

## **D E C I Z I A nr.839/410/30.04.2014**

privind soluționarea contestației formulată de domnul X, înregistrată la DGRFP Timișoara sub nr.../27.02.2014

Direcția generală regională a finanțelor publice Timișoara a fost sesizată cu adresa nr.../19.02.2014 de către Administrația județeană a finanțelor publice Hunedoara asupra contestației formulată de domnul 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.

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 contestatorului.

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, contestatorul 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, debitul a fost achitat integral la data de 13.01.2014.

**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.

**III.** Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, având în vedere motivațiile contestatorului, constatările organelor fiscale, actele normative în raport cu perioada în cauză, se rețin următoarele:

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 contestatorul 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 petent, au fost stabilite prin DECIZIA nr...2/31.12.2013 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de către AJFP Hunedoara și sunt aferente debitelor de natura contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate în sumă de 210 lei, stabilite ca obligații de plată prin Decizia de impunere nr.../14.12.2013 privind stabilirea obligațiilor de plată la Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate, ca urmare a depunerii declarației, de către contribuabilul persoană fizică, 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
- ... leu - regularizare CASS aferentă perioadei 01.07.2008 - 31.12.2008

In referatul cu propuneri de soluționare a contestației, organele fiscale precizează că, obligațiile fiscale accesorii au fost generate la data de 31.12.2013 și sunt aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate neachitate la termenul de scadență, calculate de către CJASS Hunedoara și transmise către AJFP Hunedoara (fostă DGFP a județului Hunedoara).

Prin contestație, petentul 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:

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 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”.*

In temeiul acestor prevederi legale, se reține 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.

Conform anexei la decizia de accesorii contestată, obligațiile fiscale accesorii în sumă de ... lei sunt aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente, individualizate prin Decizia de impunere nr.../14.12.2013 și au fost calculate pentru perioada 18.03.2008 - 31.12.2013.

In cauza analizată, se reține că petentul 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 13.01.2014, cu chitanța nr..., petentul achită debitul în sumă de 210 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 anul fiscal 2008 nu au fost achitate la termenul de scadență, pe perioada 18.03.2008 - 31.12.2013, petentul figurează cu debite neachitate în termen, motiv pentru care datorează 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 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 **“accesorium sequitur principale”**, principiu potrivit căruia accesoriul urmează soarta juridică a principalului.

Referitor la susținerea petentului 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, petentul fiind răspunzător de toate obligațiile

fiscale care revin contribuabililor, persoane fizice sau jurice, în aplicarea prevederilor legale.

Se reține că tocmai ca urmare a neîncadrării contestatorului în niciuna dintre categoriile de persoane exceptate de la plata contribuției la asigurările sociale de sănătate, acesta 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 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 domnul X împotriva DECIZIA 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.

Prezenta decizie se comunică la:

- domnul 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,**