



MINISTERUL FINANTELOR
Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice x
Serviciul Soluționare Contestații



DECIZIA nr. x din x
privind soluționarea contestației formulate de

xx

înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice xx
din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală
sub nr.xx

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice xx din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice xxi – Serviciul Fiscal Municipal xx prin adresa nr.xx din xx, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice xx sub nr.xx din xx asupra contestației formulate de persoana fizică xx, cu domiciliul în mun. xx, str. x, județul xxi, având CNP xx.

Persoana fizică xx, contestă:

Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.xx emisă de organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice xxi – Serviciul Fiscal Municipal xx pentru suma de **xx lei**, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere - aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate conform Declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice nr.xx depusă de persoana fizică xx pentru anul de raportare xx și înregistrată la SFM xx sub nr.xxxx - astfel:

- dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate în sumă de xx lei;
- penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate în sumă de xx lei .

Totodată, prin adresa nr.xx înregistrată la DGRFP xx sub nr.xx, petentul completează contestația inițială înregistrată la DGRFP xx sub nr.xx/x, contestând și Titlul executoriu nr.xx, emis de AJFP xxi - SFM xx în Dosarul de executare nr.xx/xx, pentru suma de xx lei reprezentând *Contribuții de asigurări sociale de sănătate aferente Declarației unice nr.xx din x.xx*.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.270 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere că Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.xx a fost comunicată la data de **xx**, iar Titlul executoriu nr.xx a fost comunicat în data de **x**, potrivit confirmărilor de primire anexate în copie la dosarul cauzei, iar contestația inițială a fost depusă în data de **x**, fiind înregistrată sub nr.xx potrivit ștampilei Serviciului Registratură din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice xxi – Serviciul Fiscal Municipal xx aplicată pe contestația aflată în original la dosarul cauzei, și sub nr. xx/x la DGRFP xx, respectiv completarea nr.xx înregistrată la DGRFP xx sub nr.xx.

Constatând că în speță sunt întrunite în parte condițiile prevăzute de art.268, art.269, art.270 alin.(1) și art.272 alin.(2) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice xx este legal investită să soluționeze contestația formulată de persoana fizică xx.

I. Prin contestația formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.xx emisă de organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice xxi – Serviciul Fiscal Municipal xx persoana fizică xx, aduce următoarele argumente:

- la data de x.xx în baza declarației unice privind contribuția de asigurări sociale de sănătate nr.xxxx, a achitat la Trezoreria Municipiului xx suma de xx lei reprezentând contribuțiile de asigurări sociale de sănătate, conform chitanței seria nr.xx nr.xxxx;

- la data de x.xx, conform Dispoziției nr.xxx emisă de AJOFM xx a intrat în somaj până la data de xx, data la care a încetat ajutorul de somaj potrivit Deciziei nr.xx a AJOFM xx ;

- la data de xx s-a încadrat în munca conform contractului individual de muncă nr.xx emis de SC xx iar de la aceeași dată și până în prezent a fost angajat permanent și prin urmare contribuțiile de asigurări sociale de sănătate au fost constituite și achitate către bugetul de stat de către angajator.

Prin adresa nr.xx înregistrată la DGRFP xx sub nr.xx, petentul completează contestația inițială înregistrată la DGRFP xx sub nr.xx/ xx, și contestă și Titlul executoriu nr.xx - confirmat de primire în data de xx – emis de AJFP xxi - SFM xx în Dosarul de executare nr.xx/xx, pentru suma de xx lei reprezentând *Contribuții de asigurări sociale de sănătate aferente Declarației unice nr. xx din x.xx.*

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.xx emisă de organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice xxi – Serviciul Fiscal Municipal xx, au fost calculate în sarcina contestatarii obligații suplimentare în sumă de xxlei, respectiv:

– x lei - dobânzi de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate aferente declarației unice nr.xx;

– xx lei - penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate aferente declarației unice nr.xx;

calculate pentru perioada x, în temeiul prevederilor art.98, lit.c) și art.173, alin.(5) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, pentru neachitarea la termenul de scadență a obligației fiscale principale datorate.

