

D E C I Z I A nr.413/204/11.03.2014

privind soluționarea contestației formulate de doamna X, înregistrată la DGRFP Timișoara sub nr.../19.02.2014

Direcția generală regională a finanțelor publice Timișoara a fost sesizată cu scrisoarea nr.../11.02.2014 de către Administrația județeană a finanțelor publice Hunedoara, Serviciul fiscal municipal Petroșani 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, Serviciul fiscal municipal Petroșani 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, astfel:

- ... lei - dobânzi/majorări de întârziere
- ... lei - penalități de întârziere.

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 și parte din obligațiile fiscale accesorii evidențiate de către CJASS Hunedoara au fost achitate, depunând în acest sens, copii după chitanțele pentru încasarea obligațiilor fiscale.

II. Organele fiscale din cadrul AJFP Hunedoara, Serviciul fiscal municipal Petroșani, 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.

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:

In ceea ce privește obligațiile fiscale accesorii în sumă totală de ... lei, reprezentând ... lei dobânzi/majorări de întârziere și ... lei 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 contribuției de asigurări sociale de sănătate care au generat aceste obligații fiscale accesorii, iar pe de altă parte susține că obligațiile fiscale principale și parte din obligațiile fiscale accesorii evidențiate de către CJASS Hunedoara au fost achitate.

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, Serviciul fiscal municipal Petroșani și sunt aferente debitelor de natura contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate.

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 (fostă DGFP a județului Hunedoara).

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.

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[^]1 “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[^]1 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.

În cauza analizată, se reține că prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../31.12.2013, s-au stabilit obligații de plată accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, în sumă de ... lei, pentru perioada 01.01.2009 - 13.08.2013, potrivit anexei la această decizie, astfel:

- pentru perioada 01.01.2009 - 13.08.2013 asupra CASS aferentă anului 2008
- pentru perioada 01.01.2010 - 13.08.2013 asupra CASS aferentă anului 2009
- pentru perioada 01.01.2011 - 13.08.2013 asupra CASS aferentă anului 2010.

De asemenea, 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, în sumă de ... lei reprezentând, ... lei majorări/dobânzi de întârziere și ... lei penalități de întârziere.

Astfel, la data de 13.08.2013, cu chitanța seria ... la Trezoreria municipiului Petroșani, petenta achită suma de ... lei, reprezentând contribuție de asigurări sociale de sănătate, astfel:

- ... lei aferentă anului 2008
- ... lei aferentă anului 2009
- ... lei aferentă anului 2010.

Intrucât debitele reprezentând CASS datorată la anul 2008, 2009 și 2010 au ramas neachitate, pentru plata cu întârziere a acestora (data de 13.08.2013) contribuabila datorează majorări/dobânzi și penalități de

întârziere, calculate potrivit dispozițiilor Codului de procedură fiscală, republicat.

Potrivit Situației analitice debite plăți solduri - an fiscal 2014, editată la data de 11.02.2014, anexată la dosarul cauzei, contestatoarea figurează cu obligații de plată neachitate în sumă de ... lei.

Se reține faptul că, plățile în sumă totală de ... lei efectuate cu chitanța seria ... din data de 12.11.2013 și chitanța seria ... din data de 17.01.2014, figurează înregistrate ca sume achitate în contul obligațiilor fiscale accesorii stabilite de Serviciul fiscal municipal Petroșani prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accsorii contestată.

Astfel, din totalul obligațiilor fiscale accesorii în sumă totală de ... lei reprezentând, ... lei majorări/dobânzi de întârziere și 184 lei penalități de întârziere, plățile efectuate de contribuabilă în sumă totală de ... lei au stins parte din obligațiile fiscale accesorii, rămânând o diferență de plată în sumă de ... lei (... lei - ... lei = ... lei; ... lei - ... leu - ... lei = ... lei).

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

Prin urmare, ținând cont de prevederile legale menționate, considerentele prezentate, se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată cu privire la majorările/dobânzile și penalități de întârziere aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate, 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”*.

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 doamna X împotriva DECIZIEI nr../31.12.2013 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de către AJFP Hunedoara, Serviciul fiscal municipal Petroșani 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, astfel:

- ... lei - dobânzi/majorări de întârziere
- ... lei - penalități de întârziere.

Prezenta decizie se comunică la:

- doamna X
- Administrația județeană a finanțelor publice Hunedoara,
Serviciul fiscal municipal Petroșani.

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,