

DECIZIA NR.1346/2014

privind solutionarea contestatiei formulata de catre
dna X domiciliata in mun.,
inregistrata la D.G.F.P. sub nr...../28.07.2014.

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Serviciul
Solutionare Contestatii, a fost sesizata de catre Administratia Judeteana a
Finantelor Publice, prin adresa nr...../24.07.2014, inregistrata
la D.G.R.F.P. sub nr. /28.07.2014 cu privire la contestatia
formulata de d-na **X**, CNP, cu domiciliul in jud., mun.
....., str. nr....., bl....., sc....., ap....., prin
imputernicit Cabinet de Avocat

Contestatia a fost inregistrata la AJFPsub
nr...../21.05.2014 si la D.G.R.F.P. sub nr.
...../28.07.2014, si a fost formulata prin imputernicit, in baza imputernicirii
avocatiile seria nr./2014, care a fost depusa in original,
conform prevederilor art. 206 alin. (1) lit. e) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de
procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Deoarece la dosarul contestatiei s-a constatat ca lipsea imputernicirea
avocatiile in original, in vederea solutionarii contestatiei, prin adresa nr.
...../07.08.2014, s-a solicitat dnei **X** prezentarea documentului privind
imputernicirea avocatiile in original.

Prin adresa inregistrata la D.G.R.F.P. sub nr.
...../19.08.2014, s-a primit imputernicirea avocatiile seria
nr...../2014.

Contestatia e formulata impotriva masurilor stabilite de organele fiscale din
cadrul A.J.F.P. prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii
afereente obligatiilor fiscale nr./31.03.2014, prin care s-au stabilit
obligatii de plata accesorii in suma totala de lei, reprezentand dobanzi
afereente contributiei de asigurari de sanatate datorata de persoanele care
realizeaza venituri din activitati independente si persoanele care nu realizeaza
venituri.

Contestatia dnei **X** este depusa in termenul legal prevazut de art. 207 alin (1)
din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, in raport de
comunicarea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.
/31.03.2014, prin posta cu confirmare de primire in data de **08.05.2014** si data
inregistrarii contestatiei la Administratia Judeteana a Finantelor Publice
....., respectiv **21.05.2014** conform stampilei acestei institutii.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de O.G. nr.
92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si
completarile ulterioare, D.G.R.F.P. prin Serviciul de Solutionare a
Contestatiilor este investita cu solutionarea contestatiei formulata de dna **X**.

I. Contribuabila X formuleaza contestatie impotriva Deciziei referitoare la
obligatiile de plata accesorii nr...../31.03.2014 emisa pentru suma de

..... lei, reprezentand dobanzi aferente contributiei de asigurari de sanatate datorata de persoanele care realizeaza venituri din activitati independente si persoanele care nu realizeaza venituri si solicita revocarea deciziei de impunere, motivand faptul ca:

-decizia mai-sus amintita este o eroare, deoarece s-au calculat accesorii pentru venituri pe care petenta nu le-a realizat niciodata.

-decizia ar fi trebuit sa contina si debitul asupra caruia au fost calculate accesoriile respective.

-contestatoarea este pensionara si nu realizeaza venituri din activitati independente.

Fata de aceste considerente, petenta solicita admiterea contestatiei.

I. Administratia Judeteana a Finantelor Publice a emis, pentru dna **X**, Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr./31.03.2014, prin care a calculat obligatii fiscale accesorii reprezentand dobanzi in suma de lei, pentru perioada 31.12.2012 - 31.03.2014, aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate datorate de persoanele care realizeaza venituri din activitati independente si persoane care nu realizeaza venituri.

III. Luand in considerare constatările organului fiscal din cadrul AJFP Biroul evidenta platitor persoane fizice, sustinerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii, se retin urmatoarele:

Prin cauza supusa solutionarii D.G.R.F.P....., prin Serviciul Solutionare Contestatii, este investita sa se pronunte daca persoana fizica X din municipiul datoreaza obligatii de plata accesorii in suma de lei stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr..... /31.03.2014 reprezentand dobanzi aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate datorate de persoanele care realizeaza venituri din activitati independente si persoane care nu realizeaza venituri.

In fapt, organele fiscale din cadrul A.F.P. au preluat, incepand cu 1 iulie 2012, de la Casa de Asigurari de Sanatate, in vederea colectarii si administrarii, creantele reprezentand contributiile sociale datorate de persoanele fizice prevazute la cap II si III din titlul IX² al Codului fiscal, stabilite si neachitate pana la data de 30 iunie 2012, in temeiul art. V alin. (1) si alin. (4) din O.U.G. 125/2011 pentru modificarea si completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Potrivit evidentelor fiscale, la data de 02.07.2013, CASJ a transmis creante datorate de dna **X** reprezentand contributiile sociale de sanatate datorate de persoanele care realizeaza venituri din activitati independente si persoanele care nu realizeaza venituri, in suma totala de lei, individualizate prin Decizia de impunere nr./04.06.2013, din care:

-obligatii de plata principale: lei,

-dobanzi aferente calculate pana la data de 30.06.2012:lei

-penalitati aferente calculate pana la data de 30.06.2012: lei.

Decizia de impunere nr...../04.06.2013 a fost emisa de Casa de Asigurari de Sanatate a Judetului si comunicata contribuabilei la

data de **13.06.2013**, potrivit confirmării de primire existentă în copie la dosarul cauzei.

In drept, cu privire la stabilirea impozitelor, taxelor și contribuțiilor datorate bugetului general consolidat, se rețin prevederile art. 85 alin. (1) lit. b), art. 86 alin. (1) și art. 88 lit.c) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, conform cărora :

ART. 85 Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat

(1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel: [...] b) prin decizie emisă de organul fiscal [...].”

