



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agencia Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice Timișoara
Serviciul de Soluționare a Contestațiilor**



Str. Gh. Lazăr, nr.9 B
300081, Timișoara
Tel: +0256 499 334
Fax: +0256 499 335
E-mail: info.adm@dgfptm.ro
Nr. înreg. ANSPDCP : 20012

D E C I Z I A nr. 122/2015

privind modul de soluționare a contestației depusă de dl. X înregistrată la AJFP Hunedoara sub nr. ... și la DGRFP Timișoara sub nr....

Direcția generală regională a finanțelor publice Timișoara a fost sesizată de AJFP Hunedoara cu adresa nr....asupra contestației formulată de dl. X, domiciliat în Deva, str...., județul Hunedoara, împotriva:

- 1.Deciziei nr....referitoare la obligații de plată accesorii în suma de ... lei, emisă de AJFP Hunedoara.
- 2.Somatiei nr... și titlului executoriu nr.....

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.207 din OG nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală, fiind înregistrată la AJFP Hunedoara sub nr., față de data comunicării Deciziei contestate, 04.02.2015, potrivit copieii confirmării de primire atasată la dosarul cauzei.

Constatând că în speța sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206 și art.209 alin.1 lit.a 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, petentul solicită anularea sau modificarea actelor contestate, precum și modificarea bazei informatice raportat la compensarea din ..., susținând următoarele:

1.Actele contestate sunt ilegale, având ca fundament cotizații pretinse a fi datorate către Casa de Sanătate a jud.Hunedoara, care sunt prescrise sau fac obiectul unui proces în contencios administrativ;

2. Petentul precizează că împotriva deciziei din oficiu emisă de Casa de Sanătate a jud.Hunedoara a formulat plângere la Tribunalul Hunedoara.Întrucât creanța nu este certă și licită, în mod abuziv și ilegal s-au perceput dobânzi și penalități;

3.Potentul consideră că Protocolul încheiat între ANAF și CASS de predare-primire este nul, atât timp cât nu-i este opozabil și nu i-a fost comunicat.

De asemenea, precizeaza ca la 19.03.2014 a procedat la stingerea obligatiilor fiscale prin compensare, iar ulterior, prin actele contestate, se face referire la pretinse datorii din anii 2009-2013.

II. Prin Decizia referitoare la obligatii de plata accesorii nr., organele fiscale din cadrul AJFP Hunedoara au calculat pe perioada 31.12.2013-31.12.2014 , dobanzi si penalitati de intarziere in suma de ... lei, aferente platii cu intarziere a debitelor reprezentand CASS datorate de persoane care realizeaza venituri din activitati independente.

III. Având în vedere susținerile contestatorului, constatările organelor fiscale și actele normative invocate, se rețin următoarele:

Dl. X are domiciliul in Deva, str....., judetul Hunedoara, CNP ...

1. Cauza supusa solutionarii o reprezinta legalitatea emiterii Deciziei referitoare la obligatii de plata accesorii nr. in suma de ... lei, in conditiile in care argumentele petentului nu sunt de natura a schimba situatia de fapt fiscala care a dus la calculul accesoriiilor.

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatii de plata accesorii nr., organele fiscale din cadrul AJFP Hunedoara au calculat, pentru perioada 31.12.2013-31.12.2014, dobanzi si penalitati, in suma de ... lei, aferente platii cu intarziere a debitelor reprezentand CASS datorate de persoane care realizeaza venituri din activitati independente.

Prin contestatie, petentul sustine ca debitul generator este format din sume care sunt fie prescrise, fie contestate in contencios administrativ, ca protocolul incheiat intre ANAF si CASS de predare-primire este nul, atat timp cat nu-i este opozabil si nu i-a fost comunicat si ca in data de 19.03.2014 a facut obiectul unei compensari, pentru ca prin actele contestate sa se faca referire la pretinse datorii din anii 2009-2013.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se retin urmatoarele:

Prin Decizia referitoare la obligatii de plata accesorii nr, organele fiscale din cadrul AJFP Hunedoara au calculat, pentru perioada 31.12.2013-31.12.2014, dobanzi si penalitati, in suma de ... lei, aferente platii cu intarziere a debitelor reprezentand CASS datorate de persoane care realizeaza venituri din activitati independente.

In ceea ce priveste argumentatia prezentata de petent in sustinere ,referitoare la dreptul Casei de Sanatate a jud.Hunedoara de a stabili debite printr-o Decizie de impunere din oficiu privind stabilirea obligatiilor de plata la FNUASS, precizam ca aceasta Decizie reprezinta un titlu de creanta, emis de o institutie a statului cu atributii in stabilirea si incasarea unor creante bugetare .

Obligația de plată, stabilită și individualizată printr-un “titlu de creanță”, indiferent de care este acesta (fiscală sau nefiscală), trebuie înțeleasă ca fiind o obligație de plată din partea unor persoane fizice și/sau juridice către stat.

Astfel, Decizia de impunere din oficiu privind stabilirea obligatiilor de plata la FNUASS emisa de Casa de Asigurari de Sanatate este un titlu de creanta prin care s-a individualizat o obligatie de plata catre bugetul general consolidat al statului, datorata de petent.

