEI nr.../31.12.2013 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de către Administrația județeană a finanțelor publice Hunedoara și care vizează suma totală de ... lei reprezentând obligații fiscale accesorii:

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

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.207 alin.(1) din OG nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală și îndeplinește cerințele care privesc semnătura contestatoarei.

Constatând că în speța sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206 și art.207 alin.1 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, contestatoarea susține că obligațiile fiscale accesorii nu sunt datorate, în condițiile în care, contribuțiile de asigurări sociale de sănătate și obligațiile fiscale accesorii evidențiate de către CJASS Hunedoara au fost achitate, depunând în acest sens, copii după chitanțele pentru încasarea obligațiilor fiscale.

De asemenea, contestatoarea susține faptul că, toate obligațiile fiscale înregistrate după data de 30.06.2012 și care au fost stabilite prin deciziile de impunere emise, au fost achitate în întregime.

**II.** Organele fiscale din cadrul AJFP Hunedoara, în temeiul art.88 lit.c și art.119 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, au procedat la calcularea obligațiilor fiscale accesorii în sumă totală de ... lei, datorate pentru plata cu întârziere a impozitului pe venit și a contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente.

**III.** Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, având în vedere motivațiile contestatoarei, constatările organelor fiscale, actele normative în raport cu perioada în cauză, se rețin următoarele:

**A.** In ceea ce privește obligațiile fiscale accesorii în sumă totală de ... lei, reprezentând ... lei dobânzi/majorări de întârziere și ... lei penalități de întârziere, aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate, Direcția generală regională a finanțelor publice Timișoara prin Serviciul de soluționare a contestațiilor, este investită să se pronunțe dacă contestatoarea datorează aceste sume, în condițiile în care, pe de o parte nu a contestat debitele de natura contribuției de asigurări sociale de sănătate care au generat aceste obligații fiscale accesorii, iar pe de altă parte susține că obligațiile fiscale principale și obligațiile fiscale accesorii evidențiate de către CJASS Hunedoara au fost achitate.

In fapt, obligațiile fiscale accesorii în sumă totală de ... lei, contestate de către petentă, au fost stabilite prin DECIZIA nr.../31.12.2013 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de către AJFP Hunedoara și sunt aferente debitelor de natura contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate.

In referatul cu propuneri de soluționare a contestației, organele fiscale precizează că, obligațiile fiscale accesorii au fost generate la data de 31.12.2013 și sunt aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate neachitate la termenul de scadență, calculate de către CJASS Hunedoara și transmise către AJFP Hunedoara (fostă DGFP a județului Hunedoara).

Prin contestație, petenta a înțeles să conteste doar măsurile accesorii nu și debitul de natura contribuției de asigurări sociale de sănătate care a generat aceste obligații fiscale accesorii.

In speța, sunt incidente prevederile din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează că:

Art.119 “Dispoziții generale privind majorări de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere”.

\*) Conform Ordonanței de urgență a Guvernului nr.39/2010, începând cu data de 1 iulie 2010, articolul 119 se modifică și va avea următorul cuprins:

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 “ Majorări de întârziere

(1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusive”.

\*) Conform Ordonanței de urgență a Guvernului nr.39/2010, începând cu data de 1 iulie 2010, articolul 120 se modifică și va avea următorul cuprins:

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 inclusive”.

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”.

\*) Conform Ordonanței de urgență a Guvernului nr.39/2010, prevederile art.120<sup>1</sup> intră în vigoare începând cu data de 1 iulie 2010.

În temeiul acestor prevederi legale, se reține că, majorările/dobânzile de întârziere și penalitățile de întârziere se calculează asupra sumelor datorate și neachitate la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată.

Majorările/dobânzile de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere începând cu ziua imediat următoare termenului scadent până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

Totodată, plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

În cauza analizată, se reține că prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../31.12.2013, s-au stabilit obligații de plată accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, în sumă de ... lei, pentru perioada 01.01.2009 - 03.06.2013, potrivit anexei la această decizie, astfel:

- pentru perioada 01.01.2009 - 29.03.2013 asupra CASS aferentă anului 2008
- pentru perioada 01.01.2010 - 03.06.2013 asupra CASS aferentă anului 2009
- pentru perioada 01.01.2011 - 03.06.2013 asupra CASS aferentă anului 2010
- pentru perioada 31.12.2011 - 03.06.2013 asupra CASS aferentă anului 2011
- pentru perioada 26.09.2012 - 03.06.2013 asupra CASS aferentă anului 2012.

De asemenea, se reține că petenta nu a contestat debitele de natura contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate aferente veniturilor impozabile realizate din activități independente, recunoscând astfel că datorează aceste debite, dar a contestat obligațiile fiscale accesorii stabilite de organele fiscale, în sumă de ... lei reprezentând, ... lei majorări/dobânzi de întârziere și ... lei penalități de întârziere.

Astfel, la data de 03.06.2013, cu chitanța seria ... la Trezoreria municipiului Deva, petenta achită suma de ... lei, reprezentând:

- ... lei - contribuție de asigurări sociale de sănătate, astfel:
  - ... lei aferentă anului 2008
  - ... lei aferentă anului 2009

- ... lei aferentă anului 2010
- ... lei aferentă anului 2011
- ... lei aferentă perioadei 01.01. - 30.06.2012
- ... lei - obligații fiscale accesorii aferente CASS.

Se reține faptul că, obligațiile fiscale principale în sumă de ... lei și obligațiile fiscale accesorii în sumă de ... lei au fost generate la data de 23.04.2013 de către CJASS Hunedoara și au fost transmise către AJFP Hunedoara (fostă DGFP a județului Hunedoara).

