

DECIZIA Nr. 940/2014

privind solutionarea contestatiei formulata de catre

d-nul X

inregistrata la D.G.F.P..... sub nr...../16.05.2014

Directia generala a finantelor publice, Serviciul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre Serviciul Fiscal Municipal, prin adresa nr...../26.03.2014, inregistrata sub nr./03.04.2014, privind solutionarea contestatiei formulata de catre d-nul **X** cu CNP cu domiciliul in Loc., nr....., jud.....

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele fiscale din cadrul Serviciului Fiscal Municipal, prin care s-au stabilit obligatii fiscale accesorii aferente sursei cod 111- „contributia de asigurari sociale de sanatate datorate de persoane care realizeaza venituri din activitati independente si ...” in suma totala de lei prin emiterea in data de **data de 01.07.2012** , a Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii:

- nr. cu suma de **lei,**
- nr. cu suma de **lei,**
- nr. cu suma de **lei,**
- nr. cu suma de..... **lei,**
- nr. cu suma de **lei,**
- nr. cu suma de **lei**
- nr. cu suma de **lei,**
- nr. cu suma de **lei,**
- nr. cu suma de **lei,**
- nr. cu suma de **lei,**
- nr.cu suma de **lei,**
- nr.cu suma de **lei.**

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 Decizilor referitoare la obligatiile de plata accesorii anterior mentionate, respectiv 26.02.2014 si de data inregistrarii contestatiei la Serviciul Fiscal Municipal, respectiv 24.03.2014 conform stampilei acestei institutii.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205, art. 206 si art 209 alin. (1) lit.(a) din OG 92/2003 privind codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, DGRFP, prin organele specializate, este legal investita sa solutioneze cauza.

Procedura fiind indeplinita, s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. Prin contestatia formulata la Serviciul Fiscal Municipal sub nr. in data de 24.03.2014, Dl. X contesta suma de lei stabilita prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii mentionate anterior emise de SFM, considerandu-le neavenite si abuzive invocand urmatoarele:

- deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii anterior mentionate nu sunt insotite de anexe, sunt nesemnate si nestampilate;

- aceste Decizii referitoare la obligatiile de plata accesorii nu au fost comunicate in termen conform legii.

II. Organele fiscale din cadrul Serviciului Fiscal Municipal au editat deciziile de impunere si le-a comunicat contribuabilului, pe baza calculului accesoriiilor realizat de catre Casa Judeteana Asigurari Sanatate, debit preluat in format electronic de catre organele fiscale in fisa rol, cu data de 01.07.2012, conform prevederilor art.V alin (4) din OUG nr.125/2011 privind modificarea si completarea Legii nr.571/2003 privind Codul Fiscal.

In temeiul art.V alin. (1) si alin (2) din OUG 125/2011 pentru modificarea si completarea Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu 1 iulie 2012 casele de asigurari sociale de sanatate au predat organelor fiscale din subordinea ANAF, in vederea colectarii si administrarii, creantele reprezentand contributiile sociale datorate de persoanele fizice prevazute la cap.II si III din titlul IX ^2 al Codului fiscal stabilite si neachitate pana la data de 30 iunie 2012.

Astfel, Casa de Asigurari Sociale de Sanatate a Judetului a transmis prin sistem informatic organelor fiscale din cadrul SFM, in vederea colectarii si administrarii, creantele reprezentand contributia sociala de sanatate datorata de contribuabilul X pentru veniturile din activitati independente.

Calculul de accesorii comunicat prin deciziile contestate a fost realizat de CNAS si transferat in fisa rol, conform intelegerilor efectuate cu ANAF. SFM a procedat conform instructiunilor primite de la DGTI, prin e-mailurile din dosarul cauzei din 03.07.2013, 04.07.2013, 23.12.2013, si anume a editat deciziile si le-a comunicat contribuabilului.

Astfel organele fiscale din cadrul SFM, in conformitate cu prevederile art.88 lit.c) si art.119-120 din OG92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, au emis Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr..... cu suma de lei, nr..... cu suma de lei, nr..... cu suma de lei, nr..... cu suma de lei, nr..... cu suma de lei, nr..... cu suma de lei, nr..... cu suma de lei, nr..... cu suma de lei, nr..... cu suma de lei, nr..... cu suma de lei, si nr cu suma de lei, din data de 01.07.2012 .

III. Avand in vedere constatările organului de impunere fiscala, sustinerile petentului, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii D.G.R.F.P, prin Serviciul Solutionare Contestatii, este de a se pronunta daca petentul datoreaza obligatii fiscale accesorii in suma totala de..... lei stabilite de organul fiscal prin deciziile referitoare la obligatiile de plata acesorii mentionate.

