

DECIZIA nr. 1610/2014

privind solutionarea contestatiei formulate de catre

persoana fizica X

din loc., jud.....

inregistrata la D.G.R.F.P. sub nr. /15.09.2014

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice a fost sesizata de catre Administratia Judeteana a Finantelor Publice prin adresa nr. /05.09.2014, inregistrata la D.G.R.F.P. sub nr. /15.09.2014 cu privire la solutionarea contestatiei formulata de contribuabilul **X**, cu domiciliul in jud., loc., nr., CNP

Contestatia a fost inregistrata la Administratia Judeteana a Finantelor Publice sub nr. /05.09.2014, fiind semnata de reprezentantul legal, conform art. 206 din O.G. nr. 92/2003R, privind Codul de procedura fiscala.

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. /**30.06.2014**, emisa de organele fiscale din cadrul Administratiei Judetene a Finantelor Publice, prin care s-au stabilit accesorii aferente debitului reprezentand contributi de asigurari sociale de sanatate datorate de persoanele care realizeaza venituri din activitati independente si persoanele care nu realizeaza venituri in suma de lei din care :

- dobanzi in suma de lei,
- penalitati in suma de lei.

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art. 207 alin (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, stabilit in raport de data comunicarii Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. /30.06.2014, prin posta cu confirmare de primire in data de **06.08.2014** si data inregistrarii contestatiei la Administratia Judeteana a Finantelor Publice, respectiv **05.09.2014**, conform stampilei acestei institutii.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205, art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit.a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare D.G.R.F.P. prin Serviciul Solutionare Contestatii este legal investita cu solutionarea contestatiei formulata de dl **X**.

I. Contribuabilul **X** formuleaza contestatie impotriva Deciziei nr. /30.06.2014 referitoare la obligatiile de plata accesorii comunicata in data de 06.08.2014 si solicita revocarea in parte a deciziei in ceea ce priveste accesorii aferente contributiei de asigurari de sanatate in cuantum de lei.

Dl. **X** a primit de la CJAS deciziile de impunere nr. /20.02.2012 si nr. /06.03.2012 la data de 28.07.2014, ca urmare a numeroaselor lui solicitari, formuland contestatie in termen legal la ambele decizii. In ceea ce priveste documentul de la CASS nr. /17.10.2008, petentul afirma ca nu stie la ce se refera.

Petentul sustine ca Decizia nr...../2012 nu se regaseste la dosarul executiional, pentru aceeaasi perioada (2007-2011), fiind emisa ulterior o alta decizie, respectiv nr...../01.06.2012, care se regaseste la dosar. Precizeaza ca pentru anul 2011 a achitat contributia de lei, pentru care s-a emis o decizie separata, respectiv decizia de impunere din oficiu nr. /11.06.2013.

II. Administratia Judeteana a Finantelor Publice, in temeiul art. 88 lit. c) si art. 119 din O.G. nr. 92/2003R, privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare a emis pentru persoana fizica **X**, Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr...../30.06.2014, prin care a calculat obligatii fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalizari de intarziere in suma de lei pe perioada **31.12.2013-30.06.2014**, aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate datorate de persoanele care realizeaza venituri din activitati independente conform anexei la decizie.

III. Luand in considerare constatările organelor fiscale din cadrul A.J.F.P., sustinerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei, precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii, se retin urmatoarele:

Prin cauza supusa solutionarii, D.G.R.F.P. prin Serviciul Solutionare Contestatii, este legal investita sa se pronunte daca persoana fizica X datoreaza obligatii de plata in suma totala de lei stabilite prin Decizia nr...../30.06.2014, reprezentand accesorii aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate.

Din analiza dosarului contestatiei, s-a constatat ca lipseau deciziile de impunere si documentele din care sa rezulte modalitatea de comunicare a acestora (confirmarea de primire, dupa caz copie plic retur, documentele din care rezulta indeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate). In vederea solutionarii contestatiei formulata de dl **X**, prin adresa nr...../02.10.2014 comunicata Administratiei Judetene a Finantelor Publice, s-au solicitat documentele lipsa .

