



DECIZIA NR. DRc 7281/26.03.2014

privind soluționarea contestației formulate de
d-na X înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași,
Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău, sub nr. ..

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău cu adresa .., înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr., cu privire la contestația formulată de **d-na X**, cu domiciliul în municipiul

Contestația este formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.

Suma contestată este în valoare totală de **S lei** și reprezintă dobânzi și penalități pentru contribuții de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente.

Contestația este semnată de către contestatoare, în persoana **d-nei X**.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere faptul că actul administrativ fiscal a fost comunicat contestatorului în data de **24.01.2014**, conform confirmării de primire depusă la dosar, iar contestația a fost depusă în data de **10.02.2014**, la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău, unde a fost înregistrată sub nr.

Contestația este însoțită de Referatul cu propuneri de soluționare nr. ..., semnat de conducătorul organului care a încheiat actul atacat, respectiv Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău, prin care își menține punctul de vedere înscris în actul emis și propune respingerea contestației ca fiind nefondată.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art. 205, art. 206, art. 207 alin. (1) și art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. D-na X, contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..., prin care a fost stabilită de plată suma de S lei, sumă ce reprezintă dobânzi și penalități de întârziere pentru contribuții de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente.

Contestatoarea precizează că în situația analitică a debitelor datorate cu titlu de contribuții de asigurări de sănătate nu se regăsesc debitele pentru care s-au calculat dobânzi și penalități.

Totodată, petenta menționează faptul că deciziile menționate în Anexa la Decizia nr. nu i-au fost comunicate.

II. Organul fiscal din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău a emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... respectându-se prevederile art. 88 lit. c) și art. 119 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor venituri ale bugetului consolidat, prin care s-au stabilit în sarcina contestatorului accesorii în sumă de **S lei**, din care accesorii în valoare de **S lei** aferente debitului stabilit prin Decizia de impunere din oficiu nr. ... emisă de Casa de Asigurări de Sănătate Bacău și accesorii în valoare de **S lei** aferente debitului stabilit prin Decizia de impunere 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 nr. 4301169045693/ 20.03.2013.

III. Având în vedere constatările organului fiscal, motivele prezentate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă organul fiscal a procedat în mod legal la emiterea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .. și la stabilirea în sarcina petentei a obligațiilor fiscale în sumă de S lei, în condițiile în care aceasta nu face dovada achitării în termenul legal a obligațiilor de plată înscrise în declarațiile fiscale depuse la organul fiscal.

În fapt, organul fiscal, verificând documentele aferente debitelor transmise de către Casa de Asigurări de Sănătate Bacău, a constatat că aceasta a emis în conformitate cu prevederile art. 83 alin. (4) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Decizia de impunere din oficiu nr. ... privind stabilirea obligațiilor de plată la Fondul național unic de asigurări sociale

de sănătate, ca urmare a nedeunerii declarației de către contribuabilul persoană fizică.

Astfel, pe baza datelor transmise de Agenția Națională de Administrare Fiscală potrivit protocolului nr. P/5282/95896/2007, cu modificările și completările ulterioare, a stabilit din oficiu obligații de plată datorate Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate pentru diferența de venituri impozabile realizate în anul 2011 în raport cu veniturile estimate declarate, datorate de alte persoane decât cele care desfășoară activitate în baza unui contract individual de muncă.

Decizia de impunere din oficiu nr. ...a fost comunicată contribuabilului în data de 17.09.2013, conform confirmării de primire anexată la dosar. Prin Decizia de impunere din oficiu nr. ... s-au stabilit de plată contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei pentru diferența de venituri impozabile realizate în anul 2011 în raport cu veniturile estimate declarate.

Totodată, prin Decizia de impunere 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 nr. ... s-a stabilit în sarcina contestatoarei plăți anticipate pentru contribuțiile de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei din care S lei cu termen de plată în data de 25.03.2013, S lei cu termen de plată în data de 25.06.2013, S lei cu termen de plată în data de 25.09.2013 și S lei cu termen de plată în data de 25.12.2013.

Decizia de impunere 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 nr. .. a fost comunicată contribuabilului în data de 26.03.2013, conform confirmării de primire anexată la dosar.

Contestatoarea menționează faptul că deciziile prin care s-au stabilit debitele nu i-au fost comunicate, iar sumele nu se regăsesc în situația analitică a debitelor datorate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate.

În drept, potrivit art. V alin. (1) și alin. (5) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 125/2011 privind modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

„(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 IX² al Codului fiscal revine Agenției Naționale de Administrare Fiscală;

(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”.

Astfel prin Ordinul Comun al Ministerului Finanțelor Publice nr. 806/06.06.2012, Ministerului Sănătății nr. 608/13.06.2012 și Ministerului Muncii, Familiei și Protecției Sociale nr. 934/06.06.2012 privind procedura de predare primire a documentelor și informațiilor în vederea administrării de către Agenția Națională de Administrare Fiscală a contribuțiilor sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și cap. III din Titlul IX² al Codului fiscal a fost aprobat Protocolul-Cadru de predare primire a documentelor și informațiilor privind contribuțiile sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și cap. III din Titlul IX² al Codului fiscal.

Prin urmare Casa de Asigurări de Sănătate Bacău a transmis organului fiscal Decizia de impunere din oficiu nr. .. prin care s-au stabilit de plată contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei pentru diferența de venituri impozabile realizate în anul 2011 în raport cu veniturile estimate declarate.

Ca urmare, Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Bacău a emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .. prin care au fost calculate dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de S lei, din care accesorii în sumă de S lei aferentă debitului stabilit de Casa de Asigurări de Sănătate Bacău prin Decizia de impunere din oficiu nr. .. și accesorii în sumă de S lei aferente sumei de S lei stabilită prin Decizia de impunere 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 nr.

Potrivit art. 85 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală alin. (1):

„(1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);

b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.”

Totodată, sunt aplicabile dispozițiile art. 119, art. 120 și art. 120¹ din Ordonanța Guvernului 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 inclusiv;

[...]

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 [...].”

Se reține astfel că pentru neachitarea la termenul de scadență a obligațiilor fiscale se datorează dobânzi și penalități de întârziere și având în vedere că **d-na X** a efectuat plata obligațiilor fiscale datorate cu întârziere, stingerea obligațiilor fiscale s-a făcut potrivit prevederilor art. 115 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

ART. 115

Ordinea stingerii datoriilor

(1) Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creanțe fiscale prevăzute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative aceluși tip de creanță fiscală principală pe care o stabilește contribuabilul sau care este distribuită, potrivit prevederilor art. 114, de către organul fiscal competent, după caz, stingerea efectuându-se, de drept, în următoarea ordine:

[...]

b) toate obligațiile fiscale principale, în ordinea vechimii, și apoi obligațiile fiscale accesorii, în ordinea vechimii. În cazul stingerii creanțelor fiscale prin dare în plată, se aplică prevederile art. 175 alin. (4¹) [...].”

Ca urmare, în mod corect organele fiscale au stabilit în sarcina **d-nei X** obligații fiscale pentru neplata în termen a debitelor datorate, în sumă de **S lei**, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate, urmând să se respingă contestația, ca neîntemeiată.

Pentru considerentele arătate și în temeiul dispozițiilor art. 119, art. 120, art. 120¹ și art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași

DECIDE:

Art. 1 Respingerea, ca neîntemeiată, a contestației formulate de **d-na X**, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..., pentru suma de **S lei** reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate.

Art. 2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei și Administrației Județene a Finanțelor Publice Bacău, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art. 210 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii, contestatoarea poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bacău sau la Tribunalul Iași.