



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice – Timișoara
Serviciul Soluționare Contestații**



Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Timișoara

Str.Gheorghe Lazăr, nr. 9B
Tel : +0256499334
Fax : +0256499332
e-mail : info.adm @dgfptm.ro

DECIZIA NR. 1265/426/12.05.2014

privind soluționarea contestației formulate de **dl. x**
înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr.x/24.03.2014

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizat de A.J.F.P. x prin adresa nr.x/12.03.2014, înregistrată la D.G.R.F.P.Timișoara sub nr.x/24.03.2014, asupra contestației formulate de dl. x, CNP x, cu domiciliul fiscal în x, Aleea x, bl. x, sc.x, apx, jud. x.

Obiectul contestației îl constituie Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.x/31.12.2013 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice x prin care a fost stabilită suma de x lei reprezentând accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Constatând că în speță sunt întrunite dispozițiile art.205 și art.209 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu completările și modificările ulterioare, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara prin Serviciul Soluționare Contestații, este legal investită cu soluționarea contestației.

I. Prin contestația formulată dl. x se îndreaptă împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.x/31.12.2013 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice x, solicitând recalcularea accesoriilor.

În ceea ce privește modalitatea de calcul al accesoriilor, contestatorul susține că acestea se calculează începând cu data la care a fost emisă decizia de impunere și nu de la o dată anterioară, în termen de 60 zile există obligativitatea achitării contribuțiilor.

Contestatorul susține că s-au calculat accesorii inclusiv la sumele achitate la termenele stabilite în cursul anului 2013.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.x/31.12.2013 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice x, organele fiscale au stabilit în sarcina dl. x accesorii - în sumă de x lei, aferente contribuției de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică.

Accesoriile au fost calculate în conformitate cu prevederile art.88 lit.c) și art.119 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

III. Luând în considerare constatările organelor fiscale, motivele invocate de contestator, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în cauza analizată, se rețin următoarele:

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.x/31.12.2013 emisă de A.J.F.P. x, organele fiscale au stabilit în sarcina dl. x, pentru perioada 16.03.2010-31.12.2013, accesorii în sumă de x lei aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri.

Potrivit anexei la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.x/31.12.2013, dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă de x lei sunt 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 x lei individualizată prin Decizia de impunere din oficiu nr.x/12.06.2013 emisă de CAS x, respectiv în sumă de x lei individualizată prin Decizia de impunere de plăți anticipate pentru anul 2013 nr.x/05.03.2013 emisă A.J.F.P. x.

În drept, sunt incidente prevederile O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

Art. 115

“Ordinea stingerii datoriilor

(1) Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creanțe fiscale prevăzute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative aceluși tip de creanță fiscală principală pe care o stabilește contribuabilul sau care este distribuită, potrivit prevederilor art. 114, de către organul fiscal competent, după caz, stingerea efectuându-se, de drept, în următoarea ordine:

[...]

b) toate obligațiile fiscale principale, în ordinea vechimii, și apoi obligațiile fiscale accesorii, în ordinea vechimii. În cazul stingerii creanțelor fiscale prin dare în plată, se aplică prevederile art. 175 alin. (4¹);

2) Vechimea obligațiilor fiscale de plată se stabilește astfel:

a) în funcție de scadență, pentru obligațiile fiscale principale;”

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

„(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.

[...]

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

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. „

Față de prevederile legale sus menționate se reține că, dobânzile și penalitățile de întârziere se datorează pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată. Dobânzile și penalitățile de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere începând cu ziua imediat următoare termenului scadent până la data stingerii sumei datorate și se sting în ordinea vechimii.

În conformitate cu prevederile O.U.G. nr.125/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal care la art. V precizează:

“(1) Începând cu data de 1 iulie 2012, competența de administrare a contribuțiilor sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevăzute la cap.IIși III din titlul IX² al Codului fiscal revine Agenției Naționale de Administrare Fiscală”.

Potrivit Minutei ședinței din data de 28.06.2012 desfășurată în ANAF-DGTI în legătură cu procesul de predare-primire a datelor CNAS aferente contribuțiilor sociale obligatorii, la lit.b) pct.2 se precizează că, obligațiile de plată accesorii, calculate și necomunicate contribuabililor vor fi preluate în sistemul ANAF și pe baza lor se vor genera decizii accesorii.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, respectiv „Situția analitică debite plăți solduri”, respectiv Referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr.x/11.03.2014, se reține că:

- Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.x/31.12.2013 emisă de A.J.F.P. x, organele fiscale au stabilit în sarcina contestatorului accesorii calculate pentru perioada 16.03.2010-31.12.2013, în sumă de x lei aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, în sumă de x lei stabilită prin Decizia de impunere din oficiu nr./12.06.2013 emisă de C.A.S. x, respectiv în sumă de x lei reprezentând plăți anticipate CASS stabilite prin Decizia de impunere nr. x/05.032013.

- Prin Decizia de impunere din oficiu nr.x/12.06.2013 emisă de Casa de Asigurări de Sănătate x, a fost stabilită în sarcina dl. x suma de x lei reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri.

- Debitul în sumă de x lei a fost preluat informatic de la Casa de Asigurări de Sănătate a Județului x, urmare a ordinului comun încheiate între Ministerul Finanțelor Publice și Ministerul Sănătății, în data de 24.04.2013 cu borderoul nr.x.

- Organele fiscale în Referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr.x/11.03.2014, precizează că suma de x lei reprezintă accesorii calculate și necomunicate de CAS x și care potrivit punctului 1 lit.f) din Protocolul cadrul de predare primire va fi comunicată de organele competente ale ANAF în a căror rază teritorială își au domiciliul asigurații.

- Prin Decizia de impunere privind plăți anticipate cu titlul 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 nr.x/05.032013 A.F.P. x a stabilit plăți anticipate CASS în sumă de x lei (x lei/trim), comunicată dl. x în data de 11.03.2013.

- Potrivit „Situației analitice debite plăți solduri” suma de x lei a fost achitată de contestator la termenele scadente, însă a stins din debitul de x lei stabilit de CAS x.

Având în vedere cele prezentate mai sus, se reține că, obligațiile de plată accesorii, calculate și necomunicate contestatorului de către C.A.S. x, au fost preluate în sistemul A.N.A.F. de către organele fiscale din cadrul A.J.F.P. x.

Totodată, se reține că plățile anticipate cu titlul de contribuții de asigurări sociale de sănătate, deși au fost achitate la scadență, potrivit art.115 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare au stins din debitul de x lei stabilit de CAS x.

Prin urmare, organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Hunedoara în mod legal au stabilit în sarcina contestatorului suma de 5.557 lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică, motiv pentru care contestația formulată de dl. x împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.x/31.12.2013 pentru suma de x lei se respinge ca neîntemeiată.

Referitor la susținerea contestatorului privind calcularea accesoriilor de la data la care a fost emisă decizia de impunere, aceasta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației, deoarece potrivit prevederilor legale invocate accesoriile se calculează de la data scadenței obligației fiscale principale.

În ceea ce privește scadența plăților anticipate aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, aceasta a fost precizată în Decizia de impunere 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 nr.x/05.03.2013, respectiv 25.03.2013, 25.06.2013, 25.09.2013 și 25.12.2013 și nu este de 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere.

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

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de dl. x împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.x/31.12.2013 pentru suma de **x lei**

reprezentând accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de stat datorate de persoane care realizează venituri din activ independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică.

Prezenta decizie se comunică la :

- DI. x
- A.J.F.P. x

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată potrivit prevederilor legale la instanța competentă, în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL,

x