In ceea ce priveste afirmatia petentului ca datoriile pretinse de Casa de Asigurari de Sanatate nu au suport legal, sunt eronat calculate si nu sunt datorate in baza vreunei prestatii, facem precizarea ca aceasta a facut obiectul unei contestatii anterioare adresata organului fiscal in procedura prevazuta de Titlul IX Cod procedura fiscala, respinsa prin Decizia nr.... emisa de DGRFP Timisoara .Urmare actiunii in contencios administrativ impotriva acestei Decizii, prin sentinta data in dosar nr..., Tribunalul Hunedoara respinge actiunea reclamantului, considerand, printre altele, ca izvorul obligatiei il constituie legea si nu contractul.

Potrivit prevederilor art.115 „Ordinea stingerii datoriilor” din OG 92/2003 R, cu modificarile si completarile ulterioare,

„ (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 aceluia 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...”

Asa dupa cum rezulta din textul mai-sus citat, desi petentul a efectuat platile reprezentand rate trimestriale pentru contributia la asigurarile sociale de stat aferenta anului 2013, aceste plati nu au stins debitele constituite prin Decizia de impunere emisa de AJFP Hunedoara, ci au stins acelasi tip de obligatie bugetara mai vechi, existent in evidenta organului fiscal, respectiv obligatia preluata de la Casa de Sanatate a jud.Hunedoara in suma de ...lei.

In ceea ce priveste accesoriile datorate, in speta sunt incidente prevederile OG 92/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, care la art.119-120 precizeaza:

“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.

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.”

Asa după cum se poate observa din cele prezentate, pentru neplata la termenele scadente a obligațiilor bugetare, se datorează dobânzi și penalități de întârziere, până la data plății inclusiv. Aceste dispoziții au un caracter imperativ și nu unul condiționat de aplicarea unor eventuale prevederi ale Codului de procedură civilă.

De asemenea, petentul nu aduce niciun fel de argumente privind cuantumul obligațiilor fiscale accesorii, data de la care au fost calculate, baza de calcul a acestora, numărul de zile de întârziere și cota aplicată.

În consecință, față de cele reținute, acestea se datorează în condițiile în care sunt accesorii debitului datorat, precum și principiului de drept, potrivit căruia accesoriul urmează principalul.

Referitor la solicitarea petentului cu privire la actualizarea bazei informatice raportat la compensarea din 19.03.2014, precizăm că aceasta nu a influențat în niciun fel obligațiile de natura CASS, compensarea efectuându-se la cererea contribuabilului înregistrată la AJFP Hunedoara sub nr. ..., prin care solicită compensarea impozitului pe venit achitat în plus cu plăți anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2014, întocmindu-se în acest sens nota privind compensarea obligațiilor fiscale nr. ..., comunicată în data de ..., cu posibilitatea de contestare în termenul prevăzut de art. 207 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

2. Cu privire la capatul de cerere privind contestația împotriva Somatiei nr.... și titlului executoriu nr...., precizăm că, potrivit art.209 Cod procedură fiscală,

“(1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziție de măsuri, precum și împotriva deciziei de reverificare se soluționează de către:

a) structura specializată de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice în a căror rază teritorială își au domiciliul fiscal contestatarii, pentru contestațiile care au ca obiect impozite,

taxe, contribuții, datorie vamală, accesorii ale acestora, măsura de diminuare a pierderii fiscale, în cuantum de până la 5 milioane lei, precum și pentru contestațiile îndreptate împotriva deciziilor de reverificare, cu excepția celor emise de organele centrale de inspecție/control;”

De asemenea, la cap. 8 “Stingerea creanțelor fiscale prin executare silită” din Codul de procedura fiscală, la art.141 și 145 se prevede:

*“Art. 141 Titlul executoriu și condițiile pentru începerea executării silite
(1) Executarea silită a creanțelor fiscale se efectuează în temeiul unui titlu executoriu emis potrivit prevederilor prezentului cod de către organul de executare competent în a cărui rază teritorială își are domiciliul fiscal debitorul sau al unui înscris care, potrivit legii, constituie titlu executoriu.*

Art. 145 Somația

(1) Executarea silită începe prin comunicarea somației. Dacă în termen de 15 zile de la comunicarea somației nu se stinge debitul, se continuă măsurile de executare silită. Somația este însoțită de un exemplar al titlului executoriu.”

Din textele legale citate mai sus rezulta ca somatia si titlul executoriu nu sunt acte administrativ fiscale a caror contestare urmeaza procedura prevazuta de Titlul IX din Codul de procedura fiscală si a caror solutionare intra in competenta organelor de solutionare prevazute la art.209.Calea de atac impotriva unor astfel de acte este prevazuta in continutul formularelor emise conform prevederilor legale care le reglementeaza, astfel ca asupra acestui capat de cerere organul de solutionare a contestatiilor din cadrul DGRFP Timisoara nu are competenta legala de a se pronunta.

In speta se vor aplica prevederile art.216 alin.1 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, „(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă”, coroborat cu prevederile pct.11.1 din O.P.A.N.A.F. nr.450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, care precizează: “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 mai sus și în temeiul prevederilor art.216 din OG nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală in baza referatului nr. ,se

D E C I D E :

1. Respingerea, ca neintemeiata, a contestației formulată de dl. X împotriva Deciziei referitoare la obligatii de plata accesorii nr. in suma de ... lei.

2. Prezenta decizie se comunica la:

- X, domiciliat in Deva, str....., judetul Hunedoara.
- DGRFP Timisoara - AJFP Hunedoara.

3. Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la instanta de contencios administrativ competenta, in termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL,

...