Documentul prin care s-au individualizat obligațiile de plată principale pentru care au fost calculate dobânzile și penalitățile de întârziere îl reprezintă Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice nr.xx, depusă de persoana fizică xx pentru anul de raportare xx, în baza căreia contribuabilul înregistrează obligații fiscale restante, de natura contribuției de asigurări sociale de sănătate, în sumă de xx lei, așa cum rezultă și din **Anexa** la decizia care este obiectul prezentei analize.

III. Având în vedere susținerile contestatarii și documentele invocate de aceasta, constatările organelor fiscale și actele normative invocate de contestatară și de organele fiscale, se rețin următoarele:

În fapt, în data de xx, A.J.F.P. xxi – SFM xx a emis pentru persoana fizică xx din mun.xx, județul xxi, **Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. xx**, potrivit art.98 lit.c) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, prin care s-au stabilit dobânzi și penalități de întârziere în **sumă totală de xxlei** aferente contribuției individuale de asigurări sociale de sănătate, calculate pentru perioada xx conform art.173, alin.(5) din Legea nr.207/2015, accesorii aferente debitului individualizat în documentul redat în anexa la decizia contestată.

Având în vedere intervalul xx, pentru care au fost calculate accesoriile, s-au aplicat dispozițiile art.173, art.174 și art.176 din Capitolul III "*Dobânzi, penalități de întârziere sau majorări de întârziere*" la Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, astfel, urmare a **neachitării la termenul de scadență** de către debitor a obligației de plată principală, **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.

Accesoriile de întârziere se calculează pentru plata cu întârziere a obligațiilor fiscale și nu înlătură obligația de plată a dobânzilor. Nivelul accesoriilor este cel prevăzut de lege. În acest sens se au în vedere prevederile Legii nr.207/2015 cu modificările și completările ulterioare, referitoare la:

”ART.173 Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor fiscale principale, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere. [...]

(4) Dobânzile și penalitățile de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală.

(5) Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii, cu excepția situației prevăzute la art.227 alin.(8).

96) Dobânzile și penalitățile de întârziere pot fi actualizate anual, prin hotărâre a Guvernului, în funcție de evoluția ratei dobânzii de referință a Băncii Naționale a României.

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.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”[...]

Potrivit prevederilor legale invocate, indiferent de perioadă, pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează dobânzi/majorări de întârziere pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv și respectiv, penalități de întârziere.

Se reține că stabilirea în sarcina contestatarii de obligații fiscale accesorii aferente debitelor stabilite suplimentar reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul, conform principiului de drept “accessorium sequitur principale”.

De asemenea, se reține că accesoriile aferente unui debit reprezintă o sancțiune pentru neplata debitului, constituit din sume care nu au fost achitate de contribuabil, bugetul de stat fiind prejudiciat prin neîncasarea creanței fiscale. Astfel, indiferent de data stabilirii obligațiilor fiscale suplimentare de plată, dacă aceste obligații datorate bugetului de stat sunt stabilite înlăuntrul termenului de prescripție prevăzut de Codul de procedură fiscală, contribuabilul datorează accesorii potrivit prevederilor legale.

În solutionarea cauzei trebuie reținut și faptul că, petentul însuși, în contestația formulată, afirmă că în data de x.xx a depus *pentru anul de raportare xx, Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice nr.xx, înregistrată la SFM xx sub nr.xxxx, achitând la Trezoreria Municipiului xx suma de xx lei (cu chitanța serială nr.xx.xx – anexată la dosarul cauzei)* rămânând astfel o obligație de plată în sumă de xx lei - reprezentând CASS datorată și neachitată.

