

## **D E C I Z I A nr.1333/479/15.05.2014**

privind soluționarea contestației formulate de doamna X, înregistrată la DGRFP Timișoara sub nr.../24.02.2014

Direcția generală regională a finanțelor publice Timișoara a fost sesizată cu adresa nr.../18.02.2014 de către Administrația județeană a finanțelor publice Hunedoara asupra contestației formulate de doamna X, județul Hunedoara, împotriva DECIZIEI nr.../31.12.2013 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de către Administrația județeană a finanțelor publice Hunedoara și care vizează suma 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.

De asemenea, petenta contestă și documentele emise de CJASS Hunedoara prin care s-au individualizat contribuțiile de asigurări sociale de sănătate respectiv, nr.../03.10.2013, nr.../03.10.2013, nr.../03.10.2013, nr.../03.10.2013, nr.../03.10.2013 și nr.../03.10.2013.

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, art.207 alin.1 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, contestatoarea solicită anularea deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii, susținând că, documentele menționate în contestație, nu-i sunt opozabile și nu produc niciun efect juridic, nefiindu-i comunicate.

**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 obligațiilor fiscale accesorii în sumă totală de ... lei, datorate 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.** 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 totală de ... lei, reprezentând majorări/dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate, cauza supusă soluționării este dacă petenta datorează obligațiile fiscale accesorii, în condițiile în care acestea sunt aferente debitelor reprezentând contribuții sociale datorate pentru perioada anterioară datei de 30.06.2012, pentru care competența de administrare revine caselor de asigurări sociale, potrivit legislației specifice aplicabile fiecărei perioade.

In fapt, obligațiile fiscale accesorii în sumă totală 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 Hunedoara și sunt aferente debitelor de natura contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate transmise electronic de către CJASS Hunedoara.

Potrivit Situației analitice debite plăți solduri - an fiscal 2013, editată la data de 10.02.2014, anexată la dosarul cauzei, contestatoarea figurează cu obligații de plată restante stabilite de CJASS Hunedoara, în sumă totală de ... lei.

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

*Art.119 “Dispoziții generale privind majorări de întârziere*

*(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere”.*

\*) Conform Ordonanței de urgență a Guvernului nr.39/2010, începând cu data de 1 iulie 2010, articolul 119 se modifică și va avea următorul cuprins:

*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 “ Majorări de întârziere*

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

\*) Conform Ordonanței de urgență a Guvernului nr.39/2010, începând cu data de 1 iulie 2010, articolul 120 se modifică și va avea următorul cuprins:

*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.120<sup>1</sup> “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”.*

*\*) Conform Ordonanței de urgență a Guvernului nr.39/2010, prevederile art.120<sup>1</sup> intră în vigoare începând cu data de 1 iulie 2010.*

*In temeiul acestor prevederi legale, se reține că, majorările/dobânzile de întârziere și penalitățile de întârziere se calculează asupra sumelor datorate și neachitate la termenul de scadență de către debitor.*

*Majorările/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.*

*In speța sunt aplicabile și dispozițiile art.V din OUG nr.125/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal:*

*Art. V. “(1) Începând cu data de 1 iulie 2012, competența de administrare a contribuțiilor sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din titlul IX<sup>2</sup> al Codului fiscal revine Agenției Naționale de Administrare Fiscală.*

*(2) Competența de administrare a contribuțiilor sociale datorate de persoanele fizice prevăzute la alin. (1) pentru veniturile aferente perioadelor fiscale anterioare datei de 1 ianuarie 2012, precum și perioadei 1 ianuarie-30 iunie 2012 cu titlu de contribuții sociale aferente anului 2012 și, totodată, pentru soluționarea contestațiilor împotriva actelor administrative prin care s-a făcut stabilirea revine caselor de asigurări sociale, potrivit legislației specifice aplicabile fiecărei perioade.*

*(...) (4) Începând cu data de 1 iulie 2012, casele de asigurări sociale predau organelor fiscale din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în vederea colectării, creanțele reprezentând contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din titlul IX<sup>2</sup> al Codului fiscal, stabilite și neachitate până la data de 30 iunie 2012. Predarea-preluarea se face până la data de 30 septembrie 2012, pe titluri de creanță și pe scadențe, pe baza protocolului de predare-primire și a următoarelor documente:*

*a) înscrisuri în care sunt individualizate creanțele datorate și neachitate până la data predării-preluării și care reprezintă titluri executorii;*

*b) situația soldurilor contribuțiilor stabilite până de data de 30 iunie 2012 și neîncasate până la aceeași dată;*

*c) o copie a titlurilor în care sunt individualizate plățile anticipate stabilite pentru anul 2012;*

*d) orice alte informații disponibile, necesare urmăririi și verificării sumelor datorate.*

*(5) Procedura de predare-primire a documentelor și informațiilor prevăzute la alin. (4) va fi aprobată prin ordin comun al ministrului finanțelor publice, al ministrului muncii, familiei și protecției sociale și al ministrului sănătății, în termen de 30 zile de la data publicării prezentei ordonanțe de urgență în Monitorul Oficial al României, Partea I.*

Potrivit Protocolului - cadru de predare - primire a documentelor și informațiilor privind contribuțiile sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevăzute la cap.II și III din Titlul IX<sup>2</sup> al Codului fiscal, aprobat prin Ordinul comun al Ministerului Finanțelor Publice, al Ministerului Sănătății și al Ministerului Muncii, Familiei și Protecției Sociale nr.806/608/934/2012:

*“9. Casa Națională de Asigurări de Sănătate, prin organele competente ale acesteia și Casa Națională de Pensii Publice, prin organele competente ale acesteia care efectuează predarea răspund de valabilitatea, realitatea, actualitatea datelor și documentelor și informațiilor care fac obiectul predării.”*

Se reține că, potrivit OUG nr.125/2011, începând cu 1 iulie 2012, competența de administrare a contribuțiilor sociale obligatorii reglementate prin Codul Fiscal și datorate de persoanele fizice revine Agenției Naționale de Administrare Fiscală (ANAF).

