

DECIZIA Nr.888

din 29.04.2015

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice ., Serviciul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice, prin adresa nr .../27.01.2015, cu privire la contestatia formulata de catre d-nul X cu domiciliul inregistrata la D.G.F.P...../11.02.2015.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice in Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr...../30.06.2013 prin care s-au stabilit de plata accesorii in valoare de **lei aferente contributiei la asigurari sociale de sanatate si accesorii aferente impozitului pe veniturile din activitati independente in suma de leu .**

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art 207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in raport de comunicarea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr...../30.06.2013, in data de **18.09.2013** conform confirmarii de primire existenta in copie la dosar si de data depunerii contestatiei la A.F.P..... in data de 16.10.2013, conform stampilei acestei institutii.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205, 207 si 209 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.R.F.P..... prin Serviciul de Solutionare a Contestatiilor este investita cu solutionarea contestatiei formulata de de catre d-l X.

I.D-l X contestata Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr...../30.06.2013 prin care organele fiscale din cadrul A.F.P.... au stabilit de plata accesorii in valoare de ... lei aferente debitului in suma de lei reprezentand contributie la asigurari sociale de sanatate individualizata cu documentul nr.../12.06.2012 , precum si accesorii aferente platilor anticipate reprezentand contributi de asigurari sociale de sanatate pentru anul 2013 individualizate in documentul03.2013 si documentul/05.03.2013, motivand urmatoarele :

Potentul contestata modul de calcul al debitului reprezentand contributia la asigurari sociale de sanatate aferent careia s-au calculat accesoriile contestate.

Potentul sustine ca debitele din Decizia de impunere nr./05.03.2013(anume ... lei) a fost achitat cu chitanta seria ... nr...../20.03.2013 iar debitul din Decizia de impunere nr. .../21.03.2013(anume .. lei) a fost achitat cu chitanta seria ... nr.

..../04.04.2013 acestea reprezentand debitul principal si sustine ca din moment achitarii debitului nu mai datoreaza dobanzile si majorarile aferente acestuia.

Astfel contribuabilul afirma ca in Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr..../30.06.2013 nu este scazuta suma achitata.

Contestatorul sustine ca, documentul prin care s-a individualizat suma de plata respectiv Decizia de impunere nr..../12.06.2012, a fost contestata in dosarul nr..../2012 aflat pe rolul instantelor .

Pe cale de consecinta , fara a relua motivele pentru care a solicitat anularea deciziei de impunere nr..../12.06.2012, petentul solicita anularea deciziei referitoare la obligatii de plata accesorii, deoarece sustine el, baza de calcul nu este certa ,lichida si exigibila aceasta fiind contestata in instanta

II. In temeiul art. V alin (1)si alin (4) din OUG 125/2011 pentru modificarea si completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal incepand cu 1 iulie 2012 casele de asigurari sociale au predat organelor fiscale din subordinea ANAF , in vederea colectarii si administrarii , creantele reprezentand contributiile sociale datorate de persoanele fizice prevazute la cap II si III din titlul IX ^2 al Codului fiscal stabilite si neachitate pana la data de 30 iunie 2012.

Astfel Casa de Asigurari Sociale de Sanatate a judetului emis Decizia de impunere nr. .../12.06.2012 si a transmis prin sistem informatic organelor fiscale din cadrul AFP in vederea colectarii si administrarii, creantele reprezentand contributia sociala de sanatate datorata de contribuabilul X pentru veniturile realizate din profesii liberale si comerciale in suma totala de.... lei din care :

- obligatii de plata principale : lei ;
- obligatii fiscale accesorii calculate pana la data de 31.05.2012 in suma de lei din care :

- penalitati in suma de ... lei ;
- dobanzi in suma de lei
- La data de 05.03.2013 , AJFP a emis Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de venit /contributii de asigurari sociale de sanatate , precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2013 nr., comunicata la data de 18.03.2013, prin care s-au stabilit total plati anticipate cu titlu de asigurari de sanatate in suma de ... lei astfel :

- 25.03.2013 lei ;
- 25.06.2013 lei;
- 25.09.2013 lei;
- 25.12.2013 lei .

- La data de 21.03.2013 , AJFP... a emis Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de venit /contributii de asigurari sociale de sanatate , precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2013 nr., comunicata la data de 01.04.2013,decizie ce inlocuieste decizia nr. prin care s-au stabilit total plati anticipate cu titlu de asigurari de sanatate in suma de astfel :

- 25.03.2013 lei ;
- 25.06.2013 lei;
- 25.09.2013 lei;

- 25.12.2013

... lei .

Prin **Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr..../30.06.2013**, organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice ... au stabilit in sarcina d-lui X, dobanzi in valoare de lei aferente contributiei la asigurari sociale de sanatate in conformitate cu prevederile art.119 si 120 din O.G. Nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare.

Din anexa la decizie rezulta ca accesoriile in valoare de ... lei au fost calculate pe perioada 31.12.2012-30.06.2013 asupra debitului in valoare de lei individualizat de plata prin Decizia de impunere nr...../12.06.2012, precum si asupra debitelor individualizat de plata prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de venit /contributii de asigurari sociale de sanatate , precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2013 nr...../05.03.2013 si nr./21.03.2013.

III. Luand in considerare constatarile organelor fiscale, sustinerile contestatorului, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii, se retin urmatoarele:

Referitor la suma de ... lei reprezentand accesoriile aferente contributiei de asigurari de sanatate calculate prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr...../30.06.2013, contestata de catre d-l X;

Cauza supusa solutionarii este daca D.G.R.F.P. prin Serviciul de Solutionare a Contestatiilor se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei referitoare la accesoriile in valoare de lei stabilite de plata prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr...../30.06.2013, in conditiile in care in urma contestarii in instanta a Deciziei de impunere nr...../12.06.2012 emisa de Casa de Asigurari de Sanatate prin care s-a stabilit baza impozabila , Tribunalul Brasov , prin sentinta civila nr./07.05.2014 , a anulat Decizia de impunere nr. .../12.06.2012 emisa de Casa de Asigurari de Sanatate a judetului ... , in ceea ce priveste contributia de asigurari de sanatate aferenta anului 2009, majorarile , dobanzile si penalitatile calculate prin decizia contestata si a exonerat reclamantul de la plata acestor obligatii , sentinta ramasa definitiva si irevocabila prin Decizia civila nr.... a Curtii de Apel... data in dosarul civil nr. .../2013 prin care s-a respins recursurile declarate de X si de Casa de Asigurari de Sanatate a Judetului,,,. .

In fapt,prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr...../30.06.2013, organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice au stabilit in sarcina d-lui X, dobanzi in valoare de lei aferente contributiei la asigurari sociale de sanatate in conformitate cu prevederile art.119 si 120 din O.G. Nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare.

Din anexa la decizie rezulta ca accesoriile in valoare de lei au fost calculate pe perioada 31.12.2012 -30.06.2013 asupra debitului in valoare de lei individualizat de plata prin Decizia de impunere nr..../12.06.2012 iar accesoriile in valoare de lei au fost calculate pentru perioada 26.03.2013-30.06.2013 asupra debitului in suma de ...

individualizat prin Decizia de plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale nr. .../05.03.2013 si asupra debitului in suma de ... lei) individualizat prin Decizia de plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale. nr./05.03.2013.

Dobanzile in valoare de... lei au fost calculate in conformitate cu prevederile art.119 si 120 din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, care prevad:

-art.119

“(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.[...]

(3) Dobânzile și penalitățile de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală.

(4) Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6).”

-art.120

“(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.”

Analizand documentele existente la dosarul contestatiei se retin urmatoarele:

Dobanzile in valoare de lei lei, contestate de catre d-lui X, sunt aferente contributiei la asigurari sociale de sanatate in valoare de in valoare de lei individualizat de plata prin Decizia de impunere nr...../12.06.2012 emisa de Casa de de Asigurari de Sanatate a JudetuluiAccesorile au fost calculate pe perioada 31.12.2012-30.06.2013.

In referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, organul fiscal din cadrulAJFP precizeaza : Casa de Asigurari Sociale de Sanatate a judetului.... emis Decizia de impunere nr. .../12.06.2012 si a transmis prin sistem informatic organelor fiscale din cadrul AFP ... in vederea colectarii si administrarii, creantele reprezentand contributia sociala de sanatate datorata de contribuabilul X pentru veniturile realizate din profesii liberale si comerciale in suma totala de..... lei din care :

- obligatii de plata principale :.... lei ;

- obligatii fiscale accesorii calculate pana la data de 31.05.2012 in suma de ... lei din care :

- penalitati in suma de lei ;

- dobanzi in suma de lei

- La data de 05.03.2013 , AJFP a emis Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de venit /contributii de asigurari sociale de sanatate , precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2013 nr.,

comunicata la data de 18.03.2013, prin care s-au stabilit total plati anticipate cu titlu de asigurari de sanatate in suma de lei astfel :

- 25.03.2013 lei ;
- 25.06.2013 lei;
- 25.09.2013 lei;
- 25.12.2013 lei .

- La data de 21.03.2013 , AJFP a emis Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de venit /contributii de asigurari sociale de sanatate , precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2013 nr., comunicata la data de 01.04.2013,decizie ce inlocuieste decizia nr....., prin care s-au stabilit total plati anticipate cu titlu de asigurari de sanatate in suma de lei astfel :

- 25.03.2013 lei ;
- 25.06.2013 lei;
- 25.09.2013 lei;
- 25.12.2013 lei .

De asemenea se retine ca , in perioada 01.01.2013-30.06.2013 , contribuabilul a platit suma de lei astfel :

- suma de lei cu chitanta nr. din data de 20.03.2013;
- suma de..... lei cu chitanta nr...../04.04.2013;
- suma de lei cu chitanta nr...../03.06.2013.

