

D E C I Z I A nr.1587/596/27.06.2014

privind soluționarea contestației formulată de doamna X, înregistrată la DGRFP Timișoara sub nr.../06.05.2014

Direcția generală regională a finanțelor publice Timișoara a fost sesizată cu adresa nr.../2014 de către Administrația județeană a finanțelor publice Timiș asupra contestației formulată de doamna X, județul Timiș, împotriva DECIZIEI nr.../31.12.2013 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de către Administrația județeană a finanțelor publice Timiș și care vizează suma de ... lei, reprezentând obligații fiscale accesorii 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 contestatoarei.

Constatând că în speța sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206 și art.207 alin.1 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, contestatoarea susține că obligațiile fiscale accesorii nu sunt datorate, în condițiile în care, contribuțiile de asigurări sociale de sănătate evidențiate de către CJASS Timiș au fost achitate

Debitul stabilit prin Decizia nr.../08.08.2013 a fost achitat în data de 09.08.2013 iar, potrivit prevederilor art.84 alin.8 din Codul fiscal, diferențele de impozit rămase de achitat conform deciziei de impunere anuale se plătesc în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere.

II. Organele fiscale din cadrul AJFP Timiș, în temeiul art.88 lit.c și art.119 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, au procedat la calcularea obligațiilor fiscale accesorii în sumă ... 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 contestatoarei, constatările organelor fiscale, actele normative în raport cu perioada în cauză, se rețin următoarele:

A. In ceea ce privește obligațiile fiscale accesorii în sumă de ... lei, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere 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 contestatoarea datorează aceste sume, în condițiile în care, pe de o parte nu a contestat debitele de natura contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate care au generat aceste obligații fiscale accesorii, iar pe de altă parte susține că obligațiile fiscale principale evidențiate de către CJASS Timiș au fost achitate.

În fapt, obligațiile fiscale accesorii în sumă de ... lei, contestate de către petentă, au fost stabilite prin DECIZIA nr.../31.12.2013 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de către AJFP Timiș și sunt aferente debitelor de natura contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate în sumă de ... lei, stabilite ca obligații de plată prin Decizia de impunere nr.../08.08.2013 privind stabilirea obligațiilor de plată la Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate, ca urmare a depunerii declarației, de către contribuabilul persoană fizică, astfel:

- ... lei - CASS aferentă perioadei 01.01.2008 - 30.06.2008
- ... lei - CASS aferentă perioadei 01.07.2008 - 08.09.2008
- ... lei - CASS aferentă perioadei 10.06.2010 - 31.12.2010
- ... lei - CASS aferentă perioadei 01.01.2012 - 31.03.2012
- ... lei - CASS aferentă perioadei 01.04.2012 - 30.06.2012
- ... lei - CASS aferentă perioadei 01.01.2011 - 31.12.2011.

În referatul cu propuneri de soluționare a contestației, organele fiscale precizează că, obligațiile fiscale accesorii au fost generate la data de 31.12.2013 și sunt aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate neachitate la termenul de scadență, calculate de către CJASS Timiș și transmise către AJFP Timiș (fostă DGFP a județului Timiș).

Prin contestație, petenta a înțeles să conteste doar măsurile accesorii nu și debitul de natura contribuției de asigurări sociale de sănătate care a generat aceste obligații fiscale accesorii.

În speța, sunt incidente prevederile din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

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 se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusive”.

Art.120¹ *“Penalități de întârziere*

(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale”.

In temeiul acestor prevederi legale, se reține că, dobânzile și penalitățile de întârziere 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.

Totodată, plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

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 nr.../08.08.2013, calculate pentru perioada 01.01.2010 - 09.08.2013.

In cauza analizată, se reține că petenta nu a contestat debitele de natura contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate aferente veniturilor impozabile realizate din activități independente, recunoscând astfel că datorează aceste debite, dar a contestat obligațiile fiscale accesorii stabilite de organele fiscale.

Astfel, la data de 09.08.2013, cu chitanța seria ... nr..., petenta achită debitul în sumă de ... lei, reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate.

Ca urmare, creanța fiscală principală în sumă de ... lei, reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate a fost stabilită de către CJASS Timiș, AJFP Timiș a calculat doar obligațiile fiscale accesorii asupra creanței fiscale principale neachitate.

Intrucât debitele reprezentând CASS datorate pentru perioada 01.01.2008 - 30.06.2012 nu au fost achitate la termenul de scadență, pe perioada 01.01.2010 - 09.08.2013, petenta figurează cu debite neachitate în termen, motiv pentru care datorează dobânzi și penalități de întârziere, conform deciziei de accesorii contestată și care au fost calculate potrivit dispozițiilor Codului de procedură fiscală, republicat.