În ceea ce privește afirmațiile petentului precum că de la data de x.xx, conform Dispoziției nr.xx.xx emisa de AJOFM xx a intrat în somaj până la data de xx - data la care a încetat ajutorul de somaj potrivit Deciziei nr.xx a AJOFM xxi - iar la data de xx s-a încadrat în munca conform contractului individual de munca nr.xx emis de SC xx și de la aceeași dată și până în prezent a fost angajat permanent și prin urmare contribuțiile de asigurări sociale de sănătate au fost constituite și achitate către bugetul de stat de către angajator, trebuie reținut că, în cauză își găsesc aplicabilitatea prevederile art.183 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările în vigoare în perioada analizată, prin care legiuitorul stabilește în

sarcina persoanelor care încep să realizeze venituri de natura celor prevăzute prin actul normativ, obligativitatea depunerii la organul fiscal competent - în termen de 30 de zile de la data de la care a intervenit acest eveniment - a declarației prevăzute la art.174 alin.(3) din Codul fiscal și recalcularea contribuției de plată reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată pe anul respectiv.

În dosarul cauzei nu a fost anexat în susținere nici un document care să ateste existența unei astfel de declarații depuse de contribuabil. Totodată se reține și faptul că organul fiscal teritorial precizează expres că *"[...] Motivul pentru care decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.xx a fost emisă este acela că la data de x contribuabilul înregistrează obligații fiscale în sumă de xx lei. Aceasta se datorează faptului că nu a fost depusă declarația rectificativă de către contribuabil [...]"*

În drept, art.174 alin.(19), art.180 alin.(1) lit.b) și alin.(3) precum și art.183 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările în vigoare :

Art.174, alin.(19) "[...] Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoana fizică prevăzută la art.122 constituie titlu de creanță fiscală în sensul Legii nr.207/2015 cu modificările și completările ulterioare [...]"

Art.180 (1)"[...] b) persoana fizică care nu realizează venituri de natura celor prevăzute la art.155 și nu se încadrează în categoriile de persoane exceptate de la plata contribuției de asigurări sociale de sănătate prevăzute la art.154 alin.(1)[...]"

(3) Persoanele prevăzute la alin.(1) lit.b) datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate, pentru 12 luni, la o bază de calcul egală cu 6 salarii minim brute pe țară indiferent de data depunerii declarației prevăzute la art.174 alin.(3) [...]"

Art.183 – Prevederi privind încetarea plății contribuției de asigurări sociale de sănătate

*Persoanele prevăzute la art.180 care încep să realizeze venituri de natura celor prevăzute la art.155 sau se încadrează în categoriile exceptate de la plata contribuției, **depun la organul fiscal competent, în termen de 30 de zile de la data la care a intervenit evenimentul, declarația prevăzută la art.174 alin.(3) și își recalculează contribuția de plată reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată pentru anul în curs.** [...]"*

Având în vedere cele analizate se reține că A.J.F.P. xxi – SFM xx în mod legal a emis Decizia nr.xx referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere calculate în baza prevederilor art.173, 174 și art.176 din Legea nr.207/2015, drept pentru care se va respinge contestația ca neîntemeiată pentru valoarea de xxlei.

În ceea ce privește contestarea Titlului executoriu nr.xx, cauza supusa soluționării este dacă Serviciul soluționare contestații din cadrul DGRFP xx se poate investi cu soluționarea acestui capăt de cerere, în condițiile în care solicitarea privind anularea Titlului executoriu nr. xx nu se afla în competența sa materială de soluționare.

În fapt, prin adresa nr.xx înregistrată la DGRFP xx sub nr.xx, petentul completează contestația inițială înregistrată la DGRFP xx sub nr.xx/ xx, și contestă și Titlul executoriu nr.xx - confirmat de primire în data de xx – emis de AJFP xxi - SFM xx în Dosarul de executare nr.xx/xx, pentru suma de xx lei reprezentând *Contribuții de asigurări sociale de sănătate aferente Declarației unice nr. x din x.xx.*

În drept, prevederile art.230, art.260, art.261 și art.272 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, precizează:

"Art. 230 (1) (1) Executarea silită începe prin comunicarea somației. Dacă în termen de 15 zile de la comunicarea somației nu se stinge debitul sau nu se notifică organul fiscal cu privire la intenția de a demara procedura de mediere, se continuă măsurile de executare silită. Somația este însoțită de un exemplar al titlului executoriu emis de organul de executare silită. "

"Art. 260. - Contestația la executare silită

(1) Persoanele interesate pot face contestație împotriva oricărui act de executare efectuat cu încălcarea prevederilor prezentului cod de către organele de executare silită,

precum și în cazul în care aceste organe refuză să îndeplinească un act de executare în condițiile legii.

