

D E C I Z I A nr.3578 din2017
privind soluționarea contestației formulată de
domnul X din ...,
înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub
nr.TMR_DGR .../...2017

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată cu adresa nr.../...2017 de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Hunedoara - Activitatea de Colectare, asupra contestației formulată de **domnul X**, CNP ..., cu domiciliul în localitatea ..., județul Hunedoara, înregistrată la A.J.F.P. Hunedoara sub nr.HDG_REG .../...2017.

Contestația este formulată împotriva **Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..../31.12.2016** emisă de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Hunedoara, cu privire la suma de ... lei, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.270 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, în raport de data comunicării prin poștă a Deciziei nr.../...2016, respectiv data de ... (potrivit confirmării de primire anexată la dosarul cauzei) și data înregistrării la A.J.F.P. Hunedoara, respectiv data de ..., așa cum reiese din ștampila Serviciului registratură aplicată pe contestația aflată în original la dosarul cauzei.

Contestația îndeplinește cerințele care privesc semnătura petentului, așa după cum prevede art.269 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Fiind îndeplinită procedura de formă, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației:

I. Prin contestația formulată, petentul solicită anularea actului administrativ fiscal contestat, susținând că acesta este nelegal și abuziv emis având în vedere data emiterii, 31.12.2016 și data comunicării, sfârșitul lunii iunie 2017.

De asemenea, petentul susține că nu înțelege motivul pentru care s-a emis și s-a comunicat decizia de calcul accesorii, precum și menținerea în continuare a popririlor asupra conturilor personale, atâta timp cât potrivit adresei nr.../...2017 emisă de către A.J.F.P Hunedoara, Birou RCDFPF, în evidențele fiscale nu figurează cu obligații de plată restante.

Iar, conform prevederilor art.234 din Codul de procedură fiscală, Administrația avea obligația legală ca în termen de două zile de la data stingerii datoriilor să dispună prin decizie ridicarea popririi de pe conturile personale, decizie care în mod obligatoriu trebuia să-i fie comunicată.

Totodată, arată că emiterea unei decizii și comunicarea acesteia după 6 luni, precum și menținerea popririilor asupra conturilor cu toate că nu există datorii, este o dovadă clară a încălcării celor mai elementare dispoziții legale, precum și a drepturilor cetățeanului.

Concluzionând, petentul susține că decizia de calcul accesorii excede cadrul legal, fiind încheiată și emisă abuziv, motiv pentru care solicită admiterea contestației și anularea deciziei contestate.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..../...2016, Dosar fiscal nr..../...2016, în temeiul prevederilor art.88 lit.c) și art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Hunedoara au stabilit în sarcina petentului, X, obligații fiscale accesorii în sumă de totală de ... lei, constând în dobânzi și penalități de întârziere calculate pentru plata cu întârziere a contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri.

III. Având în vedere susținerile petentului, constatările organelor fiscale, actele normative invocate de către acestea și documentele existente la dosarul cauzei, se desprind următoarele aspecte:

Cauza supusă soluționării este legalitatea calculării în sarcina petentului X a obligațiilor în sumă totală de ... lei, reprezentând obligații fiscale accesorii aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, calculate pentru neachitarea la termenul de scadență.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..../...2016, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Hunedoara a calculat pentru perioada 21.09.2016 - 31.12.2016, obligații fiscale accesorii în sumă de ... lei, datorate pentru plata cu întârziere a obligațiilor de natura contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate, individualizate prin Decizia de impunere nr.../...2016.

Prin Decizia de impunere nr.../...2016 privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale pe anul 2016, emisă de către A.J.F.P. Hunedoara, organele fiscale au stabilit următoarele plăți anticipate în contul obligațiilor de natura contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate, cu scadența trimestrială:

- ... lei - termen de plată 25.03.2016
- ... lei - termen de plată 25.06.2016
- ... lei - termen de plată 25.09.2016

- ... lei - termen de plată 21.12.2016

Total ... lei

În drept, în cauză sunt incidente dispozițiile art.173 alin.(1), art.174 alin.(1) și alin.(5) și art.176 alin.(1) și alin.(2) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

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. (...)”

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 prevederile legale invocate, se reține că pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează dobânzi 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.

Totodată, potrivit Legii nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

Art.174 “Plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate

(1) Următoarele categorii de persoane au obligația de a efectua plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate:

a) persoanele fizice care realizează venituri din activități independente prevăzute la art.68 și 69; (...)

