

DECIZIA nr. 508

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice a fost sesizată de către Serviciul Fiscal Orășenesc, prin adresa înregistrată la D.G.R.F.P. , asupra contestației formulată de către X.

Contestația este formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată a accesoriilor, emisă de Serviciul Fiscal Orășenesc și privește suma totală , care se compune din:

- dobanzi aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate
- penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în raport de comunicarea Deciziei referitoare la obligațiile de plată a accesoriilor conform confirmării de primire existentă în copie la dosarul contestației și data depunerii contestației la Serviciul Fiscal Orășenesc conform stampilei acestei instituții.

Constatănd că în speta sunt îndeplinite condițiile prevăzute de art.205, art.207 și art.209 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, D.G.R.F.P prin Serviciul de Soluționare a Contestațiilor este investită să soluționeze contestația formulată de către X.

I. X formulează contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată a accesoriilor prin care s-au stabilit de plată accesoriile aferente contribuției la asigurări sociale de sănătate și solicită admiterea contestației și anularea actului administrativ fiscal contestat din următoarele motive:

Potrivit Deciziei de impunere privind plățile anticipate, datorează bugetului de stat pe anul 2013, plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit și plăți anticipate cu titlu de contribuție la bugetul asigurărilor sociale de sănătate ;

X susține că a achitat cu chitanța suma reprezentând impozit pe venit aferent întregului an 2013 iar cu ordinul de plată a achitat suma reprezentând contribuțiile la asigurări sociale de sănătate.

Astfel, consideră că organul fiscal nu avea motiv să calculeze accesoriile, pozițiile 1-5 din anexa la Decizie.

Referitor la accesoriile , pozițiile 6-7 din anexa la Decizie, contestatorul susține că organul fiscal a stabilit o dublă impunere referitoare la accesoriile , pentru perioada 12.07.2013-31.12.2013 și pentru debitul de .. lei.

De asemenea, susține că debitul principal aferent anului stabilit prin documentul.. de către CASJ a fost achitat anticipat și integral cu chitanța .

Contestatorul susține că organul fiscal repetă aceeași eroare și la pozițiile 8 și 9 din anexa la Decizie cu privire la accesoriile, în sensul că prin titlu de creanță atacat a stabilit o dublă impunere referitoare la accesoriile pentru aceeași perioadă 12.07.2012-31.12.2012 și pentru același debit de .. lei;susține că debitul principal aferent anului 2012 stabilit prin Decizia de impunere de către CASJ a fost achitat anticipat și integral cu chitanța.

Totodată, contestatorul susține că emiterea deciziei de impunere ulterior achitării debitului principal pentru anul 2012 și apoi emiterea Deciziei pentru accesoriile aferente unei perioade pentru care s-a efectuat deja plata contribuției reprezintă o eroare.

Tribunalul Brasov prin Sentinta civila, ramasa irevocabila, pronuntata in dosarul civil , a constatat ca emiterea deciziei de impunere pentru aceeasi perioada si pentru aceleasi venituri pentru care s-a efectuat deja plata contributiei reprezinta un abuz , sanctionat de instanta prin anularea deciziei de impunere; Decizia referitoare la obligatiile fiscale accesorii cuprinde accesorii aferente debitului de plata stabilit prin decizie de impunere.

Referitor la accesoriile stabilite la pozitiile 10-11 din anexa la Decizia, contestatorul sustine ca debitul asupra caruia au fost stabilite accesoriile(pe perioada 12.07.2013-14.08.2013 asupra debitului.. si perioada 15.08.2013-31.12.2013 asupra debitului de ... lei) nu corespunde cu debitul stabilit de plata prin Decizia de impunere de CASJ, motiv pentru care solicita anularea Deciziei referitoare la obligatiile fiscale accesorii.

Un alt motiv de revocare a Deciziei referitoare la obligatiile fiscale accesorii cu privire la accesoriile calculate la pozitiile 10 si 11 din anexa este acela ca organul fiscal avea obligatia de- a informa contribuabilul despre obligatia de plata a creantei fiscale si invoca in sustinere prevederile art.31 alin.(2) din Constitutia Romaniei si art.271 lit.f) din Legea nr.95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii.

II.Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, organele fiscale din cadrul Administratiei Judetene a Finantelor Publice -Serviciul Fiscal Orasenesc au stabilit de plata, in sarcina X, accesorii aferente contributiei la asigurari sociale de sanatate, in conformitate cu prevederile art.119, art.120 si art.120¹ din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare.

Din anexa la decizie rezulta ca :

Pe perioada 26.06.2013-31.02.2013 au fost stabilite dobanzi asupra debitului individualizat de plata prin Decizia de impunere pentru plati anticipate;

Pe perioada 26.06.2013-31.12.2013 au fost stabilite penalitati de intarziere asupra debitului individualizat de plata prin Decizia de impunere pentru plati anticipate;

Pe perioada 12.07.2013-31.02.2013 au fost stabilite dobanzi asupra debitului individualizat de plata prin Decizia de impunere pentru plati anticipate;

Pe perioada 26.09.2013-31.02.2013 au fost stabilite dobanzi asupra debitului individualizat de plata prin Decizia de impunere pentru plati anticipate;

Pe perioada 26.09.2013-31.12.2013 au fost stabilite penalitati de intarziere asupra debitului in valoare de 69 lei individualizat de plata prin Decizia de impunere pentru plati anticipate;

Pe perioada 12.07.2013-31.02.2013 au fost stabilite dobanzi asupra debitului individualizat de plata prin Decizia de impunere;

Pe perioada 12.07.2013-31.02.2013 au fost stabilite dobanzi asupra debitului individualizat de plata prin Decizia de impunere;

Pe perioada 12.07.2013-31.02.2013 au fost stabilite dobanzi asupra debitului individualizat de plata prin Decizia de impunere;

Pe perioada 12.07.2013-31.02.2013 au fost stabilite dobanzi asupra debitului individualizat de plata prin Decizia de impunere;

Pe perioada 12.07.2013-14.08.2013 au fost stabilite dobanzi asupra debitului individualizat de plata prin Decizia de impunere;

Pe perioada 15.08.2013-31.12.2013 au fost stabilite dobanzi asupra debitului individualizat de plata prin Decizia de impunere

;

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

1.Referitor la dobanzile si penalitatile de intarziere aferente contributiei la asigurari sociale, contestate de X, **cauza supusa solutionarii este daca D.G.R.F.P. -Serviciul de Solutionare a Contestatiilor se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei referitoare la accesoriile stabilite de plata prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, in conditiile in care debitele asupra carora au fost stabilite accesoriile au fost anulate, partial, de catre instanta de judecata prin hotarari judecatoresti definitive si irevocabile.**

In fapt, organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice-Serviciul Fiscal Orasenesc au emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii, prin care au stabilit în sarcina X, dobanzi si penalitati de intarziere.

Accesoriile au fost stabilite in conformitate cu prevederile art.119, art.120 si art.120¹ din O.G. Nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala si anume:

-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.”

-art.120¹

“(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.”

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

Din prevederile legale mai sus enuntate se retine ca, pentru neplata la termenul de

scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere.

Dobanzile si penalitatile de intarziere se fac venit la bugetul caruia ii apartine creanta principala.

Analizand documentele existente in copie la dosarul contestatiei se retin urmatoarele:

-accesoriile- pozitiile 1-5 din anexa la Decizia sunt aferente debitului reprezentand plati anticipate cu titlu de contributii la asigurari sociale de sanatate stabilit de plata prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe venit /contributii de asigurari sociale de sanatate precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2013;

Din documentele existente la dosarul contestatiei rezulta ca X a achitat cu ordin de plata, suma reprezentand contributii la asigurari sociale de sanatate; din situatia analitica privind evidenta pe platitor rezulta ca din suma achitata, au fost stinse debite mai vechi respectiv a fost diminuat debitul stabilit de plata prin Decizia de impunere emisa de CASJ, conform prevederilor art.115 din O.G. Nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare.

-accesoriile, pozitiile 6-9 din anexa la Decizie, sunt aferente debitul stabilit de plata prin Decizia de impunere emisa de catre CASJ in baza declaratiei depusa de contribuabil ;debitul reprezenta plati anticipate cu titlu de contributii la asigurari sociale de sanatate aferente anului 2012.

In contestatia formulata X sustine ca debitul stabilit de plata prin Decizia de impunere a fost achitat anticipat si integral cu chitanta emisa de Casa Judeteana de Asigurari de Sanatate pe care o anexeaza in copie la dosarul contestatiei.

Totodata, contestatorul anexeaza la dosarul contestatiei Sentinta civila emisa de Tribunal in dosarul, ramasa irevocabila, prin Decizia civila emisa de Curtea de Apel , prin care instanta de judecata a admis actiunea formulata de catre X si a anulat Decizia de impunere.

Se retine astfel ca Decizia de impunere prin care s-a stabilit debitul asupra caruia au fost calculate accesoriile, contestate de catre X , a fost anulata de catre instanta de judecata prin hotarare judecatoresca definitiva si irevocabila.

