



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agenția Națională de
Administrare Fiscală

Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice Timișoara
Serviciul Soluționare Contestații



Bd.Gheorghe Lazăr, nr.9B
300081, Timișoara
Tel : + 0256 499 334
Fax : + 0256 499 332
e-mail : info.adm@dgfptm.ro

DECIZIE nr. 2853/64/13.09.2013

privind soluționarea contestației formulate de **d-na x** înregistrată la Administrația
Finanțelor Publice x sub nr.x

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizat de Administrația Finanțelor Publice x prin adresa nr.x, înregistrată la D.G.F.P.x sub nr.x, asupra contestației formulate de d-na x cu domiciliul în comuna x sat x, nr.x, jud. x.

D-na x formulează contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.x, emisă de Administrația Finanțelor Publice x, prin care au fost calculate accesorii în sumă de x lei aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri.

Contestația este depusă în termenul legal prevăzut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Constatând că, în speță, sunt întrunite dispozițiile art.205, art.206 și art.209 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Timișoara prin Serviciul Soluționare Contestații este legal investită să soluționeze contestația formulată.

I. Prin contestația formulată d-na x se îndreaptă împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.x prin care s-a stabilit suma de x lei reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente.

Contestatoarea precizează că nu a desfășurat și nici nu desfășoară până în prezent nici un fel de activitate independentă pentru care ar avea o obligație de plată, fiind o eroare deoarece nu are nici o obligație de plată din activității independente.

În susținere celor precizate, contestatoarea a anexat în copie adeverința nr.x eliberată de Spitalul Clinic Județean de Urgență x, din care rezultă că este angajata

acestei instituții în funcția de asistentă medicală principală cu contract de muncă pe perioadă nedeterminată din data de 03.01.2008 și prin urmare arată că toate obligațiile față de bugetul de stat și față de bugetul asigurărilor sociale le plătește în calitate de angajat al acestei unități.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.x, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice x au stabilit în sarcina d-nei x accesorii în sumă de x lei aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoane care nu realizează venituri.

Accesoriile au fost calculate în conformitate cu prevederile art.88 lit.c) și art.119 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

III. Luând în considerare constatările organelor fiscale, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în cauza analizată, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă organele de soluționare a contestațiilor se pot pronunța asupra sumei de x lei stabilită prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.x emisă de organele fiscale din cadrul A.F.P. x în sarcina d-nei x, în condițiile în care organele fiscale menționează că nu dețin documente pentru sumele transmise în sistem informatic de Casa de Asigurări de Sănătate.

În fapt, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice x au stabilit în sarcina d-nei x prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.x, accesorii în sumă de x lei aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri.

Debitul în sumă de x lei reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri de activități independente și persoanele care nu realizează venituri, respectiv obligațiile de plată accesorii, calculate dar necomunicate contribuabilului de către C.A.S. x, în sumă totală de x lei au fost preluate în evidența A.F.P. x în data de 01.07.2012 de la C.A.S. x, potrivit art.V alin.(1) și alin.(4) din O.U.G. nr.125/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal.

În Referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr.x organele fiscale din cadrul A.F.P. x precizează că din datele transferate în sistem informatic de la Casa de Asigurări de Sănătate, la "*date despre asigurați*" este menționată declarația numărul x din 30.09.2009, perioada asigurare 01.09.2009-30.09.2009, județul de asigurare fiind x, județul de domiciliul z. Totodată, menționează că nu au primit dosar de la Casa de Asigurări de Sănătate x pentru contribuabilul menționat.

Având în vedere că la dosarul cauzei nu se află anexată decizia prin care a fost stabilită creanța principală care a generat accesoriile, organele de soluționare a contestațiilor din cadrul D.G.F.P. x, prin adresa nr.x, au solicitat Casei de Asigurări de Sănătate a Județului x, transmiterea titlului de creanță prin care s-a stabilit în sarcina

d-nei x obligația fiscală principală reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate și dovada comunicării acesteia.

Prin adresa de răspuns nr.x Casa de Asigurări de Sănătate a Județului x precizează că d-na x nu figurează în baza de date a instituției cu datorii restante la fondul de sănătate, precum și faptul că aceasta figurează în evidența CAS x ca plătitor la FUASS.

