

DECIZIA nr. 792/2018

privind soluționarea contestației formulate de
doamna .X.

înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. BVR_REG1 .x./13.03.2018

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov prin Serviciul soluționare contestații 2 a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice .X. prin adresa nr. .x./05.03.2018, înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. BVR_REG1 .x./13.03.2018, cu privire la contestația formulată de doamna .X., CNP ..., cu domiciliul în .X., str. .X., nr. .x., cod poștal .x., jud. .X.

Obiectul contestației, înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice .X. sub nr. .x./28.02.2018, îl constituie Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. .x./31.12.2017, comunicată contribuabilei prin poștă cu confirmare de primire în data de 01.02.2018, prin care s-au stabilit accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de persoane fizice - Regularizări în sumă totală de .x1. lei.

Constatând că în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 268 alin. (1), art. 269, art. 270 alin. (1) și art. 272 alin. (1) și alin. (2) lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov este investită să soluționeze contestația formulată de doamna .X.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Prin contestația formulată doamna .X. solicită anularea deciziei nr. .x./31.12.2017 ca fiind nelegală și netemeinică, pe motivul a formulat contestație împotriva deciziei de impunere nr. .x./17.07.2017, prin care a fost stabilit debitul principal, și contestație la executare împotriva actelor de executare demarate în baza acestei decizii. Având în vedere faptul că decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii este pendinte de soluția ce se va pronunța cu privire la contestația formulată împotriva deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. .x./17.07.2017 și de dosarul nr. .x./2018 aflat pe rolul Tribunalului .X., contribuabila susține că stabilirea de dobânzi și penalități la o sumă menționată într-un înscris ce nu este titlu executoriu, este nelegală și netemeinică.

II. Prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .x./31.12.2017 organele de impunere din cadrul A.J.F.P. .X. au stabilit în sarcina contribuabilei accesorii aferente CASS (regularizări) în sumă totală de .x1. lei pentru perioada 28.09.2017 - 31.12.2017.

Baza de calcul a accesoriilor o constituie Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. .x./17.07.2017, prin care s-au stabilit diferențe de CASS rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de .x2. lei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, motivațiile contribuabilei și actele normative în vigoare în perioada supusă impunerii se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă contribuabila datorează dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de .x1. lei, în condițiile în care pe de o parte obligațiile fiscale accesorii sunt aferente unei perioade anterioare introducerii cererii de suspendare a executării actului administrativ fiscal la instanța judecătorească, prin care s-a stabilit obligația fiscală principală, iar pe de altă parte debitul care a generat calculul accesoriilor nu a fost achitat integral și la termen.

În fapt, prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .x./31.12.2017, organele fiscale au stabilit pentru perioada 28.09.2017 - 31.12.2017 în sarcina contribuabilei .X. accesorii în sumă totală de .x1. lei aferente debitului stabilit prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. .x./17.07.2017.

Contribuabila solicită anularea deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii pe motivul că a formulat contestație împotriva deciziei de impunere nr. .x./17.07.2017, prin care a fost stabilit debitul principal, și a solicitat suspendarea executării acestei decizii la instanță, ce a făcut obiectul dosarului nr. .x./2018 la Tribunalul .X. - Secția a II-a civilă, de contencios administrativ și fiscal.

În drept, potrivit art. 173, art. 174 și art. 176 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

„Art. 173. – (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor fiscale principale, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere”.

„Art. 174. – (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. [...]

(5) Nivelul dobânzii este de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere”.

„Art. 176. – (1) Penalitățile 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. Dispozițiile art. 174 alin. (2) – (4) și art. 175 sunt aplicabile în mod corespunzător.

(2) Nivelul penalității de întârziere este de 0,01% pentru fiecare zi de întârziere.

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

Prin urmare, conform dispozițiilor legale antecitate, **pentru neplata sau plata cu întârziere a obligațiilor fiscale contribuabilii datorează dobânzi și penalități de întârziere denumite generic accesorii, calculate de la data scadenței legale până la data achitării efective, stingerea efectuându-se de drept în ordinea stabilită de dispozițiile legale incidente.**

În speță sunt incidente și prevederile art. 14 alin. (4) și (7) din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căruia:

„Art. 14. – (1) În cazuri bine justificate și pentru prevenirea unei pagube iminente, după sesizarea, în condițiile art. 7, a autorității publice care a emis actul sau a autorității ierarhic superioare, persoana vătămată poate să ceară instanței competente să dispună suspendarea executării actului administrativ unilateral până

la pronunțarea instanței de fond. În cazul în care persoana vătămată nu introduce acțiunea în anularea actului în termen de 60 de zile, suspendarea încetează de drept și fără nicio formalitate. [...]

(4) Hotărârea prin care se pronunță suspendarea este executorie de drept. Ea poate fi atacată cu recurs în termen de 5 zile de la comunicare. Recursul nu este suspensiv de executare. [...]

