

D E C I Z I A nr. 834/405/30.04.2014

privind modul de soluționare a contestației depusă de dl. X înregistrată la AJFP Hunedoara sub nr....

Direcția generală regională a finanțelor publice Timișoara a fost sesizată de AJFP Hunedoara prin adresa nr.... asupra contestației formulată de dl.X, domiciliat în Deva, ... jud. Hunedoara, CNP ..., împotriva Deciziei referitoare la obligații de plată accesorii nr.... emisă de AJFP Hunedoara și care vizează suma de ...lei reprezentând accesorii aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.207 din OG nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală, fiind înregistrată la AJFP Hunedoara sub nr...., fata de data comunicării Deciziei contestate, 29.01.2014 , potrivit extrasului din baza de date ORACLE referitor la comunicare existent la dosar.

Constatând că în speța sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206 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, contestatorul solicită revocarea deciziei de accesorii, susținând că, în baza dispozițiilor art.213 lit.h) din Legea nr.95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, pensionarii sunt scutiți de plată contribuției de asigurări sociale.

De asemenea, petentul susține că în decizia contestată sunt cuprinse și accesorii aferente debitelor din 2013, care au fost achitate pe tot anul, în data de 25.03.2013.

II. Prin Decizia referitoare la obligații de plată accesorii nr., organele fiscale din cadrul AJFP Hunedoara au calculat pe perioada 18.03.2008-31.12.2013 accesorii în sumă de ... lei, datorate pentru plata cu întârziere a contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente.

III. Având în vedere susținerile contestatorului, constatările organelor fiscale și actele normative invocate, se rețin următoarele:

Dl.X are domiciliul în Deva, ... județul Hunedoara, CNP ...

Cauza supusă soluționării o constituie legalitatea stabilirii sumei de ... lei reprezentând accesorii pentru plata cu întârziere a contribuției la FNUASS, în condițiile în care, din dosarul cauzei nu rezultă că petentul și-ar fi exercitat calea administrativă de atac împotriva deciziei de impunere prin care s-au stabilit debitele de natură contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate care au generat aceste obligații fiscale accesorii.

In fapt, organele fiscale din cadrul AJFP Hunedoara au calculat pe perioada 18.03.2008-31.12.2013 accesorii in suma de ... lei aferente debitelor de natura contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate in suma de ... lei, stabilite ca obligație de plată prin Decizia de impunere nr.... privind stabilirea obligațiilor de plată la Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate, ca urmare a depunerii declarației, de către contribuabilul persoană fizică, emisă de CJASS Hunedoara.

Prin contestatie petentul solicita revocarea deciziei de accesorii, susținând că, în baza dispozițiilor art.213 lit.h) din Legea nr.95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, pensionarii sunt scutiți de plata contribuției de asigurări sociale.

De asemenea, petentul sustine ca in decizia contestata sunt cuprinse si accesorii aferente debitelor din 2013, care au fost achitate pe tot anul, in data de 25.03.2013.

In drept, sunt incidente prevederile OG 92/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, care la art.119-120 prevede:

“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

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.”

In cauza analizată, pentru obligația de plată principală în sumă de ... lei stabilita prin Decizia de impunere nr. ... emisa de către CJASS Hunedoara, se putea face contestație la organul emitent, sub sancțiunea decăderii, conform dispozițiilor Codului de procedură fiscală, republicat, petentul având posibilitatea legală să conteste la CJASS Hunedoara debitul de natura contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate.

Din actele existente la dosarul cauzei nu rezulta că petentul a formulat contestație împotriva Deciziei de impunere nr. ... privind stabilirea obligațiilor de plată la Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate, ca urmare a

depunerii declarației, de către contribuabilul persoană fizică, în sumă totală de ... lei, astfel:

- ... lei aferentă anului 2008
- ... lei aferentă anului 2009
- ... lei aferentă anului 2010
- ...ei aferentă anului 2011
- ... lei aferentă semestrului I al anului 2012.

Astfel, creanța principală în suma de ... lei reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate a fost stabilită de către CJASS Hunedoara, iar AJFP Hunedoara a calculat doar obligațiile fiscale accesorii în sumă de ... lei asupra creanței principale neachitate în sumă de ... lei.

Intrucât debitele reprezentând CASS datorate la anul 2008, 2009, 2010, 2011 și 2012 au rămas neachitate, pentru neplata acestora, contribuabilul datorează majorări/dobânzi și penalități de întârziere, calculate potrivit dispozițiilor Codului de procedură fiscală, republicat.

De asemenea, având în vedere că, în sarcina contestatorului a fost reținut debitul de natura contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate, acesta 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 petentului ca a achitat pe tot anul 2013 obligația privind CASS, dar i-au fost calculate accesorii, precizăm ca potrivit prevederilor art.115 „Ordinea stingerii datoriilor” din OG 92/2003 R privind Codul de procedura fiscală, cu modificările și completările ulterioare,

„ (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 aceluia 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...”

Asa după cum rezulta din textul mai-sus citat, deși petentul a efectuat plățile reprezentând rate trimestriale pentru contribuția la FNUASS aferentă anului 2013, în suma totală de ... lei, aceste plăți nu au stins debitele constituite prin Decizia de impunere emisă de AJFP Hunedoara, ci au stins același tip de obligație bugetară mai veche, stabilit prin Decizia de impunere nr. ... privind stabilirea obligațiilor de plată la FNUASS, existent în evidența organului fiscal.

Astfel, organul de solutionare constata ca, in mod legal a fost stabilita in sarcina petentului suma de ... lei cu titlu de accesorii datorate pentru plata cu intarziere a obligatiilor bugetare de natura contributiei catre FNUASS.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul prevederilor art.216 din OG nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală in baza referatului nr. se

D E C I D E :

1. Respingerea, ca neintemeiata, a contestatiei impotriva împotriva Deciziei referitoare la obligatii de plata accesorii nr. ... emisa de AJFP Hunedoara și care vizează suma de ... lei reprezentând accesorii aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente.

2. Prezenta decizie se comunica la:

- dl. X, domiciliat in Deva, ..., jud.Hunedoara.
- DGRFP Timisoara - AJFP Hunedoara.

3. Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la instanta de contencios administrativ competenta, in termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL,

...