

## **D E C I Z I A nr.553/187/27.04.2015**

privind soluționarea contestației formulată de doamna X din Timișoara, înregistrată la DGRFP Timișoara sub nr.../17.03.2015

Direcția generală regională a finanțelor publice Timișoara a fost sesizată cu adresa nr.../13.03.2015 de către AJFP Timiș asupra contestației formulată de doamna X, CNP ..., cu domiciliul în localitatea ..., împotriva DECIZIEI nr.../31.12.2014 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de către Administrația județeană a finanțelor publice Timiș, cu privire la suma de ... lei, reprezentând obligații fiscale accesorii 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.209 alin.1 lit.a) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția generală regională a finanțelor publice Timișoara prin Serviciul de soluționare a contestațiilor este investită să se pronunțe asupra contestației.

**I.** Prin contestația formulată, contestatoarea solicită anularea obligațiilor fiscale accesorii aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate, arătând faptul că, accesoriile au fost calculate de către organul fiscal fără a avea în vedere că pe tot parcursul anului 2014, a achitat dobânzi și penalități de întârziere la sumele restante.

**II.** Organele fiscale din cadrul AJFP Timiș, în temeiul art.88 lit.c) și art.119 alin.(4) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, au procedat la calcularea obligațiilor fiscale 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.

**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:

Referitor la obligațiile fiscale accesorii în sumă de ... lei, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate, cauza supusă soluționării este dacă Direcția generală regională a finanțelor publice Timișoara prin Serviciul de soluționare a contestațiilor se

poate pronunța pe fondul cauzei, în condițiile în care, documentele existente la dosar nu sunt de natură să clarifice complet și clar situația contribuabilei.

În fapt, obligațiile fiscale accesorii în sumă de ... lei, contestate de către petentă, au fost stabilite prin DECIZIA nr.../31.12.2014 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de către AJFP Timiș și sunt aferente unui debit de natura contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate în sumă totală de ... lei, constituit astfel:

- ... lei - prin Decizia de impunere nr.../26.02.2014 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 2014, emisă de AJFP Timiș
- ... lei - Doc.CASS .../26.06.2014 (debite restante preluate de la CJAS Timiș).

Prin contestație, petenta a înțeles să conteste măsurile accesorii, invocând în esență faptul că, pe tot parcursul anului 2014, a achitat dobânzi și penalități de întârziere la sumele restante și mai mult, așa cum rezultă din situația analitică a anului 2014, a achitat în plus suma de ... lei cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate.

În drept, în ceea ce privește calcularea obligațiilor fiscale accesorii sunt incidente prevederile art.119, art.120 și art. 120<sup>1</sup> din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, astfel:

*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.120<sup>1</sup> “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. Dispozițiile art.120 alin.(2)-(6) sunt aplicabile în mod corespunzător.(...)”.*

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

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 petenta nu a contestat debitele de natura contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate aferente veniturilor impozabile realizate din activități independente, fapt pentru care la data de 01.07.2014, cu chitanțele nr... și ..., achită în contul contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate (creanță fiscală și obligație fiscală corelativă) suma de ... lei și la data de 02.10.2014, cu chitanța nr..., achită în contul contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate suma de ... lei.

De asemenea, se reține că petenta a înțeles să conteste măsurile accesorii, prin prisma faptului că, pe tot parcursul anului 2014, a achitat dobânzi și penalități de întârziere la sumele restante, arătând faptul că, așa cum rezultă din documentul emis la data de 26.06.2014 de CJAS Timiș, datorează debit și accesorii în sumă totală de ... lei.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../31.12.2014, s-au calculat pentru perioada 15.11.2011 - 01.07.2014, obligații de plată accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate în sumă de ... lei, datorată de persoanele care realizează venituri din activități independente și care a fost constituită așa cum s-a reținut mai sus.

Față de cele arătate și în condițiile în care organul fiscal nu a efectuat o analiză clară și detaliată a situației debite plăți solduri din evidența analitică pe plătitor, nu a adus precizări suplimentare în referatul cauzei și întrucât din toate documentele existente la dosarul cauzei și analizând actul atacat prin prisma dispozițiilor legale incidente în materie de obligație fiscală corelativă creanței fiscale, organul de soluționare nu poate să-și formeze o părere clară și fundamentată privind temeinicia modului de calcul al obligațiilor fiscale accesorii, se va face aplicațiunea prevederilor art.216 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare: *“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.*

*(3<sup>1</sup>) 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.”*

coroborate cu prevederile pct.11.6. și pct.11.7. din OANAF nr. 2906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

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 accesoriilor 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”,* urmează a se desființa DECIZIA nr.../31.12.2014 referitoare la obligațiile de plată accesorii, organul fiscal urmând să reanalizeze calculul de obligații fiscale accesorii, în funcție de prevederile legale invocate, toate datele din evidența pe plătitor și a documentelor existente în dosarul fiscal al contribuabilei.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei, în temeiul prevederilor art.216 alin.(3) 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.../27.04.2015, se

#### **DECIDE:**

Desființarea DECIZIEI nr.../31.12.2014 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de către AJFP Timiș, cu privire la suma de ... lei, reprezentând obligații fiscale accesorii aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, urmând ca AJFP Timiș să reanalizeze situația fiscală a doamnei X, ținând cont de dispozițiile legale în vigoare și de reținerile din prezenta decizie.

Prezenta decizie se comunică la:

- doamna X din Timișoara
- Administrația județeană a finanțelor publice Timiș.

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,**