(2) Persoanele fizice prevăzute la alin.(1) lit.a)-c) sunt obligate să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate care se stabilesc de organul fiscal competent, prin decizie de impunere, pe fiecare sursă de venit, pe baza declarației de venit estimat/norma de venit sau a declarației privind venitul realizat, după caz, cu respectarea regulilor prevăzute la art.121. (...)”

Art.121 “(...) (4) *Plățile anticipate se efectuează în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, iar plata impozitului anual se efectuează potrivit deciziei de impunere. (...)*”

Conform dispozițiilor legale, plata contribuției de asigurări sociale de sănătate se efectuează trimestrial, în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru.

În cauza analizată, se reține că prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..../...2016, organul fiscal a calculat pentru perioada 21.09.2016 - 31.12.2016, dobânzi și penalități de întârziere în sumă de ... lei asupra creanței fiscale de natura contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate, ca o măsură accesorie în raport cu debitul principal.

Totodată, se reține că obligațiile fiscale accesorii nu ar fi fost datorate decât dacă ar fi fost achitat debitul principal iar, în speță, la data emiterii Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..../...2016, contestată, debitul principal nu a fost achitat, fapt necontestat de petentă. Ca urmare, rezultă, fără putință de tăgadă, că Administrația Județeană a Finanțelor Publice Hunedoara, în mod corect, a calculat accesorii la debite principale neachitate prin Decizia nr..../...2016, în conformitate cu dispozițiile legale.

Se reține că petentul nu contestă modul de calcul al accesoriilor și nu invocă niciun argument în privința debitului principal, singura susținere a petentului constând în afirmația că decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii este nelegală și abuziv emisă având în vedere data emiterii, 31.12.2016 și data comunicării, sfârșitul lunii iunie 2017, precum și că la data de 24.07.2017, în evidențele fiscale nu figurează cu obligații de plată restante, fapt reținut prin adresa nr..../...2017 emisă de către A.J.F.P Hunedoara.

Referitor la argumentele contestatarului, se rețin următoarele:

Ordinul președintelui ANAF nr.3.497/2015 pentru aprobarea Procedurii privind emiterea și comunicarea unor acte administrative pentru debitorii care înregistrează obligații fiscale restante sub o anumită limită, prevede:

“ANEXĂ

PROCEDURĂ

privind emiterea și comunicarea unor acte administrative pentru debitorii care înregistrează obligații fiscale restante sub o anumită limită

CAP.I Procedura privind emiterea și comunicarea deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere pentru debitorii care înregistrează obligații fiscale accesorii sub o anumită limită

(...)

5. Prin excepție de la pct.3 și 4 organul fiscal central evaluează trimestrial cuantumul total al obligațiilor fiscale accesorii ale unui debitor (majorări de întârziere/ dobânzi/penalități de întârziere), iar, în cazul în care cuantumul nu

depășește o anumită limită, deciziile se emit, prin aplicațiile informatice, după 180 de zile de la ultima emiterie sau de la data la care au fost înregistrate obligații fiscale principale restante, astfel:

(...)

5.4. *în cazul în care cuantumul obligațiilor fiscale accesorii nu depășește 100 lei, pentru contribuabilul persoană fizică. (...)*”

Decizia nr.../...2016 referitoare la obligațiile de plată accesorii a fost comunicată contribuabilului respectiv, a fost confirmată în data de 03.07.2017, fapt pentru care în evidența fiscală a debitorului, obligațiile fiscale accesorii în sumă totală de ... lei sunt înregistrate cu termen de plată, data de 07.08.2017, potrivit prevederilor art.156 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care stipulează: “*Termenele de plată*

(1) Pentru diferențele de obligații fiscale principale și pentru obligațiile fiscale accesorii, stabilite prin decizie potrivit legii, termenul de plată se stabilește în funcție de data comunicării deciziei, astfel:

a) dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 1-15 din lună, termenul de plată este până la data de 5 a lunii următoare, inclusiv; (...)”

Astfel, se reține faptul că, la data de 24 aprilie 2017, data emiterii Adresei nr.../24.04.2017 de către A.J.F.P Hunedoara, prin care comunică contribuabilului că nu figurează în evidențele fiscale cu obligații de plată restante, debitorul X nu înregistra obligații fiscale neachitate, obligațiile fiscale accesorii în sumă de ... lei, calculate prin Decizia nr.../...2016, contestată, nu erau exigibile, nefiind comunicate contribuabilului.

Potrivit dispozițiilor art.167 alin.(5) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

Art.167 “(...) (5) *În sensul prezentului articol, creanțele sunt exigibile: (...)*

d) la data comunicării deciziei, pentru obligațiile fiscale principale, precum și pentru obligațiile fiscale accesorii stabilite de organul fiscal competent prin decizie; (...)”

