

## **D E C I Z I A nr.751/368/16.04.2014**

privind soluționarea contestației formulate de domnul X, înregistrată la DGRFP Timișoara sub nr.../21.02.2014

Direcția generală regională a finanțelor publice Timișoara a fost sesizată cu adresa nr.../14.02.2014 de către Administrația județeană a finanțelor publice Hunedoara asupra contestației formulate de domnul 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 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.

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.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, contestatorul solicită revocarea deciziei de accesorii, susținând că, în baza dispozițiilor art.213 lit.h) din Legea nr.95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, pensionarii sunt scutiți de plata contribuției de asigurări sociale.

De asemenea, contestatorul susține faptul că, în cazul de față în care pensia este cumulată cu veniturile obținute din desfășurarea unei activități autorizate, legiuitorul nu a prevăzut dispoziții exprese, ca urmare, calitatea de pensionar primează celei de persoană autorizată.

**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 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 contestatorului, 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 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 aceste sume, în condițiile în care nu și-a exercitat calea administrativă de atac împotriva debitelor de natura contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate care au generat aceste obligații fiscale accesorii.

In fapt, obligațiile fiscale accesorii în sumă de ... lei, contestate de către petent, 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 în sumă de ... lei, stabilite ca obligație de plată prin Decizia de impunere nr.../09.04.2013 privind stabilirea obligațiilor de plată la Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate, ca urmare a depunerii declarației, de către contribuabilul persoană fizică, emisă de CJASS Hunedoara. astfel:

La data de 10.04.2013, cu Recomandata nr..., Decizia de impunere nr.../09.04.2013 a fost expediată prin poștă, la domiciliul fiscal al contribuabilului, fiind confirmată de primire la data de 15.04.2013.

In 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 Hunedoara și transmise către AJFP Hunedoara (fosta DGFP a județului Hunedoara).

Prin contestație, petentul a înțeles să conteste măsurile accesorii, invocând în susținere că nu datorează debitul de natura contribuției de asigurări sociale de sănătate care a generat aceste obligații fiscale accesorii.

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, inclusiv”.

\*) 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 inclusiv”.

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.

În 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 a obligațiilor de plată.

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.

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 în sumă de ... lei, individualizate prin Decizia de impunere nr.../09.04.2013, calculate pentru perioada 18.03.2008 - 31.12.2013.

În cauza analizată, se reține că petentul nu face nicio referire prin contestație la faptul că și-ar fi exercitat dreptul la calea de atac împotriva Deciziei de impunere nr.../09.04.2013, privind stabilirea obligațiilor de plată la Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate, ca urmare a depunerii declarației, de către contribuabilul persoană fizică, în sumă totală de ... lei.

În acest sens, pentru obligațiile de plată principale în sumă de ... lei a fost emisă Decizia de impunere nr...5/09.04.2013, de către CJASS Hunedoara, pentru care se putea face contestație la organul emitent, sub sancțiunea decăderii, conform dispozițiilor Codului de procedură fiscală, republicat, petentul având posibilitatea legală să conteste la CJASS Hunedoara, debitul de natura contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate.

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

Intrucât debitele reprezentând CASS datorate la anul 2008, 2009, 2010 și 2012 au rămas neachitate, pentru neplata acestora, contribuabilul datorează

majorări/dobânzi și penalități de întârziere, 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 *“accessorium sequitur principale”*, principiu potrivit căruia accesoriul urmează soarta juridică a principalului.

**B.** In ceea ce privește obligațiile fiscale accesorii în sumă totală de ... lei 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 aceste sume, în condițiile în care nu și-a exercitat calea administrativă de atac împotriva debitelor de natura contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate care au generat aceste obligații fiscale accesorii.

In fapt, obligațiile fiscale accesorii în sumă totală de ... lei, contestate de către petent, 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 în sumă de ... lei, stabilite ca obligație de plată prin Decizia de impunere nr.../15.02.2013 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.

In 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.

Prin contestație, petentul a înțeles să conteste măsurile accesorii, invocând în susținere că nu datorează debitul de natura contribuției de asigurări sociale de sănătate care a generat aceste obligații fiscale accesorii.

In temeiul prevederilor legale citate la litera A) din decizie, se reține că, dobânzile de întârziere și penalitățile de întârziere se calculează asupra sumelor datorate și neachitate la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată.

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 în sumă de ... lei, individualizate prin Decizia de impunere nr.../15.02.2013, calculate pentru perioada 26.03.2013 - 31.12.2013.

În cauza analizată, se reține că petentul nu a formulat contestație împotriva Deciziei de impunere nr.../15.02.2013 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, prin care organele fiscale au stabilit următoarele obligații de plată în contul contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate:

- ... 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

În acest sens, pentru obligația de plată principală în sumă de ... lei a fost emisă Decizia de impunere nr.../15.02.2013 de către fosta AFP Deva, pentru care se putea face contestație la organul emitent, sub sancțiunea decăderii, conform dispozițiilor Codului de procedură fiscală, republicat, petentul având posibilitatea legală să conteste la fosta AFP Deva, debitul de natura contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate.

La data de 13.03.2013, cu Recomandata nr..., Decizia de impunere nr.../15.02.2013 a fost expediată prin poștă, la domiciliul fiscal al contribuabilului, fiind confirmată de primire la data de 15.03.2013.

Astfel, creanța principală în suma de ... lei reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate a fost stabilită de către fosta AFP Deva, AJFP Hunedoara a calculat doar obligațiile fiscale accesorii în sumă de ... lei asupra creanței principale neachitate în sumă de ... lei (mai puțin cu obligația de plată a CASS cu termen de plată 25.12.2013).

Intrucât debitele reprezentând CASS datorate la anul 2013 au rămas neachitate, pentru neplata acestora, contribuabilul datorează dobânzi și penalități de întârziere, 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 "*accessorium sequitur principale*", principiu potrivit căruia accesoriul urmează soarta juridică a principalului.

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:**

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de domnul X 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 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:

- domnul 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,**