Prin adresa nr.x organele de soluționare au solicitat Casei de Asigurări de Sănătate x, transmiterea titlului de creanță prin care s-a stabilit în sarcina d-nei x obligația fiscală principală reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate și dovada comunicării acesteia. Până la data emiterii prezentei decizii CAS x nu a transmis nici un răspuns.

Prin contestația formulată d-na x precizează că nu desfășurat nici un fel de activitate independentă, fiind angajată cu contract de muncă pe perioadă nedeterminată.

În drept, sunt incidente prevederile O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

„Art. 21

(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. 44. - (1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului căruia îi este destinat. În situația contribuabililor fără domiciliu fiscal în România, care și-au desemnat împuternicit potrivit art.18 alin. (4), precum și în situația numirii unui curator fiscal, în condițiile art.19, actul administrativ fiscal se comunică împuternicitului sau curatorului, după caz.”

„Art. 45. - 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.”

„Art. 85. - (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. - (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. 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.”

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.”

Se reține că actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului sau la o dată ulterioară menționată în actul administrativ comunicat, potrivit legii. Referitor la dobânzi, acestea se calculează de organul fiscal pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată și se individualizează prin decizie de impunere care se comunică contribuabilului.

Prin urmare, dobânzile reprezintă o măsură accesorie în raport cu debitul principal, în situația în care suma datorată în contul acestui debit a fost stabilită prin decizie de impunere, opozabilă plătitorului din momentul comunicării acesteia.

Din analiza documentelor anexate la dosarul cauzei, rezultă că prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.x au fost stabilite obligații de plată accesorii în sumă de x lei aferente sumei de x lei reprezentând debit - contribuția de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care nu realizează venituri.

Trebuie subliniat că documentul prin care s-a individualizat debitul și dovada comunicării acestuia, nu sunt anexate la dosarul cauzei, deși organele de soluționare a contestațiilor au solicitat la CAS x, respectiv CAS z prin adresele nr.z, respectiv nr.z complinirea acestei lipse.

Având în vedere starea de fapt prezentată, se reține că obligațiile de plată accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri de activități independente și persoanele care nu realizează venituri, calculate și necomunicate contribuabilului de către C.A.S. Carașx, în sumă de x lei au fost preluate în sistemul ANAF de către organele fiscale din cadrul A.F.P. x care au generat Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.x pentru această sumă, în condițiile în care nu se poate face dovada comunicării titlului de creanță prin care a fost stabilit debitul principal care a generat accesoriile.

Ținând cont de aspectele prezentate mai sus, organele de soluționare nu se pot pronunța asupra obligațiilor de plată accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.x,

urmând a se aplica dispozițiile art.216 alin.(3) și alin.(3¹) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

“(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.

(3¹) Soluția de desființare este pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, iar noul act administrativ fiscal emis vizează strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a pronunțat soluția de desființare.”,

respectiv se va desființa Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.x, pentru suma de x lei reprezentând accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, urmând ca organele fiscale să procedeze la reanalizarea accesoriilor pentru aceeași perioadă și aceeași obligație fiscală, în conformitate cu prevederile legale în vigoare și cu reținerile din prezenta decizie, și funcție de cele constatate să emită o nouă decizie de accesorii.

În speță sunt aplicabile și prevederile pct.11.5-11.7 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul nr. 450/2013, unde se stipulează:

“11.5. În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.

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.”

Pentru considerentele arătate în prezenta decizie precum și în temeiul art.216 alin.(3) și alin.(3¹) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.115, pct.11.6 și pct.11.7 din Ordinul nr.450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, în baza referatului se:

DECIDE

Desființarea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.x emisă de Administrația Finanțelor Publice x pentru suma de x lei reprezentând accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri de activități independente și persoanele care nu realizează venituri,

urmând ca organele fiscale să procedeze la reanalizarea accesoriilor pentru aceeași perioadă și aceeași obligație fiscală, în conformitate cu prevederile legale în vigoare și cu reținerile din prezenta decizie, și funcție de cele constatate să emită o nouă decizie de accesorii.

Prezenta decizie se comunică la:

- d-na x
- Serviciului Fiscal Orășenesc x

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la instanța competentă, în termen de 6 luni de la comunicare, conform procedurii legale.

DIRECTOR GENERAL,

x