

D E C I Z I A nr.708/222/25.05.2015

privind soluționarea contestației formulată de domnul X din ..., prin Cabinet Avocat Y, înregistrată la DGRFP Timișoara sub nr.../06.05.2015

Direcția generală regională a finanțelor publice Timișoara a fost sesizată cu adresa nr.../04.05.2015 de către AJFP Timiș asupra contestației formulată de domnul X, CNP ..., cu domiciliul în localitatea ..., județul Timiș, prin Cabinet Avocat Y, conform împuternicirii avocațiale nr.../13.02.2015, aflată în original la dosarul cauzei.

Contestația este formulată împotriva DECIZIEI nr.../31.12.2014 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de către AJFP Timiș și care vizează suma de ... lei, reprezentând obligații fiscale accesorii aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.207 alin.(1) din OG nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare și îndeplinește cerințele care privesc semnătura și ștampila Cabinetului Avocat Y.

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 Republicată, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, Direcția generală regională a finanțelor publice Timișoara prin Serviciul de soluționare a contestațiilor este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Prin contestația formulată, contestatorul solicită anularea actului administrativ atacat ca fiind netemeinic și nelegal, susținând că nu a realizat și nu realizează venituri din activități independente.

Totodată, contestatorul arată că în urma admiterii contestației la executare, a fost anulat titlul executoriu reprezentat de Doc.../31.05.2012, titlu pe care se întemeiază decizia emisă de AJFP Timiș, apreciindu-se de către instanță că executarea a fost începută cu încălcarea dispozițiilor legale, actul administrativ nefiind comunicat.

II. Organele fiscale din cadrul AJFP Timiș, în temeiul art.88 lit.c) și art.119 din OG nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, au procedat la calcularea obligațiilor fiscale accesorii în sumă de ... lei, datorate pentru plata cu întârziere a contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de

persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, având în vedere motivațiile contestatorului, constatările organelor fiscale, actele normative în raport cu perioada în cauză, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă contestatorul datorează obligațiile fiscale accesorii aferente obligațiilor fiscale de natura contribuțiilor pentru asigurări sociale de sănătate, în condițiile în care acestea au fost raportate la un debit pentru care nu s-a făcut dovada stabilirii și individualizării printr-un titlu de creanță, precum și dovada comunicării către contribuabil.

În fapt, prin DECIZIA nr.../31.12.2014 referitoare la obligațiile de plată accesorii, AJFP Timiș a calculat accesorii în sumă de ... lei, aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate în sumă de ... lei, pentru perioada 31.12.2013 - 31.12.2014, obligațiile de plată principale fiind transmise informatic de CJAS Timiș la data de 30.06.2012.

În drept, prevederile OG nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, stipulează:

Art.21 “Creanțele fiscale

(1) Creanțele fiscale reprezintă drepturi patrimoniale care, potrivit legii, rezultă din raporturile de drept material fiscal.

(2) Din raporturile de drept prevăzute la alin.(1) rezultă atât conținutul, cât și cuantumul creanțelor fiscale, reprezentând drepturi determinate constând în:

a) dreptul la perceperea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume care constituie venituri ale bugetului general consolidat, dreptul la rambursarea taxei pe valoarea adăugată, dreptul la restituirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume care constituie venituri ale bugetului general consolidat, potrivit alin.(4), denumite creanțe fiscale principale;

b) dreptul la perceperea dobânzilor, penalităților de întârziere sau majorărilor de întârziere, după caz, în condițiile legii, denumite creanțe fiscale accesorii.

Art.23 “Nașterea creanțelor și obligațiilor fiscale

(1) Dacă legea nu prevede altfel, dreptul de creanță fiscală și obligația fiscală corelativă se nasc în momentul în care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le generează.

(2) Potrivit alin.(1) se naște dreptul organului fiscal de a stabili și a determina obligația fiscală datorată.”

Art.41 “Noțiunea de act administrativ fiscal

În înțelesul prezentului cod, actul administrativ fiscal este actul emis de organul fiscal competent în aplicarea legislației privind stabilirea, modificarea sau stingerea drepturilor și obligațiilor fiscale.”

Art.45 “Opozabilitatea actului administrativ fiscal

(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.”