(7) Suspendarea executării actului administrativ are ca efect încetarea oricărei forme de executare, până la expirarea duratei suspendării.

Din interpretarea textelor legale, rezultă că dobânzile și penalitățile de întârziere se datorează pentru neachitarea la termenul de scadență a obligațiilor de plată, iar efectul suspendării executării titlului de creanță constă în încetarea oricărei forme de executare pe perioada cât plata debitului principal care le generează este suspendată.

Din documentele aflate la dosar se reține că accesoriile contestate în sumă de .x1. lei au ca bază de calcul debite care au făcut obiectul deciziei de impunere nr. .x./17.07.2017, iar stabilirea de dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de sănătate în sarcina contestatarii reprezintă măsura accesorie în raport cu debitul. Împotriva acestei decizii contribuabila în data de 13.09.2017 a formulat contestație, ce a fost soluționată prin Decizia nr. 2.299/28.11.2017, contestația fiind respinsă ca neîntemeiată de către Serviciul soluționare contestații 2 din cadrul D.G.R.F.P. Brașov.

Potrivit informațiilor publice existente pe site-ul portal.just.ro – portalul instanțelor de judecată – doamna .X. a solicitat suspendarea executării actului administrativ fiscal ce face obiectul dosarului nr. .x./2018 la Tribunalul .X. - Secția a II-a civilă, de contencios administrativ și fiscal. La data prezentei, conform informațiilor existente pe portal, cererea se află în cursul judecării, următorul termen de judecată fiind în 17 septembrie 2018.

După cum reiese din formularea legii, termenul în discuție se calculează din momentul admiterii cererii de suspendare de către instanța de judecată.

Prin urmare, momentul admiterii cererii de suspendare a efectelor actului administrativ, în prezenta speță, decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. .x./17.07.2017 va fi data pronunțării sentinței civile în dosarul nr. .x./2018, de către Tribunalul .X. - Secția a II-a civilă, de contencios administrativ și fiscal (în cazul în care instanța va admite cererea contribuabilei).

Având în vedere că la data de **16.04.2018**, contestatara a înregistrat pe rolul Tribunalului .X. dosarul nr. .x./2018 având ca obiect suspendarea executării Deciziei de impunere pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr. .x./17.07.2017, se constată că aceasta nu a întrunit cerința impusă de art. 14 alin. (4) din Legea nr. 554/2004, astfel încât până la data prezentei nu a fost emisă o hotărâre definitivă prin care s-a admis sau respins acțiunea formulată de contribuabila.

Din cele de mai sus, se reține că nu se calculează obligații fiscale accesorii pe perioada suspendării executării actului administrativ fiscal pentru obligațiile fiscale principale stabilite prin acest act, **astfel încât obligații fiscale accesorii se pot calcula până la data admiterii cererii de suspendare a executării actului administrativ fiscal prin care s-a stabilit obligația fiscală principală.**

Astfel, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. .x./31.12.2017 au fost calculate accesorii până la data de **31.12.2017**, cererea de suspendare a executării debitului principal a fost înregistrată la instanța judecătorească în data de 16.04.2018, iar cauza nu a fost încă finalizată.

Față de cele prezentate, nu poate fi reținută solicitarea doamnei .X. ca accesorii contestate să fie anulate pe motivul că a solicitat de la instanță suspendarea executării deciziei de impunere nr. .x./17.07.2017, ce face obiectul dosarului nr. .x./2018 aflat pe rolul Tribunalului .X., având în vedere că organul fiscal are dreptul de a calcula obligații fiscale accesorii **până la data admiterii cererii de suspendare a executării actului administrativ fiscal prin care s-a stabilit obligația fiscală principală**, iar în cazul de speță prin decizia contestată, organul fiscal a stabilit dobânzi și penalități de întârziere aferente unei perioade anterioare celei aduse în discuție (28.09.2017 – 31.12.2017).

Având în vedere că doamna .X. nu contestă modul de calcul al accesoriiilor, sub aspectul cotelor aplicate și al numărului de zile pentru care au fost calculate aceste accesorii, și întrucât prin decizia de soluționare a contestației nr. 2.299/28.11.2017, în sarcina contribuabilei a fost reținut ca fiind datorat debitul cu titlu de CASS, rezultă că aceasta datorează accesoriiile în sumă totală de .x1. lei, conform principiului de drept „accesorium sequitur principale”.

Față de cele prezentate mai sus, urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. .x./31.12.2017, pentru suma de .x1. lei reprezentând accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate (.x3. lei – dobândă de întârziere și .x4. lei – penalitate de întârziere).

Pentru considerentele arătate și în temeiul art. 173 alin. (1), art. 174 alin. (1) și (5), art. 176 și art. 279 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, art. 14 alin. (4) și (7) din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de doamna .X. împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. .x./31.12.2017, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice .X., pentru suma de **.x1. lei** reprezentând accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de persoane fizice - Regularizări.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi contestată în termen de 6 luni de la data comunicării la Tribunalul .X.