

D E C I Z I A nr. 541/273/25.03.2014

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, ..., județul Hunedoara, prin avocat ..., conform împuternicirii avocațiale nr...., împotriva Deciziei referitoare la obligații de plată accesorii nr.... în suma de ... lei, emisă de AJFP Hunedoara.

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. ..., față de data comunicării Deciziei contestate, 29.01.2014, potrivit copieii confirmării de primire atasată la dosarul cauzei.

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, iar în considerarea dispozițiilor exprese ale art.17 din OUG nr.74/2013 coroborat cu art.12 din HG nr. 520/2013 și art.209 alin.(1) din OG nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală, Direcția generală regională a finanțelor publice Timișoara este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Prin contestația formulată, petentul face mențiunea că a formulat o primă contestație împotriva deciziei de accesorii nr.... în suma de ... lei, înregistrată la AJFP Hunedoara sub nr...., prezenta contestație venind să completeze și să precizeze prima contestație, atât sub aspectul petiției, cât și sub aspectul motivelor.

Prin contestație petentul invocă prescripția dreptului organelor fiscale de a stabili obligații fiscale și accesorii aferente, pentru anul 2007, acestea putând să fie stabilite până la finele anului 2012. În decembrie 2013, când s-a emis decizia atacată dreptul de a stabili aceste obligații accesorii este prescris.

Mai mult, în cuprinsul anexei, la rubrica "perioada" sunt trecute date din anii 2005, 2006; or, aceste date, în mod evident, nu pot fi luate în calcul în anul 2013, organul fiscal având obligația să constate prescripția dreptului de stabilire a obligațiilor accesorii pentru această perioadă. De asemenea, pentru a-și dovedi buna credință, petentul precizează că Casa de Asigurări de Sănătate Hunedoara a emis, pe numele său, titlul executoriu nr. 1165/27.03.2007, în care s-a stabilit că suma datorată este de ... lei, din care ... lei majorări de întârziere, suma pe care a achitat-o în întregime, a doua zi după emiterea titlului executoriu, conform chitanței nr. .../...2007.

Modul de stabilire a obligațiilor de plată accesorii este nelegal și pentru aceea că anumite sume sunt trecute de două sau de trei ori - a se vedea dobânzile calculate la debitul din Documentul CASS 1088166/01.11.2013 în perioada 01.07.2010-30.09.2010 și în perioada 01.10.2010-31.12.2013. Și numărul zilelor de întârziere este greșit calculat: în intervalul 16.03.2010-

31.12.2013 sunt 1280 de zile de intarziere, in perioada 16.06.2010- 31.12.2013 sunt tot 1280 de zile de intarziere, iar in perioada 16.09.2010-31.12.2013 sunt 1203 zile de intarziere.

In nici un an din intervalul 2008-2012, Casa de Asigurari de Sanatate nu a emis decizie de impunere pe numele petentului, pe care sa o comunice, invocandu-se art.218 si art.222 din Legea 95/2006 .

Potrivit Ordinului nr. 61712007 si art. 32 alin. (4) din Codul de procedura fiscala, CJAS Hunedoara avea acces la baza de date a ANAF si avea dreptul sa emita decizii de impunere pe baza acestor date, fiind totodata obligata sa informeze petentul cel putin o data pe an in legatura cu obligatiile pe care le are si cu nivelul contributiei datorate.

Cata vreme organele competente nu si-au indeplinit obligatia legala si nu au emis titluri de creanta,petentul nefiind niciodata notificat in privinta existentei debitului principal, calculul si obligarea la plata obligatiilor accesorii sunt nelegale pentru ca debitul principal nu este cert, lichid si exigibil.

In 10.12.2013 i-a fost comunicata Decizia de impunere din oficiu nr. .../...2013, intocmita in temeiul art.83 alin.(4) din OG nr. 92/2003.

Prin aceasta decizie, Casa de Asigurari de Sanatate a stabilit ca obligatiile de plata datorate de petent FNUASS sunt in suma de ... lei. A atacat aceasta decizie, urmand procedura prevazuta de legea contenciosului administrativ, pentru ca a considerat-o nelegala, cata vreme perioada pentru care s-au stabilit obligatii de plata incepe din ianuarie 2007, cu depasirea termenului de prescriptie, iar veniturile care constituie baza de calcul NU sunt cele care se regasesc in baza de date a ANAF (nu sunt veniturile nete din deciziile anule de impunere). Mai mult, se stabilesc obligatii de plata pentru perioada iulie 2010-31.12.2010, desi comerciantul X Persoana Fizica Autorizata este radiat din evidentele ORC incepand cu iulie 2010 si nu a mai avut activitate.

Pentru aceste motive, se solicita admiterea contestatiei asa cum a fost formulata.

II. Prin Decizia referitoare la obligatii de plata accesorii nr. .../...2013, organele fiscale din cadrul AJFP Hunedoara au calculat pe perioada 01.01.2005-31.12.2013 accesorii in suma de ... lei, aferente debitelor existente in baza de date a organului fiscal , preluate de la Casa de Asigurari de Sanatate a jud.Hunedoara.

