

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECȚIA GENERALĂ REGIONALĂ A FINANTELOR PUBLICE PLOIEȘTI
Serviciul Soluționare Contestații

DECIZIA nr. 274 din 2017
privind soluționarea contestației formulate de
..... din, județul

Cu adresa nr., înregistrată la **Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice** sub nr., **Administrația Județeană a Finanțelor Publice** a înaintat dosarul contestației formulate de d-na din, str., nr., **județul**, CNP împotriva *Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.*, emisă de organele fiscale din cadrul A.J.F.P.

.....
Obiectul contestației îl constituie suma totală de **lei** reprezentând accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 45 zile prevăzut de art.270 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, actualizată-Titul VIII Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale, respectiv actul atacat a fost comunicat contribuabilului în data de, iar contestația a fost depusă în data de și înregistrată la A.J.F.P sub nr.....

Procedura fiind îndeplinită, s-a trecut la analiza pe fond a contestației.

I. Susținerile contestatoarei sunt următoarele:

"[...] În data de am primit Decizia de impunere nr. din prin care mi se stabilesc eronat dobânzi și penalități având în vedere că baza de calcul este eronată și anume :

1. Sumele invocate au o vechime mai mare de 5 (cinci) ani respectiv anii –,,,, îndeplinindu-se astfel termenele de prescripție conform OG nr.92/2003 – Art.131 [...].

2. *Obligația de plată confirmată de Casa de Asigurări Prahova [...] privind un venit de 10 lei lunar și calculat la nivelul salariului minim pe economie, face referire la un articol de lege care a fost declarat neconstituțional și anume art.257 din Legea nr.95/2006 prin Decizia nr.1394 din 26.06.2010* [...].

3. Casa de Asigurări nu m-a notificat despre creanța invocată de ANAF [...], afișarea creanței pe websiteul și la sediul instituției fiind neconstituțională [...] procedura de citare nefiind îndeplinită conform Deciziei Curții Constituționale nr.536/2011 [...].

În concluzie, nu există o decizie de impunere, ce trebuia comunicată contribuabilului, potrivit art.44 alin.2 din OG 92/2003 [...].

Nu există nici o dovadă că mi s-ar fi adus la cunoștință, că datorez această sumă, așa încât decizia de plată este nulă de drept, debitul este ilegal calculat (neconstituțional) și de asemenea este prescris. [...] .”

II. Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei și având în vedere legislația în vigoare în perioada analizată, rezultă următoarele :

* În data de, A.J.F.P. a emis, în temeiul art.88 lit.c) și art.119 alin.(4) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru doamna din, jud. Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din, prin care calculat dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de **lei** aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri.

Prin contestația formulată doamna contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din pentru suma totală de **lei** reprezentând accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri.

* D-na contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din, sustinând că deciziile de impunere pentru debitul principal nu i-au fost comunicate, iar sumele invocate au o vechime mai mare de 5 ani, îndeplinindu-se termenul de prescripție.

* **Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală**, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precizează:

“ Art. 174 - 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. [...]

(5) Nivelul dobânzii este de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere. [...]

Art. 176 - Penalități de întârziere

(1) Penalitățile 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. Dispozițiile art. 174 alin. (2) - (4) și art. 175 sunt aplicabile în mod corespunzător.

(2) Nivelul penalității de întârziere este de 0,01% pentru fiecare zi de întârziere. [...]

* **Față de cele prezentate mai sus** și având în vedere documentele anexate dosarului contestației rezultă următoarele:

Conform prevederilor art.V din O.U.G. nr.125 din 27 decembrie 2011 pentru modificarea și completarea Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, începând cu data de 1 iulie 2012 competența de administrare a contribuțiilor sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevăzute la cap.II și III din titlul IX 2 al Codului fiscal revine Agenției Naționale de Administrare Fiscală. Astfel, în baza Ordinului comun al Ministerului Finanțelor Publice, Familiei și Protecției Sociale și al Ministerului Sănătății nr.806/934/608/2012 privind procedura de predare-primire a documentelor și informațiilor în vederea administrării de către Agenția Națională de Administrare Fiscală a contribuțiilor sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevăzute la cap.II și III din titlul IX 2 al Codului fiscal, Casa de Asigurări de Sănătate a transmis către A.J.F.P – în calitate de organ fiscal teritorial în raza căruia se află domiciliul d-nei datele referitoare la această contribuabilă, respectiv obligațiile aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate neachitate sau achitate cu întârziere.

Astfel, Casa de Asigurări de Sănătate Prahova a transmis în baza informatică a A.J.F.P. debitele restante reprezentând CASS în sumă totală de lei datorate de d-na, conform Deciziei de impunere privind obligațiile de plată la FNUASS nr., emisă de Casa Județeană de Asigurări de Sănătate

Pentru neachitarea la termenele de scadență a acestei obligații bugetare, aferente deciziei de impunere mai sus menționate, au fost calculate la debitele și scadențele transmise de C.A.S. Prahova dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de lei , în baza prevederilor art. 174 și 176 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

În conformitate cu prevederile Ordinului comun al Ministerului Finanțelor Publice, al Ministerului Muncii, Familiei și Protecției Sociale și al Ministerului Sănătății nr.806/934/608/2012, mai sus menționat și Circularii 806407/16.10.2012 emisă de M.F.P. – A.N.A.F. referitoare la preluarea contribuțiilor sociale obligatorii datorate de persoane fizice, accesoriile în sumă totală de lei, stabilite în baza Deciziei de impunere emisă de C.A.S. nr. și transmise în baza informatică a A.J.F.P dar nevirate de contribuabila au fost înscrise în Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din editată de A.J.F.P. și contestată de d-na

Potrivit prevederilor legale mai sus citate, pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere calculate pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

Astfel, întrucât contribuabila nu și-a îndeplinit obligația de a achita la termenele de scadență contribuția de asigurări sociale de sănătate în sumă de lei datorată pentru perioada -....., înscrisă în Decizia de impunere nr. emisă de C.A.S., rezultă că accesoriile aferente în sumă totală de lei, sunt legal datorate bugetului general consolidat.