„ART. 86 Decizia de impunere

(1) Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent. Organul fiscal emite decizie de impunere ori de câte ori acesta modifică baza de impunere, ca urmare a unor constatări prealabile ale organului fiscal sau în baza unei inspecții fiscale.”

„ART. 88 Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere

Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale: [...] c) deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii;”

În cauza sunt aplicabile și prevederile art. 45 alin (1) din O.G. nr. 92/2003 republicată, privind Codul de Procedura Fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

ART.45 Opozabilitatea actului administrativ fiscal

“(1) Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului sau la o dată ulterioară menționată în actul administrativ comunicat, potrivit legii.”

Din prevederile legale mai sus enunțate, se reține că actele administrative-fiscale sunt actele emise de către organul fiscal în aplicarea legislației prin care se stabilesc, se modifică sau se sting drepturi și obligații fiscale, opozabilitatea actelor administrative-fiscale intervenind la data comunicării acestora către contribuabili sau la o dată ulterioară menționată în actele administrative-fiscale comunicate, potrivit legii.

Totodată, în speță sunt incidente prevederile art.261 alin.(1) din Legea nr.95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora **„Angajatorii și asigurații care au obligația plății contribuției în condițiile prezentei legi și care nu o respectă datorează pentru perioada de întârziere majorări de întârziere în condițiile Codului de procedură fiscală.”**

În cursul anului 2013, contribuabilul a efectuat plăți în contul „contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri”, în suma totală de lei, astfel:

-cu chitanța nr...../28.05.2013: lei
-cu chitanța nr...../21.10.2013: lei
-cu chitanța nr./04.12.2013: lei.

Astfel, reiese că, la data de 31.12.2013, petenta datorează o obligație restantă reprezentând contribuție de asigurări sociale de sănătate în suma de lei (..... lei reprezentând obligație principală transmisă de CASJ la data de 02.07.2013, din care se scade valoarea de lei reprezentând sumele achitate).

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. /31.03.2014, pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiei restante in cuantum de lei, determinata anterior, s-au calculat obligatii fiscale accesorii in suma totala de lei, astfel:
-pentru perioada 31.12.2013-28.02.2014: lei x 0.04% x 59 zile = lei dobanda,
-pentru perioada 01.03.2014-31.03.2014: lei x 0.03% x 31 zile = lei dobanda.

Referitor la sustinerea petentei ca decizia mentionata ar fi trebuit sa contina si debitul aferent caruia au fost calculate accesorii, se retine ca, potrivit anexei la decizia de calcul accesorii, documentul prin care s-a individualizat suma de plata este Decizia de impunere nr. / 04.06.2013 emisa de CASJ, act administrativ fiscal de care petenta a luat cunostinta, prin semnarea confirmarii de primire, in data de 13.06.2013, asa cum s-a precizat anterior.

Dobanzile inscrise in decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii au fost calculate in conformitate cu prevederile art. 119 si art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

ART. 119 *Dispozitii generale privind dobânzi și penalități de întârziere*
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.
(7) Nivelul dobânzii este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale."

ART. 120 *alin. 7) modificat prin OUG NR.8/2014 –aplicabil incepand cu 01.03.2014.*

"(7) Nivelul dobânzii este de 0,03% pentru fiecare zi de întârziere."

Fata de prevederile legale sus mentionate, se retine că pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datoreaza dobânzi, care se stabilesc prin decizii referitoare la obligațiile de plată accesorii si care reprezintă acte administrativ fiscale asimilate deciziilor de impunere.

Astfel, dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului scadent până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

Avand in vedere considerentele si prevederile legale enuntate, întrucât contestatoarea nu a achitat la termen contributia de asigurări sociale de sănătate datorată de persoanele care realizează venituri din activități independente si persoanele care nu realizează venituri, aceasta datorează dobânzi până la data stingerii sumei datorate.

In ceea ce priveste sustinerea contestatarei cu privire la faptul ca nu a realizat niciodata venituri din activitati independente si ca emiterea Deciziei

referitoare la obligatiile de plata accesorii nr./31.03.2014 este o eroare, precizam ca dobânzile reprezintă echivalentul prejudiciului creat titularului creanței fiscale ca urmare a neachitării de către debitor a obligațiilor de plată la scadență până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

Având în vedere cele mai sus prezentate, precum și faptul că prin contestația formulată petenta nu prezintă argumente de fapt și de drept care să conducă la o altă stare de fapt fiscală decât cea stabilită de organele fiscale, rezultă că A.J.F.P. în mod legal a emis Decizia nr./31.03.2014 referitoare la obligațiile de plată accesorii, prin care a stabilit în sarcina **persoanei fizice X** accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri în sumă de **lei**, motiv pentru care **contestația formulată urmează a fi respinsă ca neîntemeiată.**

În cauza, sunt aplicabile prevederile art. 216 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, coroborate cu prevederile pct. 11.1 din O.P.A.N.A.F. nr. 450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscală, potrivit carora:

“Art.216 Soluții asupra contestației

(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.”

“11. Instrucțiuni pentru aplicarea art. 216 din Codul de procedură fiscală - Soluții asupra contestației

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 în conținutul deciziei, în temeiul art. 210 și art. 216 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de **persoana fizică X** din mun., împotriva Deciziei de impunere nr./31.03.2014 emisă de A.J.F.P., prin care s-au calculat dobânzi în suma de **lei** aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri.

Prezenta Decizie poate fi atacată la Tribunalul în termen de 6 luni de la comunicare, potrivit Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare.