

DECIZIA NR.357/2014

privind solutionarea contestatiilor formulata de catre

X

inregistrata la D.G.R.F.P.sub nr...../19.02.2014

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice, Serviciul de Solutionare a Contestatiilor a fost sesizata de catre Serviciul Fiscal Orasenesc prin adresa nr...../14.02.2014, inregistrata la D.G.R.F.P..... sub nr...../19.02.2014, cu privire la contestatia formulata de catre D-na **X** domiciliata in localitatea Nr....., jud. CNP, cu domiciliul procesual ales la sediul Cabinetului de Avocat **X** din, B-dul nr....., jud.....

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele fiscale din cadrul Serviciului Fiscal a Orasului prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii Nr..... din 31.12.2013 in suma de..... lei, reprezentand dobanzi pentru neplata in termen a obligatiilor fiscale, respectiv a contributiilor de asigurari sociale de sanatate datorate de persoane care realizeaza venituri din activitati independente stabilite de Casa Judeteana de Asigurari de Sanatate

Contestatia a fost depusa in termenul legal impus de art. 207 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, raportat la data comunicarii Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii Nr. din 31.12.2013, contribuabilului in data de 28.01.2014 prin **X** conform anexei nr..... de la dosarul contestatiei, contestatia fiind inregistrata la Serviciul Fiscal Orasenescsub nr..... din data de 12.02.2014.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 si 209 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, D.G.R.F.P. prin Serviciul Solutionare Contestatii este investita cu solutionarea contestatiilor formulate de catre D-na **X**.

I. Prin contestatia formulata de D-na **X** impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii Nr..... din 31.12.2013, inregistrata sub nr...../12.02.2014, intocmita de Serviciul Fiscal Orasenesc, constand in accesorii stabilite pentru neplata in termen a obligatiilor fiscale, respectiv, a contributiilor de asigurari sociale de sanatate datorate de persoane care realizeaza venituri din activitati independente, **petenta solicita admiterea contestatiei si anulara deciziei ca fiind nelegala si netemeinica** din urmatoarele motive:

-petenta arata ca prin stabilirea obligatiei de plata **nu se prevede perioada pentru care sunt calculate, nu se mentioneaza natura obligatiei**, ca nu mai realizeaza activitati independente incepand cu anul 2008, iar pentru anul 2005 este prescisa obligatia de plata,

- considera ca aceste obligatii nu sunt datorate deoarece **nu a existat o punere in intarziere si nu a fost comunicat quantumul debitului efectiv si a unor penalitati in ultimii 6 ani.**

- nu s-au respectat prevederile art.222 din Legea nr.95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii, respectiv **dreptul de a fi informat cel putin o data pe an** asupra

serviciilor de care beneficiaza, a **nivelului de contributie personala si a modalitatii de plata, si a drepturilor si obligatiilor acestora,**

- suma de lei, calculata nu are un temei juridic intrucat Legea nr.95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii, nu prevede **posibilitatea de a se percepe astfel de penalitati de intarziere** pentru contributia la fondul de asigurari de sanatate, pentru nerespectarea platii se datoreaza **majorari de intarziere** pentru perioada de intarziere,

II. Organele fiscale din cadrul Serviciului Fiscal a Orasului in conformitate cu prevederile art.88 lit.c) si art. 119 -120 din OG 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, au stabilit **obligatii de plata in suma de lei reprezentand dobanzi pentru perioada 31.12.2012-31.12.2013,** conform Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii Nr..... din 31.12.2013 si a Anexei acesteia, pentru neplata in termen a obligatiilor fiscale in suma de..... lei, reprezentand contributi de asigurari sociale de sanatate datorate de persoane care realizeaza venituri din activitati independente stabilite de Casa Judeteana de Asigurari de Sanatate

Debitul a fost preluat in format electronic de organele fiscale de la Casa Judeteana de Asigurari de Sanatate..... cu data de 01.07.2012 conform prevederilor art.V, alin.(4) din OUG NR.125/2011 privind modificarea si completarea Legii nr.571/2003 privind Codul Fiscal.

