

D E C I Z I A nr.404/125/23.03.2015

privind soluționarea contestației formulată de domnul ... din Certeju de Sus, înregistrată la DGRFP Timișoara sub nr.../11.03.2015

Direcția generală regională a finanțelor publice Timișoara a fost sesizată cu adresa nr.../27.02.2015 de către AJFP Hunedoara asupra contestației formulată de domnul X, CNP ..., cu domiciliul în localitatea ..., împotriva DECIZIEI nr.../31.12.2014 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de către Administrația județeană a finanțelor publice Hunedoara și care vizează suma de ... lei, reprezentând dobânzi aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente.

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 contestatorului.

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 prin Serviciul de soluționare a contestațiilor este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Prin contestația formulată, contestatorul susține faptul că, Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii a rămas fără obiect, întrucât debitul în sumă de ... lei reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate a fost achitat în totalitate, prin compensare de către AJFP Hunedoara și prin plată, cu chitanța nr.../23.12.2014.

Totodată, arată că organele fiscale au refuzat restituirea impozitului anual de restituit, așa cum rezultă din Decizia nr.../26.06.2013 și nici nu au efectuat compensarea imediată, evitând astfel întârzierea la plată și calcularea de dobânzi.

De asemenea, petentul precizează că CJAS Hunedoara nu a pretins și nu a calculat majorări sau penalități la suma de ... lei, reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate.

Concluzionând, petentul susține că Protocolul nr.P/5282/95896/2007 nu a fost respectat și aplicat de către Ministerul de Finanțe și Casa Națională de Asigurări de Sănătate, din 2007 până în 2013, cu scopul de a se acumula obligații fiscale accesorii.

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 dobânzilor în sumă 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 contestatorului, constatările organelor fiscale, actele normative în raport cu perioada în cauză, se rețin următoarele:

În ceea ce privește obligațiile fiscale accesorii în sumă de ... lei reprezentând dobânzi 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 contestatorul datorează această sumă, în condițiile în care, debitul de natura contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate nu a fost achitat în termenul legal de plată.

În fapt, dobânzile în sumă de ... lei, contestate de către petent, au fost stabilite prin DECIZIA nr.../31.12.2014 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de către AJFP Hunedoara și sunt aferente debitelor de natura contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate, stabilite ca obligație de plată prin Decizia de impunere din oficiu nr.../08.04.2013 privind stabilirea obligațiilor de plată la Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate, ca urmare a nedepunerii declarației, de către contribuabilul persoană fizică, emisă de CJAS Hunedoara.

La data de 11.04.2013, cu Recomandata nr..., Decizia de impunere din oficiu nr.../08.04.2013 a fost expediată prin poștă, fiind confirmată de primire la data de 12.04.2013.

Prin Decizia de impunere din oficiu nr.../08.04.2013 privind stabilirea obligațiilor de plată la Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate, ca urmare a nedepunerii declarației, de către contribuabilul persoană fizică, au fost stabilite debite de natura contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate în sumă de ... lei, datorate la anul 2008 și 2009.

Potrivit Situației analitice debite plăți solduri - an fiscal 2014, editată la data de 27.02.2015, anexată la dosarul cauzei, contestatorul figurează cu obligații de plată restante stabilite de CJAS Hunedoara, în sumă totală de ... lei și diferențe de impozit anual de restituit în sumă de ..., stabilit prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate în România de persoanele fizice nr.../26.06.2013.

Obligațiile de plată în contul contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate în sumă de ... lei, au fost stinse astfel:

- ... lei - prin compensare cu impozitul anual de regularizat stabilit în minus, compensare efectuată de către AJFP Hunedoara

- ... lei - prin plata efectuată de către contribuabil cu chitanța seria TS6 nr.../23.12.2014.

DECIZIA nr.../31.12.2014 referitoare la obligațiile de plată accesorii a fost generată în baza creanțelor existente rămase neachitate în sumă de ... lei, pentru perioada de 01.03.2014 - 23.12.2014 (data stingerii sumei datorate inclusiv).

În drept, în ceea ce privește calcularea obligațiilor fiscale accesorii sunt incidente prevederile art.119 și art.120 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, astfel:

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”.

În temeiul acestor prevederi legale, se reține că, dobânzile se calculează asupra sumelor datorate și neachitate la termenul de scadență de către debitor.

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

Așa cum s-a reținut mai sus, conform anexei la decizia de accesorii contestată, obligațiile fiscale accesorii în sumă de ... lei sunt aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente, individualizate prin Decizia de impunere din oficiu nr.../08.04.2013 și sunt calculate pentru perioada 01.03.2014 - 23.12.2014, asupra creanței fiscale principale rămasă neachitată în sumă de ... lei.

Astfel, creanța fiscală principală de natura contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate a fost stabilită de către CJAS Hunedoara, AJFP Hunedoara a calculat doar obligațiile fiscale accesorii asupra creanței fiscale principale neachitate.

Intrucât debitul în sumă de ... lei, reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate a rămas neachitat, pentru plata cu întârziere a acestuia, petentul datorează dobânzi, calculate potrivit dispozițiilor Codului de procedură fiscală, republicat.

De asemenea, având în vedere că, în sarcina contestatorului a fost reținut debitul de natura contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate, acesta

datorează și obligațiile fiscale accesorii aferente, reprezentând măsură accesorie, conform principiului de drept *“accesorium sequitur principale”*, principiu potrivit căruia accesoriul urmează soarta juridică a principalului.

Referitor la susținerea petentului potrivit căreia, s-a așteptat cu încasarea creanțele fiscale principale din anul 2007 până în anul 2013, cu scopul de a se acumula obligații fiscale accesorii, aceasta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei, petentul fiind răspunzător de toate obligațiile fiscale care revin contribuabililor, persoane fizice sau jurice, în aplicarea prevederilor legale.

Obligația virării contribuției pentru asigurările sociale de sănătate revine persoanelor fizice, fiind obligate să depună la casele de asigurări alese în mod liber de asigurați, declarații privind obligațiile ce le revin față de fond și dovada plății contribuțiilor.

Prin urmare, ținând cont de prevederile legale citate, considerentele prezentate, se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată cu privire la dobânzile aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, în baza prevederilor art.216 alin.1 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile pct.11.1 lit.a) din OANAF nr.2906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căruia:

“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 prevederilor art.216 alin.(1) 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.../23.03.2015, se

DECIDE:

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de domnul X din Certeju de Sus împotriva DECIZIEI nr.../31.12.2014 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de către Administrația județeană a finanțelor publice Hunedoara și care vizează suma de ... lei, reprezentând dobânzi aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente.

Prezenta decizie se comunică la:

- domnul X din Certeju de Sus
- 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,