Față de prevederile legale și având în vedere că argumentele privind starea de fapt nu sunt de natură a stabili o situație contrară față de cea constatată de către organele fiscale, se reține faptul că, în mod corect și legal, au fost calculate obligațiile fiscale accesorii în sumă de ... lei.

Totodată, în speța, se reține și faptul că în cazul exercitării dreptului conferit de legiuitor prin dispozițiile Titlului VIII Cod procedură fiscală, contestația se formulează în scris și va cuprinde, pe lângă alte elemente necesare, motivele de fapt și de drept pentru care petentul înțelege să conteste actul administrativ fiscal.

În situația în care această cerință nu este îndeplinită, organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv. Astfel, analiza

contestației se face în raport cu susținerile părților, **cu dispozițiile legale invocate de acestea** și cu documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.

Arătarea motivelor de fapt și de drept pe care se sprijină fiecare capăt de cerere din cuprinsul contestației, contribuie la determinarea cadrului în care se va desfășura întreaga activitate de soluționare a contestației. Determinarea elementelor menționate este importantă pentru ca organul de soluționare să aibă posibilitatea de a cunoaște toate împrejurările relevante pe care se sprijină pretențiile deduse judecării.

Indicarea motivelor de fapt constă într-o prezentare sintetică, clară și precisă a acelor împrejurări factice care constituie izvorul material al pretențiilor deduse judecării.

Motivarea trebuie să fie, în același timp, suficientă pentru ca organul de soluționare să cunoască toate împrejurările de fapt pe care se întemeiază pretențiile petentului.

Motivele de drept trebuie să se concretizeze în temeiul juridic pe care se sprijină cererea petentului, în sensul că petentul trebuie să indice acele elemente din care să se poată desprinde care este fundamentul juridic al pretențiilor deduse judecării.

Așadar, motivele de fapt și de drept constituie cauza pentru care a fost formulată contestația, adică situația de fapt calificată juridic.

În lipsa menționării în contestație a motivelor de drept pe care se sprijină contestația, organul de soluționare nu are posibilitatea de a cunoaște toate împrejurările relevante care au determinat petentul să formuleze contestația.

Din cele ce preced și în temeiul art.279 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căruia:

“(1) Prin decizie contestația poate fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.”, coroborat cu pct.11.1 lit.b) din Ordinul președintelui ANAF nr.3.741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care prevede:

“11.1. Contestația poate fi respinsă ca:(...)”

b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației;”,

se va respinge ca nemotivată contestația formulată de petentul X împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../...2016 emisă de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Hunedoara.

În subsidiar, referitor la invocarea prevederilor art.234 din Codul de procedură fiscală, potrivit cărora Administrația avea obligația ca în termen de două zile de la data stingerii datoriilor să dispună prin decizie ridicarea popririi de pe conturile personale, se rețin următoarele:

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara prin Serviciul de Soluționare a Contestațiilor nu este organul competent care se poate investi cu soluționarea acestui capăt de cerere în condițiile în care solicitarea contestatarului excede prevederilor titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Pentru administrarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat, competența revine aceluși organ fiscal stabilit prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în a cărui rază teritorială se află domiciliul fiscal al contribuabilului sau al plătitorului de venit.

Astfel, referitor la solicitarea privind emiterea și comunicarea deciziei de ridicare a măsurilor de executare silită asupra disponibilităților bănești, învedereăm contestatarului că are posibilitatea de a se adresa unității fiscale de administrare, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Hunedoara, în calitate de organ fiscal competent în administrarea creanțelor fiscale.

Totodată, se reține faptul că, prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Hunedoara a arătat faptul că, la data de 12.07.2017 s-a emis Decizia nr.../...2017 de ridicare a măsurilor de executare silită asupra disponibilităților bănești și care au făcut obiectul altor obligații fiscale.

Așa cum rezultă din Decizia nr.../...2017 de ridicare a măsurilor de executare silită asupra disponibilităților bănești, înființarea popririi asupra disponibilităților bănești s-a efectuat cu Adresa nr... din data de ...2016.

Având în vedere cele arătate și în temeiul prevederilor art.279 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile punctului 11.1 lit.b) din Ordinul președintelui ANAF nr.3.741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE:

Respingerea ca nemotivată a contestației formulată de **domnul X din Deva** împotriva **Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../...2016** emisă de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Hunedoara, cu privire la suma de **... lei**, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri.

Prezenta decizie se comunică la:

- domnul X din Deva

- A.J.F.P Hunedoara, cu respectarea prevederilor pct.7.6. din Ordinul președintelui ANAF nr.3.741/2015.

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

DIRECTOR GENERAL,