

## **D E C I Z I A nr.704/218/25.05.2015**

privind soluționarea contestației formulată de doamna X, înregistrată la DGRFP Timișoara sub nr.../31.03.2015

Direcția generală regională a finanțelor publice Timișoara a fost sesizată cu adresa nr.../25.03.2015 de către AJFP Hunedoara asupra contestației formulată de doamna X, CNP ..., cu domiciliul în localitatea ..., județul Hunedoara, împotriva DECIZIEI nr.../31.12.2014 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de către AJFP Hunedoara și care vizează suma totală de ... lei, reprezentând obligații fiscale accesorii aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri.

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 prin Serviciul de soluționare a contestațiilor este investită să se pronunțe asupra contestației.

**I.** Prin contestația formulată, contestatoarea susține că obligațiile fiscale accesorii nu sunt datorate, în condițiile în care nu a realizat venituri din activități independente în anul 2014 și că la data de 14.10.2010, Intreprinderea Individuală X a fost radiată.

De asemenea, susține că *“deși la dosarul fiscal nr... din 31/12/2013 am făcut contestație, în termenul legal de 30 de zile, instituția dumneavoastră nu a luat în considerare această contestație ...”*.

**II.** Organele fiscale din cadrul AJFP Hunedoara, în temeiul art.88 lit.c) și art.119 din OG nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală, 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 și persoanele care nu realizează venituri.

**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 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, contestația formulată împotriva debitorilor de natura contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate care au generat aceste obligații fiscale accesorii, a fost respinsă.

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 Hunedoara și sunt aferente debitorilor de natura contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate, stabilite ca obligații de plată prin Decizia de impunere din oficiu nr.../04.07.2013 privind stabilirea obligațiilor de plată la Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate, ca urmare a nedepunerii declarației, de către contribuabilul persoană fizică, emisă de CJAS Hunedoara, astfel:

- ... lei - CASS aferentă perioadei 01.01.2010 - 31.03.2010
- ... lei - CASS aferentă perioadei 01.04.2010 - 30.06.2010
- ... lei - CASS aferentă perioadei 01.07.2010 - 30.09.2010
- ... lei - CASS aferentă perioadei 01.10.2010 - 31.12.2010.

În referatul cu propuneri de soluționare a contestației, organele fiscale precizează că, obligațiile fiscale accesorii au fost generate la data de 31.12.2014 și sunt aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate neachitate la termenul de scadență, calculate de către CJAS Hunedoara și transmise către AJFP Hunedoara (fostă DGFP a județului Hunedoara).

Prin contestație, petenta a înțeles să conteste măsurile accesorii, invocând în esență faptul că la nivelul anului 2014 nu a realizat venituri din activități independente, la data de 14.10.2010, Intreprinderea Individuală X fiind radiată.

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

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.(...)”.*

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

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

Conform anexei la decizia de accesorii contestată, obligațiile fiscale accesorii în sumă de ... lei, s-au stabilit pentru perioada 31.12.2013 - 31.12.2014, asupra contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente, repartizate pe termene de plată, astfel cum s-a reținut mai sus, individualizate prin Decizia de impunere din oficiu nr.../04.07.2013 privind stabilirea obligațiilor de plată la Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate.

Ca urmare, obligațiile fiscale accesorii au fost calculate asupra fiecărui debit datorat cu titlu de CASS, individualizat în perioada de raportare, pe anul fiscal 2010 respectiv, pe fiecare termen de plată, pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului scadent și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

In cauza analizată, se reține că prin Decizia nr.../11.06.2014 emisă de CJAS Hunedoara, a fost respinsă contestația formulată de doamna X împotriva Deciziei de impunere din oficiu nr.../04.07.2013 privind stabilirea obligațiilor de plată la Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate, ca nedepusă la termen, în condițiile în care aceasta nu a fost formulată în termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.

Astfel, creanța fiscală principală în sumă de ... lei, reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate a fost stabilită de către CJAS Hunedoara, AJFP Hunedoara a calculat doar obligațiile fiscale accesorii în sumă de ... lei asupra creanței fiscale principale neachitate în sumă de ... lei, stabilită prin Decizia de impunere din oficiu nr.../04.07.2013 privind stabilirea obligațiilor de plată la Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate, pentru perioada anului fiscal 2010.

Intrucât debitele reprezentând CASS datorate pentru perioada anului fiscal 2010 au rămas neachitate, pentru neplata acestora, petenta datorează dobânzi, calculate potrivit dispozițiilor Codului de procedură fiscală, republicat.

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 măsură

accesorie, conform principiului de drept *“accessorium sequitur principale”*, principiu potrivit căruia accesoriul urmează soarta juridică a principalului.

În ceea ce privește susținerea contestației potrivit căreia nu a realizat venituri din activități independente în anul 2014, așa cum s-a reținut mai sus, obligațiile fiscale accesorii au fost calculate asupra debitului datorat cu titlu de CASS, individualizat în perioada de raportare, pe anul fiscal 2010.

Totodată, susținerea petentei potrivit căreia *“la dosarul fiscal nr... din 31/12/2013”* a făcut contestație, în termenul legal de 30 de zile, se reține faptul că pe rolul Administrației județene a finanțelor publice Hunedoara, nu a fost înregistrată nicio contestație.

Având în vedere cele mai sus prezentate, se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată cu privire la obligațiile fiscale accesorii în sumă de ... lei, reprezentând dobânzi aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri 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, coroborate cu pct.11.1 lit.a) din OANAF nr.2906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căruia:

*“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, 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.../08.05.2015, se

## **DECIDE:**

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de doamna X, împotriva DECIZIEI nr.../31.12.2014 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de către AJFP Hunedoara și care vizează suma de ... lei, reprezentând obligații fiscale accesorii aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri.

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,**

...