

DECIZIA NR. 407

Directia generala a finantelor publice, Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice prin adresa, inregistrata la D.G.F.P., cu privire la contestatia formulata de catre X

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice in Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii prin care s-au stabilit de plata accesorii aferente contributiei la asigurari sociale de sanatate.

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, conform confirmarii de primire existenta in copie la dosar si de data depunerii contestatiei la posta conform plicului existent la dosarul contestatiei .

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.F.P. prin Biroul de Solutionare a Contestatiilor este investita cu solutionarea contestatiei formulata de catre X.

I. D-l X formuleaza contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii prin care organele fiscale din cadrul A.F.P. au stabilit de plata accesorii si solicita anularea deciziei pe motiv ca nu are nicio datorie la Casa de Asigurari de Sanatate.

Precizeaza faptul ca a formulat o contestatie la Casa de Asigurari de Sanatate, pe motiv ca nu datoreaza nicio suma acestei institutii, dar pana in prezent nu a primit niciun raspuns.

In luna ianuarie, sustine ca a formulat contestatie impotriva Titlului Executoriu si Somatiei emisa de A.F.P. , insa din raspunsul primit de la aceasta institutie a rezultat ca, competenta in solutionarea acestei contestatii o are Casa de Asigurari de Sanatate

Contestatorul sustine ca, urmare a acestei adrese , a formulat contestatie la Casa de Asigurari de Sanatate dar pana in prezent nu a primit niciun raspuns.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice au stabilit de plata, in sarcina d-l X, dobanzi 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.

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:

In ceea ce priveste Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, contestata de catre X, mentionam:

Cauza supusa solutionarii D.G.F.P-Biroul de Solutionare a Contestatiilor, este daca X, datoreaza bugetului de stat accesoriile stabilite prin actul administrativ fiscal contestat in conditiile in care in anexa la decizie se specifica

in mod eronat ca, actele administrativ fiscale prin care s-au individualizat debitele de plata sunt Titlurile executorii si nu se face dovada comunicarii deciziilor de impunere prin care s-au stabilit debitele de plata.

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice au stabilit in sarcina X dobanzi aferente debitului reprezentand contributiei la asigurari sociale de sanatate individualizat de plata prin actele administrativ fiscal, emisa de Casa de Asigurari de Sanatate.

In conformitate cu prevederile art.V alin.(4) din OUG nr.125/2011 pentru modificarea si completarea Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal , Casa de Asigurari de Sanatate a transmis A.F.P., creantele datorate bugetului asigurarilor sociale de sanatate de catre d-l X in vederea colectarii.

Din informatiile transmise de Casa de Asigurari de Sanatate rezulta ca d-l X figureaza in evidentele casei cu obligatii fiscale care se compun din:

- contributii la asigurari sociale de sanatate
- dobanzi aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate de plata calculate pana la data de 31.05.2012;
- penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate de plata calculate pana la data de 31.05.2012;

Accesoriile au fost stabilite de organele fiscale din cadrul A.F.P., pe perioada, 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, 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.”

Potrivit prevederilor legale enuntate, se retine ca dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale si pana la data stingerii sumei datorate.

In contestatia formulata X sustine ca nu are nicio datorie la Casa de Asigurari de Sanatate.

Din contestatia formulata si inregistrata la Casa de Asigurari sociale de Sanatate, existenta in copie la dosarul contestatiei, rezulta ca X a contestat Titlurile executorii pe, in legatura cu neplata contributiei la CAS.

In aceasta contestatie , contestatorul sustine ca a fost angajat la Asociatia de Proprietari cu Conventie civila, cu un venit lunar pe anul 2005 de.. lei iar pe anii 2006-2007 cu o indemnizatie lunara de .. lei.

Din documentele existente la dosarul contestatiei se retin urmatoarele:

-Debitul reprezentand contributie la asigurari sociale de sanatate a fost stabilit de plata prin Decizia de impunere emisa de Casa de Asigurari de Sanatate pentru veniturile realizate de contribuabil pe anul 2005.

-Debitul reprezentand contributie la asigurari sociale de sanatate a fost stabilit de plata prin Decizia de impunere emisa de Casa de Asigurari de Sanatate, pentru veniturile realizate de contribuabil in anul 2006 si veniturile realizate de contribuabil in anul 2007.