Norme metodologice:

44.1. “Organul fiscal nu poate pretinde executarea obligației stabilite în sarcina contribuabilului prin actul administrativ, dacă acest act nu a fost comunicat contribuabilului, potrivit legii”.

Art.85 “Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat

(1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declarație fiscală, în condițiile art.82 alin.(2) și art.86 alin.(4);

b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.”

Art.86 “Decizia de impunere

(1) Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent. Organul fiscal emite decizie de impunere ori de câte ori acesta modifică baza de impunere, ca urmare a unor constatări prealabile ale organului fiscal sau în baza unei inspecții fiscale.(...)

(6) Decizia de impunere și decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii constituie și înștiințări de plată, de la data comunicării acestora, în condițiile în care se stabilesc sume de plată.”

Art.116 alin.(5) “... creanțele sunt exigibile:

...d) la data comunicării deciziei, pentru obligațiile fiscale principale, precum și pentru obligațiile fiscale accesorii stabilite de organele competente prin decizie”.

Se reține faptul că, în ceea ce privește plățile cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate, acestea se individualizează prin decizie de impunere care produce efecte juridice din momentul în care este comunicată contribuabilului, inclusiv în ceea ce privește calcularea obligațiilor fiscale accesorii aferente.

Efectul opozabilității titlului de creanță prin care s-a stabilit obligația principală constă în aceea că, autoritatea fiscală nu este în drept să calculeze accesorii și să pretindă plata acestora, câtă vreme nu a fost emis și comunicat acest titlu.

De asemenea, prevederile art.119 și art.120 din OG nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, stipulează:

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.

Din conținutul prevederilor legale citate, se reține că, contribuabilii datorează bugetului de stat dobânzi *“pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată”*, obligații fiscale accesorii care se calculează pentru perioada cuprinsă între termenul de scadență și data stingerii sumei datorate, respectiv a sumei individualizată ca fiind de plată printr-un act administrativ fiscal.

Totodată, se reține că, potrivit OUG nr.125/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, începând cu 1 iulie 2012, competența de administrare a contribuțiilor sociale obligatorii reglementate prin Codul Fiscal și datorate de persoanele fizice revine Agenției Naționale de Administrare Fiscală (ANAF).

Competența de administrare a contribuțiilor sociale datorate de către aceste persoane, 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.

Începând cu data de 1 iulie 2012, casele de asigurări sociale au obligația de a preda organelor fiscale din subordinea ANAF, în vederea colectării, creanțele reprezentând contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, stabilite și neachitate până la 30 iunie 2012, obiectul predării-primirii constituindu-l printre altele și înscrisurile, în original, în care sunt individualizate creanțele datorate și neachitate până la data predării-preluării și care reprezintă titluri executorii, titlurile de creanță, în original, în care sunt individualizate creanțele datorate începând cu data de 1 iulie 2012 (ex. titlurile în care sunt individualizate plățile anticipate, declarații individuale de asigurare sau alte înscrisuri întocmite în acest sens) și situația soldurilor

contribuțiilor stabilite până la data de 30 iunie 2012 și neîncasate până la aceeași dată.

Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei și analizând actul atacat prin prisma dispozițiilor legale incidente în materie de creanță fiscală și obligație fiscală corelativă, organul de soluționare constată că organul fiscal a procedat la generarea de obligații fiscale accesorii asupra creanței fiscale de natura contribuției de asigurări sociale de sănătate, *pentru care nu s-a făcut dovada constituirii și comunicării bazei de impunere*, motiv pentru care, se va admite contestația formulată cu privire la dobânzile aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate, în baza prevederilor art.216 alin.(1) și alin.(2) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căroră:

“(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă”.

(2) În cazul admiterii contestației se decide, după caz, anularea totală sau parțială a actului atacat”.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei, în temeiul prevederilor art.216 alin.(1) și alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală, titlul IX privind soluționarea contestațiilor formulate împotriva măsurilor dispuse prin actele administrative fiscale, în baza referatului nr.../18.05.2015, se

DECIDE:

Admiterea contestației formulată de domnul X împotriva DECIZIEI nr.../31.12.2014 referitoare la obligațiile de plată accesorii și care vizează suma de ... lei, reprezentând obligații fiscale accesorii aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri și anularea totală a deciziei de accesorii.

Prezenta decizie se comunică la:

- domnul X
- Administrația județeană a finanțelor publice Timiș.

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR GENERAL,