Intrucât debitele reprezentând CASS datorată la anul 2008, 2009, 2010, 2011 și 2012 au ramas neachitate, pentru plata cu întârziere a acestora (data de 03.06.2013) contribuabila datorează majorări/dobânzi și penalități de întârziere, calculate potrivit dispozițiilor Codului de procedură fiscală, republicat.

Potrivit Situației analitice debite plăți solduri - an fiscal 2014, editată la data de 12.02.2014, anexată la dosarul cauzei, contestatoarea figurează cu obligații de plată neachitate în sumă de ... lei.

Se reține faptul că, plata în sumă totală de ... lei efectuată cu chitanța seria ... din data de 03.06.2013, figurează înregistrată ca sumă achitată în contul contribuției de asigurări sociale de sănătate (... lei) și ca sumă achitată în contul obligațiilor fiscale accesorii aferente CASS (... lei) stabilite de AJFP Hunedoara prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii contestată.

Astfel, din totalul obligațiilor fiscale accesorii în sumă totală de ... lei reprezentând, ... lei majorări/dobânzi de întârziere și ... lei penalități de întârziere, plățile efectuate de contribuabilă în sumă de ... lei, au stins parte din obligațiile fiscale accesorii.

De asemenea, având în vedere că, în sarcina contestatoarei a fost reținut debitul de natura contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate, aceasta datorează și obligațiile fiscale accesorii aferente, reprezentând măsura accesorie, conform principiului de drept *“accessorium sequitur principale”*, principiu potrivit căruia accesoriul urmează soarta juridică a principalului

Prin urmare, ținând cont de prevederile legale menționate, considerentele prezentate, se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată cu privire la majorările/dobânzile și penalități de întârziere aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate, în baza prevederilor art.216 alin.1 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu prevederile pct.11.1 lit.a) din OANAF nr.450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, potrivit căroră: *“contestația poate fi respinsă ca: a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezente în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat”*.

**B.** In ceea ce privește obligațiile fiscale accesorii în sumă totală de ... lei, reprezentând ... leu dobânzi/majorări de întârziere și ... leu penalități de întârziere, Direcția generală regională a finanțelor publice Timișoara prin Serviciul de soluționare a contestațiilor, este investită să se pronunțe dacă în mod corect și legal, organele fiscale au stabilit în sarcina contestatoarei obligațiile fiscale accesorii în sumă totală de ... lei aferente debitului reprezentând impozit pe veniturile din activități independente, neachitat în termenul legal de plată, debit care a fost stabilit în sarcina petentei prin Decizia de impunere nr.../18.07.2013 întocmită de organele fiscale.

In fapt, obligațiile fiscale accesorii în sumă totală de ... lei și contestate de către petentă, au fost stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../31.12.2013 întocmită de AJFP Hunedoara și sunt aferente debitului reprezentând impozit pe veniturile din activități independente în cuantum de ... lei stabilit ca obligație de plată prin Decizia de impunere nr.../18.07.2013 privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 emisă de AJFP Hunedoara.

Obligațiile fiscale accesorii au fost calculate de la data de 26.09.2013 și până la data de 16.12.2013 când petenta a achitat debitul restant.

Prin Decizia de impunere nr.../18.07.2013 privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013, organele fiscale au stabilit următoarele obligații de plată în contul impozitului pe venit:

- ... lei - termen de plată 25.03.2013
- ... lei - termen de plată 25.06.2013
- ... lei - termen de plată 25.09.2013
- ... lei - termen de plată 25.12.2013

Total ... lei

Obligațiile de plată în contul impozitului pe venit în sumă de ... lei, au fost achitate de către petentă astfel:

- ... lei - cu chitanța seria .../29.03.2013
- ... lei - cu chitanța seria .../03.06.2013
- ... lei - cu chitanța seria .../16.12.2013.

Ca urmare, în contul impozitului pe venit în sumă de ... lei, termen de plată 25.09.2013, a fost achitată doar suma de ... lei, diferența de ... lei (... lei - ... lei = ... lei) fiind achitată la data de 16.12.2013, o dată cu impozitul pe venit în sumă de ... lei, termen de plată 25.12.2013 (... lei + ... lei = ... lei).

Așa cum s-a reținut mai sus, obligațiile fiscale accesorii au fost calculate de la data de 26.09.2013 și până la data de 16.12.2013 când petenta a achitat debitul restant în sumă de ... lei, în contul impozitului pe venit.

In temeiul prevederilor legale citate la litera A) din decizie, se reține că, majorările/dobânzile de întârziere și penalitățile de întârziere se calculează asupra sumelor datorate și neachitate la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată.

Majorările/dobânzile de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere începând cu ziua imediat următoare termenului scadent până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

Totodată, plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

Prin urmare, ținând cont de prevederile legale menționate, considerentele prezentate, se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată cu privire la majorările/dobânzile și penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din activități independente, în baza prevederilor art.216 alin.1 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu prevederile pct.11.1 lit.a) din OANAF nr.450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, potrivit căroră: *“contestația poate fi respinsă ca: a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezente în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat”*.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei, în temeiul prevederilor art.216 alin.1 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală, titlul IX privind soluționarea contestațiilor formulate împotriva măsurilor dispuse prin actele administrative fiscale, în baza referatului nr. \_\_\_\_\_, se

### **DECIDE:**

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de doamna X împotriva DECIZIEI nr.../31.12.2013 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de către AJFP Hunedoara și care vizează suma totală de ... lei reprezentând obligații fiscale accesorii:

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

Prezenta decizie se comunică la:

- doamna X
- Administrația județeană a finanțelor publice Hunedoara.

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în termen de 6 luni de la comunicare.

**DIRECTOR GENERAL,**