

D E C I Z I A nr.1334/480/15.05.2014

privind soluționarea contestației formulată de doamna X, înregistrată la DGRFP Timișoara sub nr.../21.03.2014

Direcția generală regională a finanțelor publice Timișoara a fost sesizată cu adresa nr.../12.03.2014 de către Administrația județeană a finanțelor publice Hunedoara asupra contestației formulată 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, cu privire la 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 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 este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Prin contestația formulată, contestatoarea solicită anularea obligațiilor fiscale accesorii aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate, arătând faptul că, accesoriile au fost calculate de către organul fiscal pentru o perioadă de timp anterioară datei stabilirii debitului prin decizia de impunere de către CJASS Hunedoara.

De asemenea, contestatoarea susține faptul că, debitul stabilit de CJASS Hunedoara a fost achitat din proprie inițiativă, acesta nefiindu-i comunicat iar, în ceea ce privește debitul stabilit de către organele fiscale prin decizia de impunere privind plățile anticipate, a fost achitat integral la termenele de plată stabilite.

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, 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 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 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 11.03.2014, anexată la dosarul cauzei, contestatoarea figurează cu obligații de plată restante stabilite de CJASS Hunedoara, în sumă totală de ... lei.

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.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”.

*) Conform Ordonanței de urgență a Guvernului nr.39/2010, prevederile art.120¹ 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.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

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 prevazute la cap.II și III din Titlul IX² al Codului fiscal.

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 01.01.2008 - 30.06.2012, transmisă informatic de către CJASS Hunedoara, conform Protocolului - Cadru stabilit prin Ordinul comun 806/608/934/2012.

Conform Situației analitice debite plăți solduri - an fiscal 2013, editată la data de 11.03.2014, CJASS Hunedoara transmite electronic suma de ... lei, conform Borderoului ...

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 23.12.2013, cu chitanța 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 Hunedoara, AJFP Hunedoara 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 17.03.2009 - 23.12.2013, petenta figurează cu debite neachitate în termen, motiv pentru care datorează majorări/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 "*accesoriile au fost calculate de către organul fiscal pentru o perioadă de timp anterioară datei stabilirii debitului prin decizia de impunere*", aceasta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei, petenta fiind răspunzătoarea de toate obligațiile fiscale care revin contribuabililor, persoane fizice sau jurice, în aplicarea prevederilor legale.

Se reține că tocmai ca urmare a neîncadrării contestatoarei în niciuna dintre categoriile de persoane exceptate de la plata contribuției la asigurările sociale de sănătate, aceasta avea obligația ca asupra venitului net obținut din desfășurarea de activități independente, să constituie și să vireze contribuția la asigurările sociale de sănătate, cum în mod legal a procedat CJASS Hunedoara.

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 totală de ... lei, reprezentând majorări/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, Direcția generală regională a finanțelor publice Timișoara prin Serviciul de soluționare a contestațiilor, este investită să se pronunțe dacă contestația datorează aceste sume, în condițiile în care, susține că obligațiile de plată evidențiate conform deciziei de impunere privind plățile anticipate, au fost achitate integral și în termen.

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 obligații 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, în sumă de ... lei, 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.

2. Decizia de impunere nr.../03.07.2013 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, în sumă de ... lei, 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.

Intrucât obligațiile de plată reprezentând CASS datorată la perioada 01.01.2008 - 30.06.2012 nu au fost achitate în termen și deoarece în evidența fiscală petenta figura cu obligații de plată restante, plățile ulterioare efectuate au influențat ordinea de stingere a obligațiilor de plată.

Deși petenta consideră că a achitat plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă de ... lei, stabilite de fosta AFP Deva prin Deciziile de impunere privind plățile anticipate, plata efectuată a stins obligații fiscale restante aflate în evidența fiscală, în ordinea vechimii, în conformitate cu art.115 din Codul de procedură fiscală, republicată.

Prin urmare, pe perioada 26.03.2013 - 23.12.2013, petenta figurează cu debite neachitate în termen, motiv pentru care datorează dobânzi și penalități de întârziere, conform deciziei de accesorii contestată.

Față de cele mai sus prezentate, rezultă că argumentele petentei privind achitarea integrală a obligațiilor fiscale, nu pot fi reținute în soluționare favorabilă a cauzei, având în vedere faptul că plățile efectuate nu au stins obligațiile de plată considerate de contestatoare, deoarece în materia stingerii obligațiilor fiscale, plățile curente ale contribuabililor nu pot stinge obligațiile fiscale curente decât în măsura în care nu există obligații fiscale restante altminteri, independent de voința contribuabililor, operează de drept stingerea obligațiilor fiscale în ordinea vechimii, motiv pentru care plățile curente vor stinge mai întâi obligațiile fiscale restante în ordinea vechimii și suma rămasă va fi utilizată pentru stingerea obligațiilor curente respectiv, obligațiile fiscale principale în ordinea vechimii și apoi obligațiile fiscale accesorii, în ordinea vechimii.

De asemenea, în temeiul prevederilor legale în materie de obligații fiscale corelative, se reține faptul 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.

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”*.

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 Administrația județeană a finanțelor publice Hunedoara, cu privire la 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:

- 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,