Competența de administrare a contribuțiilor sociale datorate de către aceste persoane, pentru veniturile aferente perioadelor fiscale anterioare datei de 1 ianuarie 2012, precum și perioadei 1 ianuarie - 30 iunie 2012 cu titlu de contribuții sociale aferente anului 2012 și, totodată, pentru soluționarea contestațiilor împotriva actelor administrative prin care s-a facut stabilirea, revine caselor de asigurări sociale, potrivit legislației specifice aplicabile fiecărei perioade.

Începând data de 1 iulie 2012, casele de asigurări sociale au obligația de a preda organelor fiscale din subordinea ANAF, în vederea colectării, creanțele reprezentând contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, stabilite și neachitate până la 30 iunie 2012, predarea-preluarea efectuându-se pe baza protocolului de predare-primire. De asemenea, începând cu aceeași dată, persoanele fizice care au calitatea de contribuabili la sistemul public de asigurări sociale de sănătate, conform art. 296<sup>21</sup> din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, au obligația de a plăti contribuțiile de asigurări sociale la organul fiscal competent, conform legii.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

1. Prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr... emisă la data de 31.12.2013, AJFP Hunedoara a calculat obligații fiscale accesorii în sumă de ... lei, aferente CASS.

Decizia nr... emisă la data de 31.12.2013 a fost generată în baza creanțelor existente la data de 30.06.2012 și neîncasate până la aceeași dată, ce au fost preluate de la CJASS Hunedoara, în baza Protocolului - Cadru stabilit prin Ordinul comun nr.806/608/934/2012, de predare-primire a documentelor și informațiilor privind contribuțiile sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevăzute la cap.II și III din Titlul IX<sup>2</sup> al Codului fiscal.

2. Potrivit precizărilor organului fiscal prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației, la data de 31.12.2013, contribuabilul figura cu suma de plată în cuantum de ... lei, reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate stabilite pentru perioada 01.01.2009 - 30.06.2012, transmisă informatic de către CJASS Hunedoara, conform Protocolului - Cadru stabilit prin Ordinul comun 806/608/934/2012.

3. Conform Situației analitice debite plăți solduri - an fiscal 2013, editată la data de 10.02.2014, CJASS Hunedoara transmite electronic suma de ... lei, conform Borderoului ...

Nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a cauzei niciunul dintre argumentele contestatoarei, având în vedere următoarele considerente:

1. Potrivit dispozițiilor OUG nr.125/2011, coroborate cu prevederile Protocolului cadru aprobat prin Ordinul comun 806/608/934/2012, CJASS Hunedoara, prin organele competente ale acesteia care efectuează predarea, răspunde de valabilitatea, realitatea, actualitatea datelor și documentelor și informațiilor care fac obiectul predării.

Prin urmare, organele fiscale din cadrul ANAF, respectiv AJFP Hunedoara, inclusiv organul de soluționare a contestației din cadrul DGRFP Timișoara nu sunt competente să se pronunțe privind corectitudinea informațiilor furnizate de Casa județeană de Asigurări Sociale de Sănătate Hunedoara, referitoare la perioada anterioară datei de 30.06.2012.

Trebuie subliniat că în ceea ce privește contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din titlul IX<sup>2</sup> al Codului fiscal, stabilite și neachitate până la data de 30 iunie 2012, organelor fiscale din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală le revine numai rolul colectării și nu al individualizării acestora.

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



3. Contribuabilul nu a prezentat în susținerea contestației alte argumente referitoare la modul de calcul al accesoriilor în ceea ce privește perioada și cota aplicată.

4. Impotriva documentelor emise de CJASS Hunedoara prin care s-au individualizat contribuțiile de asigurări sociale de sănătate respectiv, nr.../03.10.2013, nr.../03.10.2013, nr.../03.10.2013, nr.../03.10.2013, nr.../03.10.2013 și nr...1/03.10.2013, petenta a formulat și introdus contestație la CJASS Hunedoara sub nr.../05.02.2014.

Se reține faptul că, prin Decizia nr.../05.03.2014, CJASS Hunedoara a decis respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate.

Având în vedere cele mai sus prezentate, se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată cu privire la obligațiile fiscale accesorii în sumă totală 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 totală 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 totală 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 Hunedoara și sunt aferente debitelor de natura contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate, stabilite ca obligație de plată prin:

1. Decizia de impunere nr.../11.03.2013 privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013, emisă de fosta AFP Deva, astfel:

- ... lei - termen de plată 25.03.2013
- ... lei - termen de plată 25.06.2013

- ... lei - termen de plată 25.09.2013
- ... lei - termen de plată 25.12.2013.

Total ... lei

2. Decizia de impunere nr.../26.07.2013 privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013, emisă de fosta AFP Deva, astfel:

- ... lei - termen de plată 25.03.2013
- ... lei - termen de plată 25.06.2013
- ... lei - termen de plată 25.09.2013
- ... lei - termen de plată 25.12.2013.

Total ... lei

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 174 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 Hunedoara.

În 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 și nesuținută cu documente pentru obligațiile fiscale accesorii în sumă totală 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 Hunedoara și care vizează suma 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.



2. Respingerea ca nemotivată și nesuținută cu documente a contestației formulată de doamna X împotriva DECIZIEI nr.../31.12.2013 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de către AJFP Hunedoara și care vizează suma 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.

Prezenta decizie se comunică la:

- doamna X
- 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,**