De asemenea, având în vedere că, în sarcina contestatoarei a fost reținut debitul de natura contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate, aceasta datorează și obligațiile fiscale accesorii aferente, reprezentând măsură accesorie, conform principiului de drept "*accessorium sequitur principale*", principiu potrivit căruia accesoriul urmează soarta juridică a principalului.

Referitor la susținerea petentei potrivit căreia, obligațiile fiscale accesorii nu sunt datorate, motivată de faptul că, diferențele de impozit se plătesc în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere, în conformitate cu prevederile art.84 alin.8 din Codul fiscal, se arată următoarele:

Prevederile art.84 alin.8 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, sunt incidente creanței fiscale principale de natura impozitului pe venit

respectiv, a diferențelor de impozit rămase de achitat ca urmare a regularizării anuale a impozitului pe venit datorat de persoanele fizice.

Astfel, potrivit Capitolului X “Venitul net anual impozabil” art.84 din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, stipulează:

“Stabilirea și plata impozitului anual datorat.

(1) Impozitul anual datorat se stabilește de organul fiscal competent pe baza declarației privind venitul realizat, prin aplicarea cotei de 16% asupra fiecăruia din următoarele:

[...] (7) Organul fiscal stabilește impozitul anual datorat pe baza declarației privind venitul realizat și emite decizia de impunere, la termenul și în forma stabilite prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

(8) Diferențele de impozit rămase de achitat conform deciziei de impunere anuale se plătesc în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere, perioadă pentru care nu se calculează și nu se datorează sumele stabilite potrivit reglementărilor în materie privind colectarea creanțelor bugetare.”

Prin prisma prevederilor legale enunțate, se reține faptul că, nu se poate vorbi de o dată a scadenței contribuției de asigurări sociale de sănătate în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării.

În același timp, la art.119, art.120 și art.120¹ din OG.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, legiuitorul vorbește de un termen de scadență, respectiv:

“(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere”.

Prevederile din Legea nr.95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, în vigoare la perioada de raportare, stipulează:

Art.213 “... (4) Categoriile de persoane care nu sunt prevăzute la alin. (1) și (2) au obligația să se asigure în condițiile art. 211 și să plătească contribuția la asigurările sociale de sănătate în condițiile prezentei legi.”

Art.215 “(1) Obligația virării contribuției pentru asigurările sociale de sănătate revine persoanei juridice sau fizice care angajează persoane pe bază de contract individual de muncă ori în baza unui statut special prevăzut de lege, precum și persoanelor fizice, după caz.

(2) Persoanele juridice sau fizice la care își desfășoară activitatea asigurării sunt obligate să depună lunar la casele de asigurări alese în mod liber de asigurați declarații nominale privind obligațiile ce le revin față de fond și dovada plății contribuțiilor.

(3) Prevederile alin. (1) și (2) se aplică și persoanelor care exercită profesii libere sau celor care sunt autorizate, potrivit legii, să desfășoare activități independente.”

Art. 215 (în vigoare cu ianuarie 2011)

“ ... (3) Persoanele fizice care realizează venituri din activități independente, venituri din agricultură și silvicultură, venituri din cedarea folosinței bunurilor, din dividende și dobânzi, din drepturi de proprietate intelectuală sau alte venituri care se supun impozitului pe venit sunt obligate să depună la casele de asigurări de sănătate cu care au încheiat contractul de asigurare declarații privind obligațiile față de fond.”

De asemenea, CAP. 3 “Contribuția asiguraților”, SECȚIUNEA a 2-a “Asigurații care realizează venituri impozabile din activități independente” din Ordinul președintelui Casei Naționale de Asigurări de Sănătate nr.617/2007 pentru aprobarea Normelor metodologice privind stabilirea documentelor justificative pentru dobândirea calității de asigurat, respectiv asigurat fără plata contribuției, precum și pentru aplicarea măsurilor de executare silită pentru încasarea sumelor datorate la Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate, stipulează:

Art.7 “(1) Persoanele care desfășoară activități independente au obligația de a vira trimestrial contribuția aplicată asupra:

a) venitului net determinat ca diferență între venitul brut și cheltuielile deductibile aferente realizării venitului, conform prevederilor Codului fiscal, realizate de persoanele care desfășoară activități independente ale căror venituri sunt determinate pe baza contabilității în partidă simplă;

[...]