Prin adresa...../16.10.2014 inregistrata la D.G.R.F.P. sub nr...../ 20.10.2014, au fost transmise documentele solicitate.

In fapt, organele fiscale din subordinea Agentiei Nationale de Administrare Fiscala au preluat incepand cu 1 iulie 2012, de la Casa de Asigurari de Sanatate si de la Casa Judeteana de Pensii, in vederea colectarii si administrarii, creantele reprezentand contributiile sociale datorate de persoanele fizice prevazute la cap. II si III din titlul IX² al Codului fiscal **stabilite si neachitate pana la data de 30 iunie 2012**, in temeiul art. V alin. (1) si alin. (4) din O.U.G. 125/2011 pentru modificarea si completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal .

Accesoriile stabilite prin Decizia nr...../30.06.2014 sunt aferente debitului reprezentand contributia la asigurarile sociale de sanatate stabilita de Casa Judeteana de Asigurari de Sanatate, in conformitate cu prevederile Legii nr.95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru veniturile realizate din activitati independente de catre contribuabilul **X** pentru perioada de pana la 01.07.2012.

Competenta de administrare a obligatiilor de plata pana la data de 30.06.2012 a revenit Casei de Asigurari de Sanatate a Judetului

Pentru debitele principale neachitate la scadenta, Administratia Judeteana a Finantelor Publice, in conformitate cu prevederile art.120 si art.120¹ din O.G. nr. 92/2013, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, a calculat accesorii pentru perioada 31.12.2013-30.06.2014 in suma totala de lei, respectiv dobanzi de lei si penalizari de lei, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr...../30.06.2014, accesorii individualizate prin urmatoarele documente:

- documentul nr./14.02.2012,
- documentul nr./06.03.2012,
- documentul nr./11.06.2013,
- documentul nr./17.10.2008,
- documentul nr./27.02.2013,
- documentul nr./19.08.2013.

La data de 02.07.2013, AJFP a emis Decizia de impunere anuala pe anul 2013 privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate nr./02.07.2013, stabilindu-se obligatii de plata repartizate pe termene de plata astfel:

- venit brut estimat: lei
- cheltuieli deductibile: lei
- venit net estimat: lei
- plati anticipate cu titlu de impozit: lei

-plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari de sanatate:

lei, din care:

- la 25.03.2013lei
- la 25.06.2013 lei
- la 25.09.2013 lei
- la 25.12.2013 lei.

Decizia de impunere anuala pe anul 2013 emisa de AJFP privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit /contributii de asigurari sociale de sanatate cu nr./02.07.2013, a fost comunicata petentului prin posta cu confirmare de primire la data de 20.03.2013.

La data de 19.08.2013, AJFP a emis Decizia de impunere anuala pe anul 2013 privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate nr...../19.08.2013, stabilindu-se obligatii de plata repartizate pe termene de plata astfel:

- venit brut estimat: lei
- cheltuieli deductibile: lei
- venit net estimat: lei
- plati anticipate cu titlu de impozit: lei

-plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari de sanatate:

lei, din care:

- la 25.03.2013 lei
- la 25.06.2013lei
- la 25.09.2013 lei
- la 19.12.2013 lei.

Din documentele anexate la dosarul contestatiei, rezulta ca Decizia de impunere nr./19.08.2013 privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit /contributii de asigurari sociale de sanatate, a fost comunicata prin posta cu confirmare de primire la data de 04.09.2013.

Decizia de impunere nr...../14.02.2012 emisa de CASJ privind obligatiile de plata la FNUASS, reprezentand contributia de asigurari sociale de sanatate pentru perioada 2007-2011, a fost comunicata in data de 20.02.2012 prin posta cu confirmare de primire.