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:

Cauza supusa solutionarii este daca D.G.R.F.P.....-Serviciul de solutionare a contestatiilor se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei cu privire la dobanda in suma de lei calculata de organele fiscale ale Serviciului Fiscal a Orasului in sarcina D-nei **X** prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii Nr. din 31.12.2013, in conditiile in care o parte din sumele din care se compune debitul in valoare de lei pentru care s-au calculat dobanziile contestate, au fost anulate prin Decizia nr...../2014 emisa de Curtea de Apel - Definitiva - pronuntata in sedinta publica in data de 29.04.2014, urmare actiunii in contencios administrativ formulata de contribuabila impotriva C.A.S.J. prin care s-a cerut sa se dispuna anulara deciziilor de impunere pentru contributi FNUSSS pe anii 2005, 2006,2007 si 2008 ca netemenice si nelegale.

In fapt , prin Sentinta Civila nr./29.10.2013 , pronuntata in dosar/...../2011* Instanta Tribunalul a respins actiunea promovata de **X** in contradictoriu cu Casa Judeteana de Asigurari de Sanatate

Contribuabila a formulat recurs.

Prin Decizia nr...../2014 din data de 29.04.2014 Curtea de Apel a admis partial recursul declarat de reclamanta impotriva sentintei administrative nr...../29.10.2013 pronuntata de Tribunalul astfel:

- a admis in parte cererea de chemare in judecata formulata de catre aceasta in contradictoriu cu parata CJAS

- anuleaza in parte decizia de impunere pentru contributi la FNUASS pe anul 2005, emisa de parata sub nr...../21.09.2010, in ceea ce priveste obligatia de plata a contributiei aferente veniturilor din dividende, in suma de lei,

- anuleaza decizia de impunere pentru contributi la FNUASS pe anul 2005, emisa de parata sub nr...../21.09.2010, in ceea ce priveste obligatia de plata a contributiei aferente veniturilor din dividende, in suma de lei,
- anuleaza in parte decizia referitoare la obligatia de plata accesorie emisa de parata sub nr...../21.10.2010, in ceea ce priveste majorarile de intarziere si penalitatile aferente sumelor cu privire la care reclamanta a fost exonerata la plata, potrivit dispozitiilor de mai sus
- obliga parata sa procedeze la recalcularea accesoriilor aferente contributiilor datorate.
- mentine restul dispozitiilor din hotararea atacata

In fapt, dobanzile in valoare totala de lei stabilite de plata prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorie Nr..... din 31.12.2013 sunt aferente debitului in valoare de lei reprezentand contributi de asigurari de sanatate datorate de persoane care realizeaza venituri din activitati independente stabilite de plata prin Deciziile de impunere pentru plati contributi FNUASS, pe anii 2005, 2006, 2007 si 2008 nr..... emise in data de 21.10.2010(dosar) de Casa Judeteana de Asigurari de Sanatate pentru sumele de lei cu termen de plata in 25.01.2006 lei; lei cu termen de plata in 25.01.2007; lei cu termen de plata in 25.01.2008 si lei cu termen de plata in 25.01.2009 conform documentelor in copie de la dosarul cauzei.

Din totalul de sume impuse lei(.....+.....+.....+.....) a fost incasata suma de lei ramanand un sold neincasat de lei conform Situatiei sumelor incasate si a debitelor declarate si calculate, pentru contributi, majorari de intarziere, stopaj la sursa, penalitati pentru stopaj la sursa la data de 31.12.2012 a CJAS existenta la dosarul cauzei transmis spre urmarire organelor fiscale din cadrul ANAF Serviciului fiscal Orasenesc

Dobanzile in valoare de lei au fost stabilite pe perioada 31.12.2012 - 31.12.2013 pentru debitul in valoare de lei stabilit de plata prin Deciziile de impunere pentru plati contributi FNUASS, pe anii 2005, 2006, 2007 si 2008 nr...../2010 reprezentand contributi de asigurari de sanatate datorate de persoane care realizeaza venituri din activitati independente stabilite, ramase de plata in conformitate cu prevederile art.119, art.120 din O.G. Nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, potrivit carora:

-art.119

“(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobânzi si penalitati de întârziere.[...]

