



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice Timișoara
Serviciul Soluționare Contestații



Bd. Gheorghe Lazăr nr. 9 B
300081 Timișoara
Tel : +0256 499 334
Fax : +0256 499 332

DECIZIE NR. 814/388/29.04.2014

privind soluționarea contestației formulate de **dl. X** înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. X/11.03.2014

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizat de Biroul Fiscal Comunal Bozovici prin adresa nr. X/05.03.2014, înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr. X/11.03.2014, asupra contestației formulate de **dl. X**, CNP X, cu domiciliul în comuna X, nr. X, jud. X.

DI. X formulează contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X/31.12.2013, emisă de Biroul Fiscal Comunal Bozovici, pentru suma de **X lei** reprezentând accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente.

Contestația este depusă în termenul legal prevăzut de art. 207 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, raportat la data comunicării actului administrativ fiscal - 31.01.2014 și înregistrarea contestației la Biroul Fiscal Comunal Bozovici în data 05.02.2014, potrivit ștampilei aplicată pe originalul contestației.

Constatând că, în speță, sunt întrunite dispozițiile art. 205, art. 206 și art. 209 alin. (1) lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara prin Serviciul Soluționare Contestații este legal investită să soluționeze contestația formulată.

I. Prin contestația formulată dl. X contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X/31.12.2013, emisă de Biroul Fiscal Comunal Bozovici, pentru suma de **X lei**, cu titlu de dobânzi și penalități de întârziere aferente Deciziei de impunere privind plățile anticipate datorate cu titlu de contribuție de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2013, nr. X/26.03.2013, întrucât în cursul anului 2013 a achitat sumele datorate cu titlu de plăți anticipate la contribuția de asigurări sociale de sănătate la termenele prevăzute de lege, respectiv:

- la data de 14.03.2013 suma de X RON prin chit. Seria X nr. X,
- la data de 12.06.2013 suma de X RON prin chit. Seria X nr. X,
- la data de 09.09.2013 suma de X RON prin chit. Seria X nr. X,
- la data de „16.03.2013” suma de X RON prin chit. Seria X nr. X.

Astfel, contestatorul arată că a achitat în total suma de X RON plăți anticipate la contribuția de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2013.

Prin urmare, solicită anularea deciziei nr.X/31.12.2013.

La contestația formulată, anexează în copie: Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.X/31.12.2013, Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuția de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 nr. X/26.03.2013, chit. Seria X nr. X, chit. Seria X nr. X, chit. Seria X nr. X, chit. Seria X nr. X.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.X/31.12.2013, emisă de Biroul Fiscal Comunal Bozovici, în sarcina dl. X a fost stabilită suma de **X lei** reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, pentru perioada 26.06.2013-31.12.2013.

Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.X/31.12.2013, a fost emisă de organele fiscale în temeiul art.88 lit.c) și art.119 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare.

III. Luând în considerare constatările organelor fiscale, susținerile contestatorului, reglementările legale în vigoare pentru perioada analizată și documentele existente la dosarul cauzei, se rețin următoarele:

Referitor la suma de **X lei** reprezentând dobânzi și penalități aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente,

cauza supusă soluționării este dacă contestatorul datorează accesoriile stabilite prin decizia sus menționată, în condițiile în care debitul reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate, nu a fost achitat în termenul legal.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X/31.12.2013, emisă de Biroul Fiscal Comunal Bozovici, în sarcina dl. X a fost stabilită suma de **X lei** reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, pentru perioada 26.06.2013-31.12.2013.

Potrivit anexei la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.X/31.12.2013, contestată, accesoriile aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, în sumă totală de X lei au fost calculate astfel:

- dobânzi de întârziere pentru perioada 26.06.2013-09.09.2013 în sumă de X lei aferente unui debit de X lei reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, individualizat în documentul Decizia de impunere privind plățile anticipate nr. X/26.03.2013, emisă de organele fiscale,
- penalități de întârziere pentru perioada 26.06.2013-09.09.2013 în sumă de X lei aferente unui debit de X lei reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, individualizat în documentul Decizia de impunere privind plățile anticipate nr. X/26.03.2013, emisă de organele fiscale,
- dobânzi de întârziere pentru perioada 26.09.2013-15.10.2013 în sumă de X lei aferente unui debit de X lei reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, individualizat

în documentul Decizia de impunere privind plățile anticipate nr. X/26.03.2013, emisă de organele fiscale,

- penalități de întârziere pentru perioada 26.09.2013-15.10.2013 în sumă de X lei aferente unui debit de X lei reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, individualizat în documentul Decizia de impunere privind plățile anticipate nr. X/26.03.2013, emisă de organele fiscale,

- dobânzi de întârziere pentru perioada 21.12.2013-31.12.2013 în sumă de X lei aferente unui debit de X lei reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, individualizat în documentul Decizia de impunere privind plățile anticipate nr. X/26.03.2013, emisă de organele fiscale.