Decizia de impunere nr./06.03.2012 emisa de CASJ privind platile anticipate cu titlu de contributie de asigurari sociale de sanatate pentru anul 2012, a fost comunicata prin posta cu confirmare de primire la data de 12.03.2012.

Decizia de impunere nr...../11.06.2013 emisa de CASJ privind obligatiile de plata la FNUASS, reprezentand contributia de asigurari sociale de sanatate pentru anul 2013, a fost comunicata la data de 21.06.2013.

Titlul Executoriu nr./17.10.2008 emis de CASJ privind obligatiile de plata la FNUASS, reprezentand contributia de asigurari sociale de sanatate, a fost comunicat prin posta cu confirmare de primire in data de 24.10.2008.

Referitor la Deciziile de impunere nr.14.02.2012, nr./06.03.2012, nr./ 11.06.2013 si Titlul Executoriu nr...../17.10.2008 emise de Casa Judeteana de Asigurari de Sanatate, precum si Deciziile de impunere nr...../ 02.07.2013 si nr...../19.08.2013 emise de Administratia Judeteana a Finantelor Publice, pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata privind platile anticipate, s-au calculat obligatii fiscale accesorii cass in suma de lei, din care: dobanzi in suma de lei si penalizari in suma de lei.

Din informatiile electronice primite de la Casa Judeteana de Asigurari de Sanatate si Administratia Judeteana a Finantelor Publice, contribuabilul **X** figureaza cu obligatii de plata accesorii in suma de lei.

In drept, potrivit prevederilor art. 85 alin. (1) si art. 88 lit.c) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare pe perioada in care s-au calculat obligatiile de plata accesorii,

„ART. 85 Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat

(1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

- a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);
- b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.”

„ART. 88 Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere

Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale:
c) deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii;”

Referitor la modul de calcul al dobanzilor si penalitatilor de intarziere art. 119, art. 120 si art. 120¹ din O.G. nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare precizeaza:

“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.

(7) Nivelul dobânzii este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

ART.120 alin. 7) modificat prin OUG NR.8/2014 –aplicabil începând cu 01.03.2014.

“(7) Nivelul dobânzii este de 0,03% pentru fiecare zi de întârziere.”

ART. 120¹ 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.

(2) Nivelul penalității de întârziere este de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere.

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

Totodată, în speță sunt incidente prevederile art.261 alin.(1) din Legea nr.95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora **„Angajatorii și asigurații care au obligația plății contribuției în condițiile prezentei legi și care nu o respectă datorează pentru perioada de întârziere majorări de întârziere în condițiile Codului de procedură fiscală.”**

Fata de prevederile legale sus mentionate, se retine că pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează dobânzi și penalizări de întârziere ce se stabilesc prin decizii referitoare la obligațiile de plată accesorii, care reprezintă acte administrativ fiscale asimilate deciziilor de impunere.

Astfel, dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere începând cu ziua imediat următoare termenului scadent până la data stingerii sumei datorate inclusiv, iar penalizarile de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.

În speta, s-a reținut ca organele fiscale din cadrul A.J.F.P. au emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr./30.06.2014, prin care s-au calculat accesorii, în perioada 31.12.2013-30.06.2014, în suma de lei, pentru neplata contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri.

Din Situația analitică debite plăți solduri editată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice pentru anul fiscal 2014, contribuabilul **X** figurează cu suma de lei reprezentând contribuție restantă, din care s-a achitat suma de lei, rezultând un debit de **lei contribuție cass restantă.**

Suma de lei a fost achitată cu următoarele chitanțe:

| | |
|-------------------------------|-----------|
| -chitanța nr...../09.01.2014 | lei |
| -chitanța nr...../03.02.2014 | lei |
| -chitanța nr...../06.03.2014 | lei |
| - chitanța nr...../02.04.2014 | lei |

| | |
|------------------------------|------------|
| -chitanta nr...../08.05.2014 | lei |
| -chitanta nr...../02.06.2014 | lei |
| -chitanta nr...../07.07.2014 | lei |
| -chitanta nr...../25.08.2014 | lei. |

In drept, cu privire la notiunea de act administrativ-fiscal si la procedura de comunicare a acestuia, art. 41 si art. 44 alin. (1), (2), (2¹) si (2²) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prevad urmatoarele :

„ART. 41 Noțiunea de act administrativ fiscal

În înțelesul prezentului cod, actul administrativ fiscal este actul emis de organul fiscal competent în aplicarea legislației privind stabilirea, modificarea sau stingerea drepturilor și obligațiilor fiscale.”

