

DECIZIA NR. 211

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 D-L 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 Administratia Finantelor Publice, conform stampilei acestei institutii.

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 de catre D-I X.

I.D-I X formuleaza contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii emisa de organele fiscale din cadrul A.F.P. si solicita desfiintarea acesteia intrucat este nelegala ai netemeinica, din urmatoarele motive:

- prevederile art.257 din Legea nr.95/2006 reprezinta o masura discriminatorie a categoriei pensionarilor fata de celelalte categorii descrise la art.257 alin.(2) lit.a)-d) ;
- nu exista un raport contractual cu CAS in baza caruia aceste sume sa fie incasate;
- nu a realizat niciun venit din activitati independente;

Contestatorul sustine totodata de prin Sentinta emisa de Tribunal in dosarul nr... a obtinut suspendarea executarii sumelor cuprinse in Decizia de impunere; considera astfel Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii emisa de organele fiscale din cadrul A.F.P. ca fiind nelegala, in conditiile in care accesoriile au fost stabilite asupra debitului din Decizia de impunere;

Cu privire la accesoriile calculate prin actul administrativ fiscal contestat, D-I X, solicita anulara acestora in conditiile in care :

- acestea reprezinta accesorii aferente unui debit pe care nu-l datoreaza ;
- Decizia de impunere prin care a fost stabilit debitul de plata nu i-a fost comunicata;
- a contestat in instanta Decizia de impunere iar Tribunalul solutionand dosarul prin Sentinta civila a anulat debitul principal si accesoriile inscrise in acest act administrativ fiscal emis de Casa de Asigurari de Sanatate.

Avand in vedere cele prezentate in continutul contestatiei, D-I X solicita desfiintarea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii prin care s-au stabilit de plata dobanzi .

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

Din anexa la decizie rezulta ca accesoriile au fost stabilite, pe perioada 31.05.2012-31.12.2012, asupra debitului individualizat de plata prin actul administrativ fiscal.

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:

In ceea ce priveste Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii , contestata de catre d-l X, **D.G.F.P.-Biroul de Solutionare a Contestatiilor, este investita sa se pronunte asupra accesoriilor stabilite de plata prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii asupra debitului individualizat de plata prin Decizia de impunere, in conditiile in care d-l X a obtinut suspendarea executarii sumelor inscrise in Decizia de impunere prin Sentinta civila, emisa de Tribunalul.**

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii , organele fiscale din cadrul A.F.P. au stabilit de plata in sarcina d-lui X, dobanzi aferente debitului reprezentand contributie la asigurari sociale de sanatate individualizat de plata prin Decizia de impunere 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 si anume persoana fizica in cauza figureaza in evidentele casei de sanatate 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 31.05.2012-31.12.2012, 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 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.

(7) Nivelul dobânzii este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

Potrivit prevederilor legale enunțate, se reține ca dobanzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale și până la data stingerii sumei datorate.

În contestația formulată de D-I X susține că împotriva Deciziei de impunere prin care s-a stabilit debitul de plată asupra căruia au fost stabilite dobânzile contestate, a formulat contestație în instanța iar prin Sentința civilă emisă de Tribunal în dosar s-a admis acțiunea și s-a dispus suspendarea executării deciziei de impunere emisă de Casa de Asigurări de Sănătate, până la pronunțarea instanței de fond investită cu soluționarea acțiunii în anulare.

La dosarul contestației se află anexată Sentința civilă emisă de Tribunal din care rezultă acest lucru.

De asemenea, la dosarul cauzei se află și Sentința civilă emisă de Tribunal urmând a fi soluționată dosarul având ca obiect contestația formulată de către D-I X împotriva Deciziei de impunere.

Prin Sentința civilă, Tribunalul a admis cererea formulată de către D-I X și a anulat Decizia de impunere și adresa emisă de Casa de Asigurări de Sănătate.

Din documentele existente la dosarul contestației rezultă că împotriva Sentinței civile emisă de Tribunal, Casa de Asigurări de Sănătate a formulat recurs la Curtea de Apel, având termen de judecată în data de 11.06.2013.

În speta, se reține că organele fiscale din cadrul A.F.P., prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii, au stabilit de plată în sarcina d-lui X, dobânzi aferente debitului reprezentând contribuție la asigurări sociale de sănătate individualizat de plată prin Decizia de impunere emisă de Casa de Asigurări de Sănătate, a cărei executare a fost suspendată prin Sentința civilă emisă de Tribunal, rămasă irevocabilă prin nerecurare.