In documentele respectiv Deciziile de impunere precum si baza de date in sistem informatic transmisa de Casa de Asigurari de Sanatate rezulta ca documentele prin care s-au individualizat debitele de plata sunt Titlurile executorii.

In conformitate cu prevederile art.141 din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

“(1) Executarea silită a creanțelor fiscale se efectuează în temeiul unui titlu executoriu emis potrivit prevederilor prezentului cod de către organul de executare competent în a cărui rază teritorială își are domiciliul fiscal debitorul sau al unui înscris care, potrivit legii, constituie titlu executoriu.

(1¹) În titlul executoriu emis, potrivit legii, de organul de executare prevăzut la alin. (1) se înscriu toate creanțele fiscale neachitate la scadență, reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte venituri ale bugetului general consolidat, precum și accesoriile aferente acestora, stabilite în condițiile legii. Cu excepția cazului în care prin lege se prevede că un înscris constituie titlu executoriu, niciun titlu executoriu nu se poate emite în absența unui titlu de creanță în baza căruia se stabilesc, în condițiile legii, creanțe fiscale principale sau accesorii.”

Se retine astfel ca titlu executoriu este documentul de executare silita a creantelor fiscal.

Nu se poate emite un titlu executoriu fara a exista un titlu de creanta.

Prin urmare, inscrierea in anexa la Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii a Titlurilor executorii, ca fiind documentele prin care s-au individualizat debitele de plata reprezinta o eroare care trebuie indreptata.

Potrivit prevederilor art.110 din O.G. Nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare:

“(3) Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

a) decizia de impunere;

b) declarația fiscală;

c) decizia referitoare la obligații de plată accesorii;

d) declarația vamală;

e) decizia prin care se stabilesc și se individualizează datoria vamală, impozitele, taxele și alte sume care se datorează în vamă, potrivit legii, inclusiv accesoriile;

f) procesul-verbal de constatare și sancționare a contravenției, întocmit de organul prevăzut de lege, pentru obligațiile privind plata amenzilor contravenționale;

g) decizia de atragere a răspunderii solidare emisă potrivit art. 28;

h) ordonanța procurorului, încheierea sau dispozitivul hotărârii instanței judecătorești ori un extras certificat întocmit în baza acestor acte, în cazul creanțelor fiscale stabilite, potrivit legii, de procuror sau de instanța judecătorească. “

In speta titlu de creanta prin care se individualizeaza creanta de plata il reprezinta decizia de impunere.

Mai mult, din analiza documentelor existente la dosarul contestatiei si sustinerile contestatorului rezulta ca i-au fost comunicate x doar Titlurile executorii.

La dosarul contestatiei nu exista documente din care sa rezulte ca, Deciziile de impunere prin care s-au stabilit debitele reprezentand contributi la asigurari sociale de sanatate aferente veniturilor realitate de contribuabil pe perioada 2005-2007, ar fi fost comunicate contribuabiluluiX.

La dosarul transmis de Casa de Asigurari de Sanatate rezulta ca aceasta institutie a expediat cu scrisoare recomandata, catre PF X, Decizia de impunere prin care s-au stabilit accesorii aferente;Decizia de impunere prin care s-au stabilit, accesorii aferente debitului;Insa plicul cu deciziile expediate a fost returnat, de Posta Romana pe motiv”Avizat , reavizat expirat termenul de pastrare”.

Si in aceste decizii referitoare la obligatii de plata accesorii, Casa de Asigurari de Sanatate Brasov face referite la Titlurile executorii ca reprezentand documentele prin care s-au individualizat debitele de plata.

In speta, cu documentele existente la dosarul contestatiei, nu se face dovada ca Deciziile de impunere prin care s-au stabilit debitele reprezentand contributi la asigurari sociale de sanatate emise de Casa de Asigurari de Sanatate au fost comunicate catre POR FAVOR X.

In speta sunt aplicabile prevederile art.45 din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, potrivit caruia:

(1) Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului sau la o dată ulterioară menționată în actul administrativ comunicat, potrivit legii.

(2) Actul administrativ fiscal ce nu a fost comunicat potrivit art. 44 nu este opozabil contribuabilului și nu produce niciun efect juridic."