... (3) Pentru veniturile realizate din activități independente, contribuția se plătește de persoana care le realizează”.

Art.8 “(1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente virează trimestrial contribuția calculată la venitul estimat, până la data de 15 a ultimei luni din fiecare trimestru...”

În temeiul acestor prevederi legale, se reține că, asupra venitului net obținut din desfășurarea de activități independente, doamna X trebuia să constituie și să vireze contribuția la asigurările sociale de sănătate, cum în mod legal a procedat CJASS Timiș.

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.

Ca urmare, se reține că obligațiile fiscale accesorii se datorează pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată și, se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului scadent până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

Având în vedere cele mai sus prezentate, se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată cu privire la obligațiile fiscale accesorii în sumă de ... lei, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere 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, coroborat cu prevederile pct.11.1 lit.a) din OANAF nr.450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, potrivit căroră: *“contestația poate fi respinsă ca: a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezente în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat”*.

B. In ceea ce privește obligațiile fiscale accesorii în sumă de ... lei, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate, cauza supusă soluționării este dacă DGRFP Timișoara prin Serviciul de soluționare a contestațiilor se poate investi cu soluționarea pe fond, în condițiile în care doamna X, nu aduce niciun fel de motivații în susținerea contestației.

In fapt, obligațiile fiscale accesorii în sumă de ... lei, contestate de către petentă, au fost stabilite prin DECIZIA nr.../31.12.2013 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de către AJFP Timiș și sunt aferente debitului de natura contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate stabilit ca obligație de plată prin Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2013, emisă de fosta AFP Timișoara.

Prin contestația formulată împotriva DECIZIEI nr.../31.12.2013 referitoare la obligațiile de plată accesorii, doamna X, contestă integral obligațiile fiscale accesorii, fără a aduce argumente și fără a prezenta documente din care să rezulte o altă situație decât cea constatată de organul fiscal, pentru obligațiile fiscale accesorii stabilite suplimentar în sumă de 11 lei.

Se reține că petenta, deși contestă integral DECIZIA nr.../31.12.2013 referitoare la obligațiile de plată accesorii, aduce argumente numai în ceea ce privește obligațiile fiscale accesorii aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate stabilite de către CJASS Timiș.

In drept, sunt incidente dispozițiile art.206 alin.1 lit.c) și lit.d), art.213 alin.4 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care prevăd :

Art.206 *“Forma și conținutul contestației.*

(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

c) motivele de fapt și de drept ,

d) dovezile pe care se întemeiază contestația ”.

Art.213 *“Soluționarea contestației.*

...(4) Contestatorul, intervenienții sau împuterniciții acestora pot să depună probe noi în susținerea cauzei ...”

Norme metodologice:

182.1. “În temeiul art.182 alin.(4) din Codul de procedură fiscală, contestatorul, intervenienții și/sau împuterniciții acestora, în fața organelor de soluționare a contestațiilor, se pot folosi de orice probe noi relevante, chiar dacă acestea anterior nu au fost cercetate de organele de inspecție fiscală.”

Art.182 a devenit în forma republicată art.213

Față de prevederile legale menționate, contestația formulată de petentă trebuia să cuprindă motivele de fapt și de drept, precum și dovezile pe care aceasta se întemeiază.

Având în vedere cele precizate mai sus, precum și prevederile legale în vigoare în perioada verificată, în speță se va face aplicațiunea prevederilor art.213 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, coroborate cu prevederile punctului 11.1 din OANAF nr.450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care stipulează următoarele:

Art.213 “Soluționarea contestației

(1) În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării...”

“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 sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării;[...],

organele de soluționare neputându-se substitui contestatoarei cu privire la motivele pentru care înțelege să conteste aceste sume, în conformitate cu prevederile pct.2.5. din OANAF nr.450/2013:

“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”, se va respinge contestația formulată de doamna X, ca nemotivată pentru obligațiile fiscale accesorii în sumă de ... lei.

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. , se

DECIDE:

1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de doamna X împotriva DECIZIEI nr.../31.12.2013 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de către AJFP Timiș și care vizează suma de ... lei reprezentând obligații fiscale accesorii aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente.

2. Respingerea ca nemotivată a contestației formulată de doamna X împotriva DECIZIEI nr.../31.12.2013 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de către AJFP Timiș și care vizează suma de ... lei reprezentând obligații fiscale accesorii aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente.

Prezenta decizie se comunică la:

- doamna X
- Administrația județeană a finanțelor publice Timiș.

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,