

D E C I Z I A nr.547/279/25.03.2014

privind soluționarea contestației formulate de doamna X, înregistrată la DGRFP Timișoara sub nr.../18.02.2014

Direcția generală regională a finanțelor publice Timișoara a fost sesizată cu adresa nr.../05.02.2014 de către Administrația județeană a finanțelor publice Hunedoara asupra contestației formulate de doamna 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 totală de ... lei reprezentând obligații fiscale accesorii aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, astfel:

- ... lei - dobânzi/majorări de întârziere
- ... lei - penalități de întârziere.

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 este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Prin contestația formulată, contestatoarea susține că obligațiile fiscale accesorii nu sunt datorate, în condițiile în care, contribuțiile de asigurări sociale de sănătate evidențiate de către CJASS Hunedoara au fost achitate, depunând în acest sens, copie după chitanța pentru încasarea obligațiilor fiscale.

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 totală 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 contestatoarei, constatările organelor fiscale, actele normative în raport cu perioada în cauză, se rețin următoarele:

În ceea ce privește obligațiile fiscale accesorii în sumă totală de ... lei, reprezentând ... lei dobânzi/majorări de întârziere și ... lei 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 contestatoarea datorează aceste sume, în condițiile în care, pe de o parte nu a contestat debitele de natura contribuției de asigurări sociale de sănătate care au generat aceste obligații fiscale accesorii, iar pe de altă parte susține că obligațiile fiscale principale evidențiate de către CJASS Hunedoara au fost achitate.

În fapt, obligațiile fiscale accesorii în sumă totală de ... lei, contestate de către petentă, 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 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 (fostă DGFP a județului Hunedoara).

Prin contestație, petenta 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, inclusive”.

*) 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 inclusive”.

Art.120¹ “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.120¹ 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.

În cauza analizată, se reține că petenta 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 reprezentând, ... lei majorări/dobânzi de întârziere și ... lei penalități de întârziere.

Astfel, la data de 16.07.2013, cu chitanța seria ... nr... la Trezoreria municipiului Deva, petenta achită suma de ... lei, reprezentând contribuție de asigurări sociale de sănătate, astfel:

- ... lei aferentă anului 2008
- ... lei aferentă anului 2009.

Se reține faptul că, obligațiile fiscale principale în sumă de ... lei, au fost generate de către CJASS Hunedoara prin Decizia de impunere din oficiu nr.../27.06.2013 și au fost transmise către AJFP Hunedoara (fostă DGFP a județului Hunedoara).

Debitul de natura contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate în sumă de ... lei, a fost menținut ca datorat prin Decizia de impunere nr.../18.12.2013 privind stabilirea obligațiilor de plată la Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate, ca urmare a depunerii declarației, de către contribuabil persoană fizică.

Intrucât, debitele reprezentând contribuție de asigurări sociale de sănătate datorată la anul 2008 și 2009 au rămas neachitate, pentru plata cu întârziere a acestora (data de 16.07.2013) contribuabila datorează majorări/dobânzi și penalități de întârziere, 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.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă următoarele:

1. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../31.12.2013 emisă de către AJFP Hunedoara, organele fiscale au calculat obligații fiscale accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate, în sumă totală de ... lei.

Decizia nr.../31.12.2013 a fost generată având în vedere creanțele preluate de la CJASS Hunedoara, în baza Protocolului - Cadru stabilit prin Ordinul comun 806/608/934/2012, de predare - primire a documentelor și informațiilor privind contribuțiile sociale obligatorii datorate de persoanele fizice.

2. Conform datelor înscrise în Situația analitică debite plăți solduri - an fiscal 2013, editată la data de 04.02.2014, anexată la dosarul cauzei, rezultă că debitul de natura contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate în sumă de 414 lei s-a dublat, prin transmiterea acestuia de către CJASS Hunedoara, atât ca obligație anuală, respectiv:

- ... lei aferentă anului 2008
- ... lei aferentă anului 2009,

cât și în tranșe repartizate pe termene de plată, astfel:

- ... lei - termen de plată 17.03.2008
- ... lei - termen de plată 16.06.2008
- ... lei - termen de plată 15.09.2008
- ... lei - termen de plată 15.12.2008
- Total ... lei
- ... lei - termen de plată 16.03.2009
- ... lei - termen de plată 15.06.2009
- ... lei - termen de plată 15.09.2009
- ... lei - termen de plată 15.12.2009.

Total ... lei

Conform anexei la decizia de accesorii contestată, asupra aceluiași debit individualizat de două ori, pentru perioada 18.03.2008 - 31.12.2013, organele fiscale au calculat obligații fiscale accesorii, dublându-se astfel în

evidența pe plătitor și accesoriile calculate pentru debitul de datorat de natura contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate în sumă de ... lei.

În condițiile în care organul fiscal nu a efectuat o analiză clară și detaliată a situației debite plăți solduri din evidența analitică pe plătitor, organul de soluționare nu poate să-și formeze o părere clară și fundamentată privind temeinicia modului de calcul al obligațiilor fiscale accesorii, se va face aplicațiunea prevederilor art.216 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:
“Soluții asupra contestației

(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare”,

coroborate cu prevederile pct.11.6. și pct.11.7. din OANAF nr. 450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

11.6. *“Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.”*

11.7. *“Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii”*, urmează a se desființa DECIZIA nr.../31.12.2013 referitoare la obligațiile de plată accesorii, organul fiscal urmând să reanalizeze calculul de obligații fiscale accesorii, în funcție de prevederile legale invocate, toate datele din evidența pe plătitor și a documentelor existente în dosarul fiscal al contribuabilului.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei, în temeiul prevederilor art.216 alin.(3) 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:

Desființarea DECIZIEI nr.../31.12.2013 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de către Administrația județeană a finanțelor publice 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, astfel:

- ... lei - dobânzi/majorări de întârziere
- ... lei - penalități de întârziere.

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,