(3) Dobânzile si penalitatile de întârziere se fac venit la bugetul caruia îi apartine creanta principala.

(4) Dobânzile si penalitatile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în conditiile aprobate prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, cu exceptia situatiei prevazute la art. 142 alin. (6).”

-art.120

“(1) Dobânzile se calculeaza pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadenta si pâna la data stingerii sumei datorate inclusiv.”

Potrivit prevederilor legale mai sus enuntate dobanzile de intarziere reprezinta masura accesorie in raport de debitul datorat si neachitat la termen

In conditiile in care dobanzile in valoare de lei stabilite ca datorate prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii Nr. din 31.12.2013 sunt aferente debitului de plata in valoare de lei, reprezentand contributi de asigurari sociale de sanatate datorate de persoane care realizeaza venituri din activitati independente stabilite de Casa Judeteana de Asigurari de Sanatate prin Deciziile de impunere pentru plati contributi FNUASS, pe anii 2005; 2006; 2007 si 2008, nr...../2010(dosar), care au facut obiectul dosarului/...../2011 , iar instanta Curtea de Apel, prin Decizia nr...../2014 s-a pronuntat cu titlu definitiv in sensul anularii partiale a debitului stabilit ca datorat prin decizia de impunere pentru contributi la FNUASS pe anul 2005, emisa de CJAS sub nr...../2010 , se retine ca organele de solutionare contestatii nu se pot pronunta pe fond asupra accesoriilor datorate de petent.

În drept, sunt incidente prevederile art. 47, din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile ulterioare, potrivit carora:

"Art.47 (1) Actul administrativ fiscal poate fi modificat, anulat sau desfiintat în conditiile prezentului cod.

(2) Anularea ori desfiintarea totala sau partiala, cu titlu irevocabil, potrivit legii, a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creante fiscale principale atrage anularea, desfiintarea ori modificarea atât a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creante fiscale accesorii aferente creantelor fiscale principale individualizate în actele administrative fiscale anulate ori desfiintate, cât si a actelor administrative fiscale subsecvente emise în baza actelor administrative fiscale anulate sau desfiintate, chiar daca actele administrative fiscale prin care s-au stabilit creante fiscale accesorii sau actele administrative fiscale subsecvente au ramas definitive în sistemul cailor administrative de atac sau judiciare.(...)"

Fata de cele de mai sus se va face aplicarea art.216 alin.(3) si alin.(3¹) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care prevede:

"(3) Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare.

(3¹) Solutia de desfiintare este pusa în executare în termen de 30 de zile de la data comunicarii deciziei, iar noul act administrativ fiscal emis vizeaza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a pronuntat solutia de desfiintare."

coroborat cu pct. 11.6. din OPANAF nr.450/2013 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, potrivit caruia:

"11.6. Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente."

si se va desfiinta Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii Nr..... din 31.12.2013 in suma de lei, stabilite de organele fiscale din cadrul Serviciului Fiscal a Orasului in sarcina D-nei **X** reprezentand dobanzi pentru neplata in termen a obligatiilor fiscale, respectiv a contributiilor de asigurari sociale de sanatate datorate de persoane care realizeaza venituri din activitati independente calculate de Casa Judeteana de Asigurari de Sanatate

Organele fiscale din cadrul Serviciului Fiscal a Orasului urmeaza sa reanalizeze starea de fapt fiscala , sa solicite Casei Judetene de Asigurari de Sanatate, ca in functie de cele dispuse prin Decizia nr...../2014 emisa de Curtea de Apel in data de 29.04.2014, Definitiva, sa transmita noile debite ramase ca datorate si dupa caz sa recalculeze accesoriile de plata datorate de contribuabil.

Pentru considerentele aratate in cuprinsul prezentei decizii si in temeiul prevederilor art. 216 alin.(3) si alin.(3¹) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se :

DECIDE

Desfiintarea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii Nr..... din 31.12.2013, cu privire la dobanzile de plata in valoare de lei, stabilite de organele fiscale din cadrul Serviciului Fiscal a Orasului, contestata de D-na **X**.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul, in conformitate cu prevederile Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, in termen de 6 luni de la data comunicarii.