* Sustinerea din contestatie potrivit careia „[...] Sumele invocate au o vechime mai mare de 5 (cinci) ani [...], îndeplinindu-se astfel termenele de prescripție conform OG nr.92/2003”, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei, deoarece prescripția dreptului organelor fiscale de a stabili obligații fiscale începe să curgă de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a născut creanța fiscală, respectiv de la data de 1 ianuarie a anului următor momentului în care s-a constituit baza de impunere a obligației fiscale, moment care determină nașterea dreptului organului fiscal de a stabili și determina obligația fiscală respectivă așa cum este expres prevăzut de lege, respectiv art.22, art.23, art.91 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

“Art. 22 - Obligațiile fiscale

Prin obligații fiscale, în sensul prezentului cod, se înțelege:

a) *obligația de a declara bunurile și veniturile impozabile sau, după caz, impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat;*

b) *obligația de a calcula și de a înregistra în evidențele contabile și fiscale impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat;*

c) *obligația de a plăti la termenele legale impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat;*

d) *obligația de a plăti dobânzi, penalități de întârziere sau majorări de întârziere, după caz, aferente impozitelor, taxelor, contribuțiilor și altor sume datorate bugetului general consolidat, denumite **obligații de plată accesorii**;*

e) *obligația de a calcula, de a reține și de a înregistra în evidențele contabile și de plată, la termenele legale, impozitele și contribuțiile care se realizează prin stopaj la sursă;*

f) *orice alte obligații care revin contribuabililor, persoane fizice sau juridice, în aplicarea legilor fiscale.*

Art. 23 - Nașterea creanțelor și obligațiilor fiscale

(1) *Dacă legea nu prevede altfel, dreptul de creanță fiscală și obligația fiscală corelativă se nasc în momentul în care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le generează.*

(2) *Potrivit alin. (1) se naște dreptul organului fiscal de a stabili și a determina obligația fiscală datorată. [...].*

Art. 91 - Obiectul, termenul și momentul de la care începe să curgă termenul de prescripție a dreptului de stabilire a obligațiilor fiscale

(1) *Dreptul organului fiscal de a stabili obligații fiscale se prescrie în termen de 5 ani, cu excepția cazului în care legea dispune altfel.*

(2) *Termenul de prescripție a dreptului prevăzut la alin. (1) începe să curgă de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a născut creanța fiscală potrivit art. 23, dacă legea nu dispune altfel.*

(3) *Dreptul de a stabili obligații fiscale se prescrie în termen de 10 ani în cazul în care acestea rezultă din săvârșirea unei fapte prevăzute de legea penală.*

(4) *Termenul prevăzut la alin. (3) curge de la data săvârșirii faptei ce constituie infracțiune sancționată ca atare printr-o hotărâre judecătorească definitivă.*

Se reține că, prevederile legale care reglementează prescripția extinctivă sunt imperative, acestea limitând perioada de timp în care se poate valorifica un drept.

În ceea ce privește momentul la care se naște dreptul organului fiscal de a stabili și a determina obligația fiscală datorată și de la care începe să curgă termenul de prescripție, trebuie stabilit momentul în care se constituie baza de impunere care generează creanța fiscală și obligația fiscală corelativă, precum și momentul în care se nasc dreptul de creanță fiscală și obligația fiscală corelativă.

Prin urmare, în cazul analizat, termenul de prescripție începe să curgă de la data de și de împlinește la data de Cum Decizia de impunere prin care s-a individualizat obligația fiscală a fost emisă de C.A.S. la data de, rezultă că obligația fiscală de natura contribuției de asigurări sociale de sănătate a fost stabilită în cadrul termenului legal de prescripție.

Întrucât la dosarul cauzei, contestatorul nu a depus o decizie de anulare a obligației principale de plată – C.A.S.S. emisă de C.A.S., rezultă că această contribuție este legal datorată bugetului general consolidat, și implicit accesoriile în sumă de lei (..... lei dobânzi + lei penalități de întârziere) calculate pentru nevirarea la termenele legale a contribuției de sănătate sunt legal datorate aceluiași buget conform prevederilor 174 și 176 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare și conform principiului de drept „*accesoriul urmează soarta principalului*”.

Precizăm că asupra obligației de plată a CASS în sumă de lei stabilită de C.A.S. Prahova nu putem interveni.

Față de cele prezentate mai sus, **se va respinge contestația ca neîntemeiată** pentru suma de lei, reprezentând accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri.

III. Concluzionând analiza pe fond a contestației formulată de d-na, din, județul, împotriva *Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din*, **act administrativ fiscal** emis de A.J.F.P., în conformitate cu prevederile *art. 279 alin.(1) din Legea nr. 207/2015* privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE :

1. Respingerea contestației ca neîntemeiată pentru suma de lei reprezentând accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri.

2. Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac, dar poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în termen de 6 (șase) luni de la data comunicării, conform prevederilor legale.

DIRECTOR GENERAL