Sumele achitate de petent au stins debitul mai vechi individualizat prin Decizia de impunere nr...../12.06.2012 in conformitate cu art 115, alin (1) lit b , din OG92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala,, care specifica :

ART. 115*)

Ordinea stingerii datoriilor

(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 aceluși 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);

Din informatiile publicate pe portalul instantelor de judecata si documentele existente la dosarul cauzei se retine ca la Tribunalul s-a solutionat dosarul nr..../.../2013 prin sentinta civila nr./2014, prin care s-a admis in parte actiunea reclamantului X respectiv a anulat Decizia de impunere nr.,.,./12.06.2012 emisa de Casa de Asigurari de Sanatate a Judetului.... , **in ceea ce priveste contributia de asigurari de sanatate aferenta anului 2009, majorarile , dobanzile si penalitatile**

calculate prin decizia contestata , a exonerat reclamantul de la plata acestor obligatii si a respins restul pretentiilor reclamantului

Urmare a recursului promovat de CASJ..... si de reclamantul X , Cutea de Apel mentine irevocabil sentinta civila nr./2014 emisa de Tribunalul , prin Decizia civila nr./27.11.2014 .

In cauza in speta, dobanzile in valoare de.... lei , contestate de catre d-l X, sunt aferente sumei de lei reprezentand contributie la asigurari sociale de sanatate, stabilita prin Decizia de impunere nr...../12.06.2012 emisa de Casa de Asigurari de Sanatate, **baza impozabila anulata partial in ceea ce priveste contributia de sanatate aferenta anului 2009.**

Avand in vedere faptul ca titlul de creanta prin care s-a individualizat debitul , repectiv Decizia de impunere nr...../12.06.2012 emisa de Casa de Asigurari de Sanatate a Judetului a fost anulata **partial** si irevocabil iar accesoriile contestate au ca baza de calcul acest debit, se va aplica art. 47 alin (1) si (2) din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , care specifica

ART. 47

Desființarea sau modificarea actelor administrative fiscale

(1) Actul administrativ fiscal poate fi modificat, anulat sau desființat în condițiile prezentului cod.

(2) Anularea ori desființarea totală sau parțială, cu titlu irevocabil, potrivit legii, a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale principale atrage anularea, desființarea ori modificarea atât a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii aferente creanțelor fiscale principale individualizate în actele administrative fiscale anulate ori desființate, cât și a actelor administrative fiscale subsecvente emise în baza actelor administrative fiscale anulate sau desființate, chiar dacă actele administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii sau actele administrative fiscale subsecvente au rămas definitive în sistemul căilor administrative de atac sau judiciare. În acest caz, organul fiscal emitent, din oficiu sau la cererea contribuabilului, va emite un nou act administrativ fiscal, prin care va desființa sau modifica în mod corespunzător actele administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii sau actele administrative fiscale subsecvente."

Pe cale de consecinta D.G.R.F.P..... prin Serviciul de Solutionare a Contestatiilor nu se poate pronunta asupra cuantumului dobanzilor si penalitatilor datorate de petenta aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate in conditiile in care debitul este stabilit **in functie de baza impozabila stabilita prin Decizia de impunere nr...../12.06.2012 care a fost desfiintata partial , precum si de platile efectuate de petenta si de compensarile efectuate de organul fiscla din cadrul AJFP..... .**

Avand in vedere motivele de fapt si de drept mai sus mentionate , intrucat baza impozabila stabilita prin Decizia de impunere nr...../12.06.2012 a fost anulata partial de instantele de judecata prin prin sentinta civila nr./2014 care a ramas definitiva si irevocabila prin Decizia civila nr...../27.11.2014 a Curtii de Apel ... data in dosarul civil nr. .../.../2013 iar din platile efectuate de petent organul fiscal a stins din debitul principal stabilit prin Decizia de impunere nr...../12.06.2012 , urmeaza a se desfiinta Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr..../30.06.2013 prin care s-au calculat dobanzii si penalitati de intarziere in suma de ... lei .

Organul fiscal din cadrul AJFPurmeaza sa stabileasca contributia de asigurari de sanatate datorata de petentul X si sa emita , dupa caz, o noua decizie de impunere privind accesoriile datorate de acesta functie de stabilirea cu claritate a debitului neachitat la scadenta.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art.216 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE:

Desfiintarea Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr...../30.06.2013 privind suma totala de lei reprezentand accesorii aferente contributiei la asigurarile sociale de sanatate si in suma de reprezentand accesorii aferenta impozitului pe veniturile din activitati independente urmand ca organele fiscale competente sa procedeze la reanalizarea cauzei pentru aceeasi perioada si aceiasi baza impozabila tinand cont de prevederile legale aplicabile în speta precum si de cele precizate in decizie si sa emita o noua decizie privind calculul de accesorii datorate de petenta functie de stabilirea cu claritate a debitului neachitat la scadenta.

Prezenta Decizie poate fi atacata la Tribunalul Brasov in termen de 6 luni de la comunicare, prevazut de Legea contenciosului administrativ nr.554/2004.

DIRECTOR GENERAL,