Prin contestația formulată, contestatoarea susține că în cursul anului 2013 a achitat sumele datorate cu titlu de plăți anticipate la contribuția de asigurări sociale de sănătate la termenele prevăzute de lege.

În drept, sunt incidente prevederile O.G. 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 reprezintă echivalentul prejudiciului creat titularului creanței fiscale ca urmare a neachitării de către debitor a obligațiilor de plată la scadență și 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) Penalitățile de întârziere reprezintă sancțiunea pentru neîndeplinirea obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv. Dispozițiile art. 120 alin. (2)-(6) sunt aplicabile în mod corespunzător.

[...]

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor. ”

Având în vedere prevederile legale sus menționate se reține că, dobânzile și penalitățile de întârziere se datorează pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată. Dobânzile și penalitățile de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

În speță, se rețin următoarele:

Dobânzile și penalitățile aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.X/31.12.2013 au fost calculate

pentru perioada 26.06.2013-31.12.2013 în sumă de X lei aferente unui debit de X lei reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, individualizat în Decizia de impunere privind plățile anticipate nr.X/26.03.2013, emisă de organele fiscale din cadrul Biroului Fiscal Comunal Bozovici.

Potrivit, Situației analitice debite plăți solduri - an fiscal 2013, editată la data de 25.04.2014 de organele fiscale, în evidența fiscală la data de 31.12.2013, dl. X figurează cu obligații fiscale neachitate cu titlu de contribuție de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și cu titlu de accesorii aferente contribuție de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente.

Astfel, potrivit situației sus menționate, debitul de X lei reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, figurează neachit.

De menționat este și faptul că, potrivit art.V alin.(1) și alin.(4) din O.U.G. nr.125/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, se stipulează:

“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 IX² al Codului fiscal revine Agenției Naționale de Administrare Fiscală.”

Astfel, urmare a transferului bazei de date electronice transmise de C.N.A.S – C.A.S Caraș Severin în evidența fiscală au fost înregrate obligațiile de plată la F.U.N.A.S.S., stabilite în sarcina contestatorului. Trebuie subliniat faptul că, potrivit documentelor existente la dosarul cauzei, contestatorul a avut cunoștință de obligațiile de plată stabilite în sarcina sa de CAS Caraș-Severin, aceasta confirmând primirea actelor administrativ fiscale emise de aceasta.

În situația dată, în ceea ce privește susținerea contestatorului că în cursul anului 2013 a achitat sumele datorate cu titlu de plăți anticipate la contribuția de asigurări sociale de sănătate la termenele prevăzute de lege, se rețin prevederile art. 115 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

“ 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 acelui 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); [...]

(2) Vechimea obligațiilor fiscale de plată se stabilește astfel:

a) în funcție de scadență, pentru obligațiile fiscale principale;

b) în funcție de data comunicării, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de organele competente, precum și pentru obligațiile fiscale accesorii;

c) în funcție de data depunerii la organul fiscal a declarațiilor fiscale rectificative, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de contribuabil.”

Față de cele prezentate, întrucât contestatorul nu a achitat la termen contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de persoanele care realizează venituri din activități independente în sumă de X lei individualizată în Decizia de impunere privind plățile anticipate pentru anul 2013 nr. X/26.03.2013, aceasta datorează dobânzile și penalitățile de întârziere aferente, calculate pentru perioada 26.06.2013-31.12.2013 în sumă de **X lei**, motiv pentru care contestația urmează a fi **respinsă ca neîntemeiată** pentru această sumă.

În speță, sunt incidate și prevederile art. 213 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare: “(1) [...] 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.

Pentru considerentele menționate în cuprinsul deciziei și în temeiul actelor normative invocate în prezenta decizie, a art.216 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în baza referatului nr. , se:

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de **dl. X** împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.X/31.12.2013, emisă de Biroul Fiscal Comunal Bozovici, pentru suma de **X lei** reprezentând accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente.

Prezenta decizie se comunică la:

- dl. X
- Biroul Fiscal Comunal Bozovici

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată, potrivit prevederilor legale la instanța competentă, în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR GENERAL,