

## **D E C I Z I A nr.844/415/30.04.2014**

privind soluționarea contestației formulată de domnul X, înregistrată la DGRFP Timișoara sub nr.../2014

Direcția generală regională a finanțelor publice Timișoara a fost sesizată cu adresa nr.../26.02.2014 de către Administrația județeană a finanțelor publice Hunedoara asupra contestației formulată de domnul 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 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 contestatorului.

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, contestatorul susține faptul că, în data de 11.06.2013 a achitat suma de ... lei, sumă cu care figura ca restanță la contribuțiile de asigurări sociale de sănătate.

**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 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 contestatorului, constatările organelor fiscale, actele normative în raport cu perioada în cauză, se rețin următoarele:

In ceea ce privește obligațiile fiscale accesorii în sumă de ... lei reprezentând dobânzi și 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 contestatorul datorează aceste sume, în condițiile în care nu a contestat debitele de natura contribuției de asigurări sociale de sănătate care au generat aceste obligații fiscale accesorii.

În fapt, obligațiile fiscale accesorii în sumă de ... lei, contestate de către petent, 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 în sumă de ... lei, stabilite ca obligație de plată prin Decizia de impunere din oficiu nr.../24.04.2013 privind stabilirea obligațiilor de plată la Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate, ca urmare a nedeplinirii declarației, de către contribuabilul persoană fizică, emisă de CJASS Hunedoara.

La data de 26.04.2013, cu Recomandata nr..., Decizia de impunere din oficiu nr.../24.04.2013 a fost expediată prin poștă, la domiciliul fiscal al contribuabilului, fiind confirmată de primire la data de 29.04.2013.

În 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 (fosta DGFP a județului Hunedoara).

Prin contestație, petentul 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.

În 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, inclusiv”.

\*) 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 inclusiv”.

Art.120<sup>^</sup>1 “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>^</sup>1 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.

Conform anexei la decizia de accesorii contestată, obligațiile fiscale accesorii în sumă de ... lei sunt aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente în sumă de ... lei, individualizate prin Decizia de impunere din oficiu nr.../24.04.2013, calculate pentru perioada 18.03.2008 - 11.06.2013.

În cauza analizată, se reține că petentul nu face nicio referire prin contestație la faptul că și-ar fi exercitat dreptul la calea de atac împotriva Deciziei de impunere din oficiu nr.../24.04.2013, privind stabilirea obligațiilor de plată la Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate, ca urmare a nedepunerii declarației, de către contribuabilul persoană fizică, în sumă totală de ... lei.

În acest sens, pentru obligațiile de plată principale în sumă de ... lei a fost emisă Decizia de impunere din oficiu nr.../24.04.2013, de către CJASS Hunedoara, pentru care se putea face contestație la organul emitent, sub sancțiunea decăderii, conform dispozițiilor Codului de procedură fiscală, republicat, petentul având posibilitatea legală să conteste la CJASS Hunedoara, debitul de natura contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate.

Ca urmare, se reține că petentul 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.

La data de 11.06.2013, cu chitanța seria ... nr... la Trezoreria municipiului Deva, petentul achită suma de ... lei, reprezentând contribuție de asigurări sociale de sănătate datorată la nivelul anilor 2008 și 2009.

Astfel, creanța principală în suma de ... lei, reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate a fost stabilită de către CJASS Hunedoara, AJFP Hunedoara a calculat doar obligațiile fiscale accesorii în sumă de ... lei asupra creanței principale neachitate în sumă de ... lei.

Intrucât debitele reprezentând CASS datorate la anul 2008 și 2009 au rămas neachitate, pentru plata cu întârziere a acestora (data de 11.06.2013), petentul datorează dobânzi și penalități de întârziere, calculate potrivit dispozițiilor Codului de procedură fiscală, republicat.

De asemenea, având în vedere că, în sarcina contestatorului a fost reținut debitul de natura contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate, acesta 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.

Prin urmare, ținând cont de prevederile legale citate, considerentele prezentate, se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată cu privire la dobânzile și penalități de întârziere 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, 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 cărora: *“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 domnul X 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 de ... lei, reprezentând obligații fiscale accesorii aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente.

Prezenta decizie se comunică la:

- domnul 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,**