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

Dl. X are domiciliul in ..., judetul Hunedoara, CNP

Cauza supusa solutionarii o reprezinta legalitatea emiterii Deciziei referitoare la obligatii de plata accesorii nr. .../...2013 in suma de ... lei, in conditiile in care petenta invoca prescriptia sumelor aferente anilor 2005 si 2006 si se constata neconcordante intre debitele asupra carora s-au calculat accesorii si debitele datorate in fapt.

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatii de plata accesorii nr. .../...2013, organele fiscale din cadrul AJFP Hunedoara au calculat, pentru perioada 01.01.2005-31.12.2013, accesorii in suma de ... lei, aferente debitelor reprezentand contributie la FNUASS stabilita de Casa de Asigurari de Sanatate si predate catre AJFP Hunedoara, prin intermediul sistemului informatic a jud.Hunedoara, potrivit Protocolului cadru de predare-primire a contributiilor sociale aprobat prin Ordin Comun nr.806/608/934/13.06.2012.

Prin contestatie petentul invoca prescriptia dreptului organelor fiscale de a stabili obligatii fiscale si accesorii aferente, pentru anul 2007. Anii 2005 si 2006 nu pot fi luati in calcul in anul 2013, organul fiscal avand obligatia sa constate prescriptia dreptului de stabilire a obligatiilor accesorii pentru aceasta perioada.

Modul de stabilire a obligatiilor de plata accesorii este nelegal si pentru aceea ca anumite sume sunt trecute de doua sau de trei ori - a se vedea dobanzile calculate la debitul din Documentul CASS 1088166/01.11.2013 in perioada 01.07.2010-30.09.2010 si in perioada 01.10.2010-31.12.2013. Si numarul zilelor de intarziere este gresit calculat: in intervalul 16.03.2010-31.12.2013 sunt 1280 de zile de intarziere, in perioada 16.06.2010- 31.12.2013 sunt tot 1280 de zile de intarziere, iar in perioada 16.09.2010-31.12.2013 sunt 1203 zile de intarziere.

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

(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.”

De asemenea, la art.V din OUG 125/ 2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, se precizeaza:

“ (1) Începând cu data de 1 iulie 2012, competența de administrare a contribuțiilor sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din titlul IX² al Codului fiscal revine Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

(2) Competența de administrare a contribuțiilor sociale datorate de persoanele fizice prevăzute la alin. (1) pentru veniturile aferente perioadelor fiscale anterioare datei de 1 ianuarie 2012, precum și perioadei 1 ianuarie - 30 iunie 2012 cu titlu de contribuții sociale aferente anului 2012 și, totodată, pentru soluționarea contestațiilor împotriva actelor administrative prin care s-a făcut stabilirea revine caselor de asigurări sociale, potrivit legislației specifice aplicabile fiecărei perioade.

(4) Începând cu data de 1 iulie 2012, casele de asigurări sociale predau organelor fiscale din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în vederea colectării, creanțele reprezentând contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din titlul IX² al Codului fiscal, stabilite și neachitate până la data de 30 iunie 2012. Predarea-preluarea se face până la data de 30 septembrie 2012, pe titluri de creanță și pe scadențe, pe baza protocolului de predare-primire și a următoarelor documente:

a) înscrisuri în care sunt individualizate creanțele datorate și neachitate până la data predării-preluării și care reprezintă titluri executorii;

b) situația soldurilor contribuțiilor stabilite până de data de 30 iunie 2012 și neîncasate până la aceeași dată;

c) o copie a titlurilor în care sunt individualizate plățile anticipate stabilite pentru anul 2012;

d) orice alte informații disponibile, necesare urmăririi și verificării sumelor datorate.

(5) Procedura de predare-primire a documentelor și informațiilor prevăzute la alin. (4) va fi aprobată prin ordin comun al ministrului finanțelor publice, al ministrului muncii, familiei și protecției sociale și al ministrului sănătății, în termen de 30 zile de la data publicării prezentei ordonanțe de urgență în Monitorul Oficial al României, Partea I.”

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se constata urmatoarele:

In data de 27.03.2007, CAS a jud.Hunedoara emite Titlul executoriu nr.1165 pe numele X pentru suma totala de ... lei, reprezentand ... lei CASS aferenta anilor 2004,2005 si 2006 (... lei, ... lei si respectiv ... lei) si ... lei accesorii calculate pana la 28.03.2007.Cu chitanta nr..../...2007 numitul X achita suma totala de ... lei stabilita in actul emis de Casa de Sanatate a jud.Hunedoara.

Prin Decizia de impunere din oficiu nr..../...2013 Casa de Sanatate a jud.Hunedoara stabileste in sarcina petentului suma de ... lei reprezentand obligatii de plata catre FNUASS pentru perioada 2007, 2009 si 2010 dupa cum urmeaza:

- av.... , domiciliata in

- 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,

...