(2) Dispozițiile privind suspendarea provizorie a executării silite prevăzute de Codul de procedură civilă, republicat, nu sunt aplicabile.

(3) Contestația poate fi făcută și împotriva titlului executoriu în temeiul căruia a fost pornită executarea, în cazul în care acest titlu nu este o hotărâre dată de o instanță judecătorească sau de alt organ jurisdicțional și dacă pentru contestarea lui nu există o altă procedură prevăzută de lege.

(4) Contestația se introduce la instanța judecătorească competentă și se judecă în procedură de urgență.

ART. 261 Termen de contestare

(1) Contestația se poate face în termen de 15 zile, sub sancțiunea decăderii, de la data când:

a) contestatorul a luat cunoștință de executarea ori de actul de executare pe care le contestă, din comunicarea somației sau din altă înștiințare primită ori, în lipsa acestora, cu ocazia efectuării executării silite sau în alt mod;

b) contestatorul a luat cunoștință, potrivit lit. a), de refuzul organului de executare silită de a îndeplini un act de executare;

c) cel interesat a luat cunoștință, potrivit lit. a), de eliberarea sau distribuirea sumelor pe care le contestă.

“Art. 272. - Organul competent

(1) Constațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, a deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin decizie de modificare a bazei de impunere, precum și împotriva deciziei de reverificare se soluționează de către structurile specializate de soluționare a contestațiilor.

(2) Structurile specializate de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice în a căror rază teritorială își au domiciliul fiscal contestatarii sunt competente pentru soluționarea contestațiilor ce au ca obiect:

a) creanțe fiscale în cuantum de până la 3 milioane lei; (...).”

Având în vedere dispozițiile legale de mai sus, rezulta ca organul de soluționare specializat din cadrul DGRFP xx nu se poate investi cu soluționarea acestui capat de cerere.

Prin urmare, se va constata necompetența materială a Serviciului Soluționare Constații din cadrul DGRFP xx cu privire la solicitarea societății privind Titlul executoriu nr. xx emis de AJFP xxi – Serviciul Fiscal Municipal xx, în Dosarul de executare nr.xx/xx .

Pe cale de consecință, având în vedere că **persoana fizică xx** nu contestă modul de calcul al obligațiilor fiscale accesorii, în ceea ce privește perioadele de calcul, zilele de întârziere și cota aplicată, iar organul de soluționare a contestației nu a reținut favorabil argumentele ridicate de petentă, se reține că în mod legal organele fiscale au emis actul administrativ fiscal contestat, fapt pentru care în temeiul art.279 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.11.1lit.a) din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, **se va respinge ca neîntemeiată contestația** formulată de **persoana fizică xx** împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.xx emisă de organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice xxi – Serviciul Fiscal Municipal xx, pentru suma de xxlei reprezentând obligații de plată accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de persoane fizice.

Totodată, în temeiul art.230, art.260 și art.272 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală **se va constata necompetența materială în soluționarea cauzei** în ceea ce privește contestarea Titlului executoriu nr.xx emis de AJFP xxi – Serviciul Fiscal Municipal xx.

Pentru considerentele reținute în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor legale menționate, se :

DECIDE

1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de **persoana fizică xx**, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.xx emisă de organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice xxi – Serviciul Fiscal Municipal xx, pentru suma de **xxlei**, reprezentând:

- dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate în sumă de xx lei;
- penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate în sumă de xx lei .

2. Constatarea necompetenței materiale a Serviciului Solutionare Contestatii din cadrul DGRFP xx, cu privire la solutionarea contestației formulate de **persoana fizică xx** împotriva Titlului executoriu nr.xx emis de AJFP xxi – Serviciul Fiscal Municipal xx

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul xxi, în termen de 6 luni de la data comunicării.

x