De asemenea, la pct.5 din Ordinul nr.1561/2004 pentru aprobarea Deciziei Comisiei fiscale centrale nr.6/2004 privind aplicarea unitara a unor prevederi referitoare la impozitul pe venit, taxa pe valoarea adaugata si probleme de procedura fiscala, se precizeaza:

"5. Art. 44 și art. 82 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, precum și art. 88 alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare

Soluție:

În conformitate cu prevederile pct. 44.1 din Normele metodologice) date în aplicarea art. 44 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de*

procedură fiscală, republicată, organul fiscal nu poate pretinde executarea obligației stabilite în sarcina contribuabilului prin actul administrativ, dacă acest act nu a fost comunicat contribuabilului, potrivit legii.

Din prevederile legale mai sus enunțate se reține ca actul administrativ fiscal este opozabil contribuabilului și produce efecte din momentul comunicării către contribuabil.

Comunicarea actelor administrative fiscale este obligatorie și se face prin una din modalitățile prevăzute la art.44 din O.G. nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală și anume:

“(1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului căruia îi este destinat. În situația contribuabililor fără domiciliu fiscal în România, care și-au desemnat împuternicit potrivit art. 18 alin. (4), precum și în situația numirii unui curator fiscal, în condițiile art. 19, actul administrativ fiscal se comunică împuternicitului sau curatorului, după caz.

(2) Actul administrativ fiscal se comunică prin remiterea acestuia contribuabilului/împuternicitului, dacă se asigură primirea sub semnătură a actului administrativ fiscal sau prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire.

(2¹) Actul administrativ fiscal poate fi comunicat și prin alte mijloace cum sunt fax, e-mail sau alte mijloace electronice de transmitere la distanță, dacă se asigură transmiterea textului actului administrativ fiscal și confirmarea primirii acestuia și dacă contribuabilul a solicitat expres acest lucru.

(2²) În cazul în care comunicarea potrivit alin. (2) sau (2¹), după caz, nu a fost posibilă, aceasta se realizează prin publicitate.

(3) Comunicarea prin publicitate se face prin afișarea, concomitent, la sediul organului fiscal emitent și pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, a unui anunț în care se menționează că a fost emis actul administrativ fiscal pe numele contribuabilului. În cazul actelor administrative emise de organele fiscale prevăzute la art. 35, afișarea se face, concomitent, la sediul acestora și pe pagina de internet a autorității administrației publice locale respective. În lipsa paginii de internet proprii, publicitatea se face pe pagina de internet a consiliului județean. În toate cazurile, actul administrativ fiscal se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data afișării anunțului.”

Dupa cum am aratat si mai sus, din documentele existente la dosarul contestatiei nu reiese ca Deciziile de impunere prin care s-au stabilit debitele reprezentand contributi la asigurari sociale de sanatate emisa Casa de Asigurari de Sanatate , ar fi fost comunicata prin una din modalitatile prevazute la art.44 din O.G. nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala, catre PF X.

In speta sunt contestate accesoriile stabilite asupra debitelor stabilite de plata prin Deciziile de impunere emise de Casa de Asigurari de Sanatate si necomunicate contribuabilului;

Dupa cum am aratat si mai sus, inscrierea in anexa la Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii a Titlurilor executorii, ca fiind documentele prin care s-au individualizat debitele de plata reprezinta o eroare care trebuie indreptata.

In aceste conditii, in speta se vor aplica prevederile art.216 alin.(3) din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, potrivit caruia:

“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.”,

si se va desfiinta Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii prin care s-a stabilit de plata suma cu titlu de dobanzi aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate, urmand ca organul fiscal sa verifice daca Deciziile de impunere emise de Casa de Asigurari de Sanatate au fost comunicate contribuabilului iar in caz contrar sa procedeze la comunicarea lor prin una din modalitatile prevazute de art.44 din Codul de procedura fiscala, mai sus enuntat, precum si sa indrepte eroarea din anexa cu privire la documentul prin care s-a individualizat debitul de plata in conditiile in care acesta a fost comunicat contribuabilului, sa stabileasca, dupa caz, accesorii aferente debitului de plata in raport de prevederile legale in vigoare pe perioada verificata.

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 Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii, contestata de catre d-l X, inregistrata la D.G.F.P., cu privire la suma reprezentand dobanzi aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate.

Organele fiscale, din cadrul A.F.P. vor intocmi, dupa caz, o noua Decizie referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate, pe aceeasi perioada, in conformitate cu prevederile legale aplicabile in speta si cele precizate in prezenta decizie.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul in termen de 6 luni de la comunicare, conform prevederilor Legii nr.554/2004 privind contenciosul administrativ.