



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agencia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a Finanțelor
Publice Craiova



Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Craiova

Str. Mitropolit Firmilian nr. 2
Craiova, jud. Dolj
Tel : 0251 402330
Fax : 0251 525925
e-mail : date.Craiova.DJ@mfinante.ro

DECIZIA nr. _____ din _____ 2014
privind soluționarea contestației formulate de
d-nul A , din mun.Tg-Jiu, jud.Gorj,
înregistrată la AJFP Gorj sub nr.GJ... /....2014

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Craiova a fost sesizată de AJFP Gorj, prin adresa nr.../....2014, înregistrată la DGRFP Craiova sub nr.CV ../....2014, asupra contestației formulate de d-nul A , CNP , din mun.Tg-Jiu, jud.Gorj.

D-nul A contestă măsurile dispuse de organele fiscale din cadrul AJFP Gorj, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../31.12.2013, respectiv suma totală de X lei, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane fizice care realizează venituri din activități independente, respectiv, aferente, impozitului pe venituri din activități independente.

Având în vedere faptul că organele fiscale din cadrul A.JFP Gorj nu se află în posesia confirmării de primire, respectiv nu se pot pronunța dacă dosarul contestației în cauză este în termenul legal de depunere, în conformitate cu prevederile pct.3.9 din Ordinul nr.450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, contestația se consideră depusă în termenul legal, prevăzut de art.207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Procedura fiind indeplinită s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

I. D-nul A, din mun.Tg-Jiu, jud.Gorj contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ../31.12.2013 (anexată în xerox copie la contestație) referitoare la obligațiile de plată accesorii prin care au fost stabilite în sarcina sa accesorii în suma de 67 lei, accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane fizice care realizează venituri din activități independente, respectiv, impozitului pe venituri din activități independente.

În motivarea contestației sale, petentul precizează faptul « *că nu datorez accesoriile calculate în sarcina mea, deoarece, nu există cadru legal pentru plata de impozite la sume arbitrar stabilite în mod anticipat. De asemenea AJFP Gorj nu are cadru legal pentru a calcula și a pretinde contribuții CASS la profesia independentă de avocatură.* »

II. Prin Decizia nr. .../31.12.2013, referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor 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, organele fiscale din cadrul AJFP Gorj au calculat în sarcina d-lui A, suma totală de X lei, reprezentând accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane fizice care realizează venituri din activități independente, aferente, impozitului pe venituri din activități independente.

III. Luând în considerare constatările organelor fiscale, motivele prezentate de contribuabil, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare pe perioada verificată, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă Decizia nr. /31.12.2013 referitoare la obligațiile de plată accesorii în sumă de X lei, a fost emisă în conformitate cu legislația în vigoare.

În fapt, pentru obligațiile fiscale restante înregistrate de d-nul Avram Ion, reprezentând contribuții asigurări de sănătate și impozitului pe veniturile din activități independente, organele fiscale din cadrul AJFP Gorj au calculat prin Decizia nr. .. /31.12.2013, referitoare la obligațiile de plată accesorii, 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, suma totală de X lei, reprezentând obligații fiscale accesorii, conform anexei la Decizia nr. .../31.12.2013, aflată în xerox copie la dosarul cauzei.

În drept, în conformitate cu prevederile art. 119 alin. (1) și art. 120 alin. (1) din 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 se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.(...)”

(7) Nivelul dobânzii este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

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.

(2) Nivelul penalității de întârziere este de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere.

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

Referitor la susținerea petentului ca nu datorează nici o sumă de bani cu titlu de accesorii, întrucât obligațiile principale care au generat aceste accesorii sunt contestate la instanța de judecată, dar fără a depune în susținere acte care să dovedească aceasta, se constată că, din documentele aflate la dosarul cauzei, nu rezultă faptul că instanța judecătorească de contencios administrativ a anulat Deciziile de impunere nr.../05.03.2013, respectiv, nr.../23.05.2013, prin care susține petentul că s-au stabilit debite de plată.