-accesoriile stabilite la pozitiile 10-11 din anexa la Decizia, sunt aferente diferentei de debit, neachitat, stabilit de plata prin Decizia de impunere.

Din documentele existente la dosarul contestatiei rezulta ca Decizia de impunere emisa de Casa Judeteana de Asigurari de Sanatate a fost contestata in instanta de catre X .

Urmare a solutionarii dosarul, Tribunalul prin Sentinta civila a admis cererea formulata de reclamantul X in contradictoriu cu Casa de Asigurari de Sanatatea si a anulat Decizia de impunere.

Totodata, Curtea de Apel prin Decizia ramasa irevocabila, a respins recursul formulat de Casa de Asigurari de Sanatatea impotriva Sentintei civile pronuntata de Tribunal.

Astfel, se retine ca si Decizia de impunere prin care s-a stabilit debitul de plata, asupra caruia au fost calculate accesoriile a fost anulata prin hotarare judecatoresca definitiva si irevocabila.

Se retine ca, dobanzile stabilite prin Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii, contestate de catre X, sunt aferente contributiilor la asigurari sociale de sanatate stabilite de plata prin Deciziile de impunere, care au fost anulate de instanta.

Potrivit prevederilor art.47 din O.G. Nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare:

(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.

(3) Se anulează ori se desființează, total sau parțial, chiar dacă împotriva acestora s-au exercitat sau nu căi de atac, actele administrative fiscale prin care s-au stabilit, în mod eronat, creanțe fiscale accesorii aferente creanțelor fiscale principale prin orice modalitate.”

Din prevederile legale enuntate se retine ca 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, cat 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.

Tinand cont si de principiul de drept referitor la nulitatea actelor “quad nullum est nullum producit effectum “ se retine ca anularea Deciziilor de impunere cu privire la contributiile la asigurari sociale de sanatate are drept efect nulitatea tuturor actelor subsecvente, implicit anularea deciziilor de referitoare la obligatiile de plata accesorii .

Avand in vedere prevederile legale invocate si faptul ca actele administrativ fiscale prin care s-au stabilit debitele de plata au fost anulate de instanta iar din situatia analitica privind evidenta pe platitor rezulta ca organul fiscal din platile efectuate de catre contribuabil cu titlu de contributii la asigurari sociale de sanatate pe anul 2013 a stins obligatiile fiscale in ordinea vechimii conform art.115 din O.G. Nr.92/2003, republicata, respectiv achitata de contribuabil cu O.P. a stins partial debitul stabilit de plata prin Decizia de impunere care a fost anulata prin Sentinta civila pronuntata de Tribunal, ramasa irevocabila prin Decizia a Curtii de Apel Brasov , organul de solutionare a contestatiei nu se poate pronunta asupra accesoriilor stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii.

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

“(3) 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.”

Iar potrivit prevederilor pct.11.6 din Ordinul 450/2013 pentru aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata,:

“Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.”

In consecinta se va desfiinta Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii prin care s-au stabilit dobanzi, penalitati de intarziere asupra debitelor reprezentand contributi la asigurari sociale de sanatate care, partial au fost anulate prin hotarari judecatoresti definitive si irevocabile.

Organul fiscal emitent, in raport de dispozitiile din Sentinta civila pronuntata de Tribunal, ramasa irevocabila prin Decizia Curtii de Apel respectiv Sentinta civila emisa de Tribunal, ramasa irevocabila, prin Decizia civila emisa de Curtea de Apel , prin care s-au admis actiunile formulate de catre X si s-au anulat Deciziile de impunere, va stabili situatia fiscala reala a contribuabilului cu privire la debitele de plata reprezentand contributi la asigurari sociale de sanatate si, dupa caz, va calcula accesorii aferente contributiilor la asigurari sociale de sanatate neachitate la scadenta si va emite o noua Decizie referitoare la obligatiile de plata accesorii, conform prevederile art.119, art.120 si art.120¹ din Codul de procedura fiscala, republicata.

Verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei, avand in vedere precizarile din prezenta decizie precum si prevederile legale aplicabile in speta.

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, contestate de catre X, inregistrata la D.G.R.F.P., cu privire la dobanzile...

Organele fiscale din cadrul Serviciului Fiscal Orasenesc vor emite, dupa caz, o noua Decizie referitoare la obligatiile de plata accesorii in conformitate cu prevederile legale aplicabile in speta;verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei, avand in vedere precizarile din prezenta decizie precum si prevederile legale aplicabile in speta.

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