

D E C I Z I A nr.412/203/11.03.2014

privind soluționarea contestației formulată de domnul X, înregistrată la DGRFP Timișoara sub nr.../18.02.2014

Direcția generală regională a finanțelor publice Timișoara a fost sesizată cu adresa nr.../13.02.2014 de către Administrația județeană a finanțelor publice Hunedoara asupra contestației formulată de domnul X, județul Hunedoara, împotriva DECIZIEI nr.../31.12.2013 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de către Administrația județeană a finanțelor publice Hunedoara și care vizează suma totală de ... lei reprezentând obligații fiscale accesorii aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, astfel:

- ... lei - dobânzi/majorări de întârziere
- ... lei - penalități de întârziere.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.207 alin.(1) din OG nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală și îndeplinește cerințele care privesc semnătura contestatorului.

Constatând că în speța sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206 și art.207 alin.1 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția generală regională a finanțelor publice Timișoara este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Prin contestația formulată, contestatorul susține că obligațiile fiscale accesorii nu sunt datorate, în condițiile în care, obligațiile de plată au fost achitate la termenele stabilite, depunând în acest sens, copii după chitanțele pentru încasarea obligațiilor fiscale.

II. Organele fiscale din cadrul AJFP Hunedoara, în temeiul art.88 lit.c și art.119 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, au procedat la calcularea obligațiilor fiscale accesorii în sumă totală de ... lei, datorate pentru plata cu întârziere a contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente.

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:

In ceea ce privește obligațiile fiscale accesorii în sumă totală de ... lei, reprezentând ... lei dobânzi/majorări de întârziere și ... lei penalități de

întârziere, aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate, cauza supusă soluționării este dacă Direcția generală regională a finanțelor publice Timișoara prin Serviciul de soluționare a contestațiilor se poate pronunța pe fondul cauzei, în condițiile în care, organele fiscale nu au făcut dovada respectării nașterii dreptului de creanță fiscală și a obligației fiscale corelativă.

În fapt, prin Decizia de impunere nr.../13.11.2013 privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013, emisă de AJFP Hunedoara, a fost constituită contribuția de asigurări sociale de sănătate în sumă de ... și care a constituit baza generatoare a obligațiilor fiscale accesorii contestate.

Decizia de impunere a fost comunicată contestatorului cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire la data de 25.11.2013, potrivit confirmării de primire anexată la dosarul cauzei.

Prin DECIZIA nr.../31.12.2013 referitoare la obligațiile de plată accesorii, AJFP Hunedoara a calculat pentru perioada 26.03.2013 - 21.10.2013, dobânzi/majorări și penalități de întârziere în sumă de ... lei, aferente contribuției pentru asigurări sociale de sănătate în sumă de ... lei.

În drept, în speța sunt incidente prevederile OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

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 obligatiei stabilite în sarcina contribuabilului prin actul administrative”, 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 de către organul fiscal prin decizie de impunere care produce efecte juridice din momentul în care este comunicată contribuabilului, inclusiv în ceea ce privește calcularea accesoriilor 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.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și raportându-se la temeiurile de drept enunțate, 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 ținut cont atât de data constituirii, cât și de data comunicării bazei de impunere, calculând obligații fiscale accesorii la expirarea scadenței, respectiv 25.03.2013.

De asemenea, se reține faptul că, prin DECIZIA nr.../31.12.2013 referitoare la obligațiile de plată accesorii, organul fiscal din cadrul AJFP Hunedoara, a calculat pentru perioada 16.03.2012 - 21.10.2013, dobânzi/majorări și penalități de întârziere în sumă de ... lei, aferente contribuției pentru asigurări sociale de sănătate.

Trebuie subliniat faptul că, documentul precizat în anexa la decizia contestată, respectiv documentul nr.../12.08.2013, prin care a fost individualizat debitul de ... lei, reprezentând contribuție de asigurări sociale de sănătate, debit la care au fost calculate obligațiile fiscale accesorii în discuție, nu se regăsește la dosarul cauzei.

Astfel, în ceea ce privește contribuția de asigurări sociale de sănătate în sumă de ... lei, din documentele existente la dosarul cauzei nu se poate stabili dacă este datorată sau nu și la ce perioadă se referă.

Intrucât din toate 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 nu poate să-și formeze o părere clară și fundamentată privind temeinicia modului de calcul al obligațiilor fiscale accesorii, se va face aplicațiunea prevederilor art.216 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare: *“Soluții asupra contestației*

(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”,

coroborate cu prevederile pct.11.6. și pct.11.7. din OANAF nr. 450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

11.6. *“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. ”*

11.7. *“Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii”*, urmează a se desființa DECIZIA nr.../31.12.2013 referitoare la obligațiile de plată accesorii, organul fiscal urmând să reanalizeze calculul de obligații fiscale accesorii, în funcție de prevederile legale invocate, toate datele din evidența pe plătitor și a documentelor existente în dosarul fiscal al contribuabilului.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei, în temeiul prevederilor art.216 alin.3 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. _____, se

DECIDE:

Desființarea DECIZIEI nr.../31.12.2013 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de către AJFP Hunedoara și care vizează suma totală de ... lei reprezentând obligații fiscale accesorii aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, astfel:

- ... lei - dobânzi/majorări de întârziere
- ... lei - penalități de întârziere.

Prezenta decizie se comunică la:

- domnul X
- Administrația județeană a finanțelor publice Hunedoara.

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,