Potrivit prevederilor art.14 alin.(4) din Legea nr.554/2004 privind contenciosul administrativ, cu modificările și completările ulterioare:

“(4) Hotărârea prin care se pronunță suspendarea este executorie de drept. Ea poate fi atacată cu recurs în termen de 5 zile de la comunicare. Recursul nu este suspensiv de executare. “

Din prevederile legale mai sus enunțate se reține că dobânzile se datorează pentru neachitarea la termenul de scadență a obligațiilor de plată iar efectul suspendării titlului de creanță constă în încetarea oricărei forme de executare pe perioada cât plată debitului care le generează este suspendată.

În cauza în speta este vorba despre dobânzi calculate asupra debitului reprezentând contribuții la asigurări sociale de sănătate stabilit de plată prin Decizia de impunere emisă de Casa de Asigurări de Sănătate, a cărei executare a fost suspendată

prin Sentinta civila emisa de Tribunal, pana la pronuntarea instantei de fond investita cu solutionarea actiunii in anulare, executorie de drept, ramasa irevocabila prin nerecurare.

Din prevederile legale enuntate se retine ca nu se calculeaza obligatii fiscale accesorii pe perioada suspendarii executarii actului administrativ fiscal pentru obligatii fiscale principale stabilite prin acest act, astfel incat obligatiile fiscale accesorii se pot calcula pana la data admitterii cererii de suspendare a executarii actului administrativ fiscal prin care s-a stabilit obligatia fiscala principala.

Avand in vedere prevederile legale invocate si faptul ca prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii au fost stabilite, dobanzi aferente debitului reprezentand contributie la asigurari sociale de sanatate individualizat de plata prin Decizia de impunere, pe perioada 31.05.2012-31.12.2012 in conditiile in care cererea de suspendare a executarii debitului principal a fost admisa prin Sentinta civila pronuntata de Tribunal in data 14.02.2012, executorie de drept, ramasa irevocabila prin nerecurare, urmeaza a se desfiinta Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, urmand ca organele fiscale din cadrul A.F.P. sa emita o noua decizie in care vor avea in vedere considerentele prezentei decizii, sustinerile contestatorului si prevederile legale incidente spetei.

De asemenea, organele fiscale din cadrul A.F.P., la emiterea unei noi decizii, vor avea in vedere si prevederile art.215 din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit caruia:

“(3) În cazul suspendării executării actului administrativ fiscal, dispusă de instanțele de judecată în baza prevederilor Legii nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare, toate efectele actului administrativ fiscal sunt suspendate până la încetarea acesteia.”

In conditiile in care dupa parcurgerea cailor de atac prevazute de lege instanta stabileste prin hotarare irevocabila legalitatea actului administrativ fiscal, creanta devenind certa, lichida si exigibila se retine ca aceasta situatie va genera plata accesoriilor aferente debitului principal calculate de la scadenta inclusiv pe perioada in care a fost suspendata executarea actului administrativ fiscal, in conformitate cu prevederile art.119 si 120 din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Dupa cum am aratat si mai sus D-I X a contestat in instanta Decizia de impunere iar Tribunalul prin Sentinta civila a admis cererea a anulat Decizia de impunere si adresa emise de Casa de Asigurari de Sanatate.

Impotriva Sentintei civile emisa de Tribunal, in dosarul nr... Casa de Asigurari de Sanatate a formulat recurs la Curtea de Apel, avand termen de judecata in data de 11.06.2013.

Avand in vedere documentele existente la dosarul contestatiei, actele normative invocate si cele retinute in continutul deciziei, urmeaza ca in temeiul prevederilor 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.”,

sa se desfiinteze Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii prin care au fost stabilite dobanzi aferente debitului reprezentand contributie la asigurari sociale de sanatate individualizat de plata prin Decizia de impunere a carei executare a fost

suspendata prin Sentinta civila emisa de Tribunal in dosar, pana la pronuntarea instantei de fond investita cu solutionarea actiunii in anulare, executorie de drept, ramasa irevocabila prin nerecurare.

In conformitate cu prevederile pct.11 din Ordinul 2137/2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, organele fiscale, din cadrul A.F.P. vor intocmi o noua Decizie referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente contributiei de sigurari sociale de sanatate , pe aceeasi perioada, in conformitate cu prevederile legale aplicabile in speta si cele precizate in prezenta decizie.

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

Organele fiscale, din cadrul A.F.P.vor intocmi o noua Decizie referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente contributiei de sigurari 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 Tribunal in termen de 6 luni de la comunicare, conform prevederilor Legii nr.554/2004 privind contenciosul administrativ.