„ART. 44 Comunicarea actului administrativ fiscal

(1) *Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului căruia îi este destinat. În situația contribuabililor fără domiciliu fiscal în România, care și-au desemnat împuternicit potrivit art. 18 alin. (4), precum și în situația numirii unui curator fiscal, în condițiile art. 19, actul administrativ fiscal se comunică împuternicitului sau curatorului, după caz.*

(2) *Actul administrativ fiscal se comunică prin remiterea acestuia contribuabilului/ împuternicitului, dacă se asigură primirea sub semnătură a actului administrativ fiscal sau prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire.*

(2¹) *Actul administrativ fiscal poate fi comunicat și prin alte mijloace cum sunt fax, e-mail sau alte mijloace electronice de transmitere la distanță, dacă se asigură transmiterea textului actului administrativ fiscal și confirmarea primirii acestuia și dacă contribuabilul a solicitat expres acest lucru.*

(2²) *În cazul în care comunicarea potrivit alin. (2) sau (2¹), după caz, nu a fost posibilă, aceasta se realizează prin publicitate.”*

Totodata, cu privire la opozabilitatea actului administrativ-fiscal, art. 45 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede urmatoarele :

„ART. 45 Opozabilitatea actului administrativ fiscal

(1) *Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului sau la o dată ulterioară menționată în actul administrativ comunicat, potrivit legii.”*

Din prevederile legale mai sus enuntate, se retine ca actele administrative-fiscale sunt actele emise de catre organul fiscal in aplicarea legislatiei prin care se stabilesc, se modifica sau se sting drepturi si obligatii fiscale, comunicarea catre contribuabili a actelor administrative-fiscale fiind facuta prin una dintre modalitatile prevazute la art. 44 din O.G. nr. 92/2003, republicata, opozabilitatea actelor administrative-fiscale intervenind la data comunicarii acestora catre contribuabili sau la o data ulterioara mentionata in actele comunicate, potrivit legii.

Tinand cont de prevederile legale enuntate, intrucat contribuabilul nu a achitat la termen contributia de asigurari sociale de sanatate datorata de persoane care realizeaza venituri din activitati independente, acesta datoreaza dobanzi si penalizari de intarziere pana la data stingerii sumei datorate.

Având în vedere cele mai sus prezentate, precum și faptul că prin contestația formulată petentul nu prezintă argumente de fapt și de drept care să

conducă la o altă stare de fapt fiscală decât cea stabilită de organele fiscale, rezultă că Administrația Județeană a Finanțelor Publice în mod legal a emis Decizia nr...../ 30.06.2014 referitoare la obligațiile de plată accesorii, prin care a stabilit în sarcina persoanei fizice **X**, accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, în sumă totală de **lei**, respectiv dobânzi de lei și penalizări de lei, motiv pentru care **contestația formulată urmează a fi respinsă ca neîntemeiată**.

În speta, se face aplicarea prevederilor art. 216 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 R, coroborate cu prevederile pct. 11.1 din Ordinul Președintelui ANAF nr. 2906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscală, potrivit cărora:

„Art.216 (1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.”

“pct. 11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat”.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art. 210 și art. 216 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare se,

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de persoana fizică X împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr...../0.06.2014 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice, prin care s-au calculat accesorii în suma totală de **lei**, respectiv dobânzi de lei și penalizări de întârziere de lei, aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoane care nu realizează venituri.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul, în termen de 6 luni de la comunicare, prevăzut de Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare.