

## **D E C I Z I A nr.841/412/30.04.2014**

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.../17.03.2014 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 și art.207 alin.1 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 și mai mult, accesoriile au fost calculate asupra unui alt debit decât cel stabilit prin decizia de impunere emisă de CJASS Hunedoara.

**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 impozitelor și a contribuțiilor datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, astfel:

- ... lei - aferente impozitului pe venit
- ... lei - aferente CASS datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanelor care nu realizează venituri
- ... lei - aferente CAS datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică.

**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:

În ceea ce privește obligațiile fiscale accesorii în sumă de ... lei, reprezentând majorări/dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate, cauza supusă soluționării este dacă Direcția generală regională a finanțelor publice Timișoara prin Serviciul de soluționare a contestațiilor se poate pronunța pe fondul cauzei, în condițiile în care, documentele existente la dosar nu sunt de natură să clarifice complet și clar situația contribuabilei.

În fapt, obligațiile fiscale accesorii în sumă 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 unui debit de natura contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate în sumă de ... lei.

În referatul cu propuneri de soluționare a contestației, organele fiscale precizează că, obligațiile fiscale accesorii au fost generate la data de 31.12.2013 pe baza informațiilor transmise de CJASS Hunedoara.

Prin contestație, petenta a înțeles să conteste măsurile accesorii, invocând în esență faptul că, obligațiile fiscale accesorii au fost calculate asupra unui alt debit decât cel stabilit prin decizia de impunere emisă de CJASS Hunedoara și mai mult, au fost calculate de către organul fiscal pentru o perioadă de timp anterioară datei stabilirii debitului prin decizia de impunere.

Se reține faptul că, prin Decizia de impunere nr.../30.08.2013 privind stabilirea obligațiilor de plată la Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate, ca urmare a depunerii declarației, de către contribuabil persoană fizică, au fost generate de către CJASS Hunedoara obligații fiscale principale de natura contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate în sumă de ... lei, astfel:

- ... lei - CASS aferentă perioadei 01.01.2008 - 31.03.2008
- ... lei - CASS aferentă perioadei 01.04.2008 - 30.06.2008
- ... lei - CASS aferentă perioadei 01.07.2008 - 30.09.2008
- ... lei - CASS aferentă perioadei 01.10.2008 - 31.12.2008
- ... lei - regularizare CASS aferentă perioadei 01.01.2008 - 30.06.2008
- ... lei - regularizare CASS aferentă perioadei 01.07.2008 - 31.12.2008
- ... lei - CASS aferentă perioadei 01.01.2009 - 31.03.2009
- ... lei - CASS aferentă perioadei 01.04.2009 - 30.06.2009
- ... lei - CASS aferentă perioadei 01.07.2009 - 30.09.2009
- ... lei - CASS aferentă perioadei 01.10.2009 - 31.12.2009
- ... lei - regularizare CASS aferentă anului 2009

- ... lei - CASS aferentă perioadei 01.01.2010 - 31.03.2010
- ... lei - CASS aferentă perioadei 01.04.2010 - 30.06.2010
- ... lei - CASS aferentă perioadei 01.07.2010 - 30.09.2010
- ... lei - CASS aferentă perioadei 01.10.2010 - 31.12.2010
- ... lei - regularizare CASS aferentă anului 2010.

În 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, stabilite prin Decizia de impunere nr.../30.08.2013, recunoscând astfel că datorează aceste debite, fapt pentru care la data de 02.10.2013, cu chitanța nr..., petenta achită debitul reprezentând contribuție de asigurări sociale de sănătate.

În 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.120<sup>1</sup> “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.120<sup>1</sup> intră în vigoare începând cu data de 1 iulie 2010.

În 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.

În cauza analizată, se reține că prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../31.12.2013, s-au calculat pentru perioada 18.03.2008 - 02.10.2013, obligații de plată accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate în sumă de ... lei, datorată de persoanele care realizează venituri din activități independente.

De asemenea, se reține că petenta a înțeles să conteste măsurile accesorii, prin prisma faptului că, obligațiile fiscale accesorii au fost calculate asupra unui alt debit decât cel stabilit prin decizia de impunere emisă de CJASS Hunedoara.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei au rezultat următoarele:

Potrivit Situației analitice debite plăți solduri - an fiscal 2013, editată la data de 05.03.2014, contestatoarea figurează cu o obligație de plată neachitată de natura CASS în sumă de ... lei.

De asemenea, conform anexei la DECIZIA referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../31.12.2013, organul fiscal a calculat obligațiile fiscale accesorii în sumă de ... lei asupra unei obligații fiscale principale de natura contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate în sumă de ... lei.

Prin Decizia de impunere nr.../30.08.2013 privind stabilirea obligațiilor de plată la Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate, ca urmare a depunerii declarației, de către contribuabil persoană fizică, au fost generate de către CJASS Hunedoara obligații fiscale principale de natura contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate în sumă de ... lei.

Trebuie subliniat faptul că, documentul în cauză, prin care a fost individualizat debitul de ... lei reprezentând contribuție de asigurări sociale de sănătate, debit la care au fost calculate accesoriile în discuție, nu se regăsește la dosarul cauzei.

De asemenea, trebuie subliniat faptul că, așa cum s-a reținut mai sus, debitul în sumă de ... lei a fost stins în cursul anului 2013, prin plata efectuată în data de 02.10.2013, urmare comunicării la data de 24.09.2013 de către CJASS Hunedoara a Deciziei de impunere nr.../30.08.2013.

Ca urmare, în condițiile în care organul fiscal nu a efectuat o analiză clară și detaliată a situației debite plăți solduri din evidența analitică pe plătitor, nu a adus precizări suplimentare în referatul cauzei și întrucât din toate documentele existente la dosarul cauzei și analizând actul atacat prin prisma dispozițiilor legale incidente în materie de creanță fiscală și obligație fiscală corelativă, organul de soluționare nu poate să-și formeze o părere clară

și fundamentată privind temeinicia modului de calcul al obligațiilor fiscale accesorii, se va face aplicațiunea prevederilor art.216 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare: *“Soluții asupra contestației*

*(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare”*,

coroborate cu prevederile pct.11.6. și pct.11.7. din OANAF nr. 450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

11.6. *“Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente. ”*

11.7. *“Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii”*, urmează a se desființa parțial DECIZIA nr.../31.12.2013 referitoare la obligațiile de plată accesorii, organul fiscal urmând să reanalizeze calculul de obligații fiscale accesorii, în funcție de prevederile legale invocate, toate datele din evidența pe plătitor și a documentelor existente în dosarul fiscal al contribuabilei.

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 răspunzătoare de toate obligațiile fiscale care revin contribuabililor, persoane fizice sau juridice, 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.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei, în temeiul prevederilor art.216 alin.(3) 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:**

Desființarea parțială a DECIZIEI nr.../31.12.2013 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de către AJFP 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,**