Referitor la afirmația petentului cum că profesia de avocat nu are legătură cu Casa Națională de Asigurări Sociale de Sănătate, se reține că aceasta nu are temei legal, întrucât, la **CAPITOLUL II***, **art.296²¹**, din **Legea 571/2003, privind Codul fiscal, prevede:**

Contribuții sociale obligatorii privind persoanele care realizează venituri impozabile din activități independente, activități agricole, silvicultură, piscicultură, din asocieri fără personalitate juridică, precum și din cedarea folosinței bunurilor

ART. 296²¹

Contribuabili

(1) Următoarele persoane au calitatea de contribuabil la sistemul public de pensii și la cel de asigurări sociale de sănătate, cu respectarea prevederilor instrumentelor juridice internaționale la care România este parte, după caz:

(...)

d) persoanele care realizează venituri din profesii libere;

De asemenea **art. 46, din același act normativ, prevede:**

(3) Constituie venituri din profesii libere veniturile obținute din exercitarea profesiilor medicale, **de avocat**, notar, auditor financiar, consultant fiscal, expert contabil, contabil autorizat, consultant de plasament în valori mobiliare, arhitect sau a altor profesii reglementate, desfășurate în mod independent, în condițiile legii.

Pe de altă parte trebuie menționat faptul că petentul nu arată alte motive de fapt și de drept incidente în speta, referitoare la baza de calcul a dobânzilor, cota de dobânzi aplicată, data de la care au fost calculate dobânzile, însumarea produselor dintre baza de calcul a dobânzilor, numărul de zile de întârziere și cota de dobânzi aplicată, și ținând cont de faptul că stabilirea de dobânzi și penalități de întârziere reprezintă măsura accesorie în raport cu debitul, organele de soluționare nu se pot substitui contestatoarei cu privire la alte motive prin care aceasta înțelege să combată actul atacat.

Avand in vedere ca domnul A a contestat decizia de calcul accesorii nr. .../31.12.2013, fara sa precizeze daca a efectuat platile aferente actelor administrative in baza carora au fost calculate accesoriile contestate, din documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale invocate se retine ca au fost calculate accesorii **pentru debitele comunicate si neachitate la scadenta.**

Astfel,se retine ca petentul nu isi motiveaza contestatia, drept pentru care in cauza **sunt incidente prevederile art.206 si art. 213 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicata, potrivit căroră:**

“ (1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

a) motivele de fapt și de drept;[...]

d) dovezile pe care se întemeiază;”

Art.213

„(1) În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. 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.”

Aceste prevederi se coroboreaza cu cele ale punctului 2.5 din Ordinul nr. **450/2013**, privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, emis de Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală care precizeaza: **“Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.”**

Potrivit doctrinei, se retine ca înca din dreptul roman a fost consacrat principiul potrivit caruia cel ce afirma o pretentie în justitie trebuie sa o dovedeasca, principiul fiind consfintit de art.1169 Cod Civil „*cel ce face o propunere înaintea judecatii trebuie sa o dovedeasca*”.

În concluzie,avand in vedere situatia de fapt si de drept prezentata, sustinerile petentului si considerentele retinute anterior raportat la acestea precum si principiul de drept “ **accessorium sequitur principale**” potrivit caruia majorarile și penalitățile de intarziere reprezinta o masura accesorie in raport cu debitul care le-a generat, organele de solutionare a contestatiei retin ca neîntemeiata si nemotivata contestatia formulata de domnul A, in conformitate cu prevederile art.216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.11.1. lit.a) si lit.b) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.450/2013, privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală,potrivit căruia:

“11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;”

b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării”, motiv pentru care contestația urmează să fie respinsă ca neîntemeiată și nemotivată cu privire la suma de X lei, reprezentând .. lei, dobânda și ... lei, penalități de întârziere

Ținând cont de cele precizate, organele fiscale din cadrul A.J.F.P Gorj, au procedat în conformitate cu legislația în vigoare la înaintarea către petent a Deciziei nr..../31.12.2013 , argumentele petentului nefiind de natură să modifice constatările care fac obiectul contestației

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 119, art. 120, și art.216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.11.1. lit.a) și lit.b) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se :

DECIDE

1) Respingerea contestației formulate de d-nul A,CNP .. din mun.Tg-Jiu, jud.Gorj, împotriva Deciziei nr./31.12.2013, ca neîntemeiată.

2) Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Gorj sau Tribunalul Dolj, în termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR GENERAL