In fapt organele fiscale din cadrul SFM, au preluat incepand cu 1 iulie 2012 de la Casa de Asigurari Sociale de Sanatate, in vederea colectarii si administrarii, creantele reprezentand contributiile sociale de sanatate datorate de persoanele fizice prevazute la cap.II si III din titlul IX² al Codului fiscal stabilite si neachitate pana la data de 30 iunie 2012, in temeiul art.V alin (1) si alin.(4) din OUG 125/2011 pentru modificarea si completarea Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal. Prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii anterior mentionate, organele fiscale din cadrul SFM au stabilit de plata in sarcina d-lui **X** accesorii in suma de **lei** stabilite in baza datelor preluate de la CJAS

Astfel, Casa de Asigurari Sociale de Sanatate a Judetului a transmis prin sistem informatic organelor fiscale din cadrul SFM, in vederea colectarii si administrarii, creantele reprezentand contributia sociala de sanatate datorata de contribuabilul **X** pentru veniturile din activitati independente.

Creantele primite de la CJAS au fost integrate in baza date, generandu-se Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii anterior mentionate, acestea comunicandu-se petentului, fara anexele din care sa reiasa modul de calcul al accesoriilor, creanta principala si perioada la care s-au calculat accesoriile respective.

Astfel organele fiscale din cadrul SFM, in conformitate cu prevederile art.88 lit.c) si art.119-120 din OG92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, au emis Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. cu suma de **lei**, nr..... cu suma de **lei**, nr..... cu suma **de** **lei**, nr. cu suma de **9**..... **lei**, nr..... cu suma de **lei**, nr..... cu suma de **lei** nr..... cu suma de **lei**, cu suma de **lei**, nr..... cu suma de **lei**, nr..... cu suma de **lei**, si nr cu suma de **lei**, **din data de 01.07.2012** .

In conformitate cu art. 7 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, petentul trebuia sa fie instiintat asupra drepturilor si obligatiilor pe care le are fata de CJAS Fata de lipsa unei baze de impunere a creantei principale, a precizarii naturii veniturilor pentru care se calculeaza contributia de asigurari sociale de sanatate si lipsa motivarii conform art. 65 alin (2) din Codul de Procedura Fiscala.

Art. 7

„Rolul activ

(1) Organul fiscal înștiințează contribuabilul asupra drepturilor și obligațiilor ce îi revin în desfășurarea procedurii potrivit legii fiscale.

(2) Organul fiscal este îndreptățit să examineze, din oficiu, starea de fapt, să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului. În analiza efectuată organul fiscal va identifica și va avea în vedere toate circumstanțele edificatoare ale fiecărui caz.

(3) Organul fiscal are obligația să examineze în mod obiectiv starea de fapt, precum și să îndrume contribuabilii pentru depunerea declarațiilor și a altor documente, pentru corectarea declarațiilor sau a documentelor, ori de câte ori este cazul.

(4) Organul fiscal decide asupra felului și volumului examinărilor, în funcție de circumstanțele fiecărui caz în parte și de limitele prevăzute de lege.

(5) Organul fiscal îndrumă contribuabilul în aplicarea prevederilor legislației fiscale. Îndrumarea se face fie ca urmare a solicitării contribuabililor, fie din inițiativa organului fiscal.”

Dupa cum am aratat mai sus, calculul de accesorii comunicat prin deciziile contestate este realizat de CJAS si transferat in fisa rol conform intelegerilor efectuate cu ANAF.

Avand in vedere ca organele fiscale nu au intocmit anexele la Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii din 01.07.2012, in conformitate cu prevederile Ordinului nr.1850/2009 privind modificarea si completarea OPANAF nr.1438/2009 pentru aprobarea modelelor unor formulare utilizate in domeniul colectarii, iar petentul nu a cunoscut obligatiile de plata neachitate in baza carora s-au calculat accesoriile, consideram ca Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii sunt lovite de nulitate.

Motivatia petentului conform careia Deciziile de accesorii nu sunt semnate si stampilate nu este intemeiata intrucat acestea sunt emise conform art.43, alin (3) si (4) din OG92/2003/r. care prevede:

“(3) Actul administrativ fiscal emis în condițiile alin. (2) prin intermediul mijloacelor informatice este valabil și în cazul în care nu poartă semnătura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii, și ștampila organului emitent, dacă îndeplinește cerințele legale aplicabile în materie.

(4) Prin ordin al ministrului economiei și finanțelor se stabilesc categoriile de acte administrative care se emit în condițiile alin. (3).”

Avand in vedere documentele existente la dosarul contestatiei, actele normative invocate si aspectele retinute in continutul deciziei cu privire la faptul ca prin deciziile referitoare la obligatii de plata accesorii anterior mentionate au fost stabilite accesorii in valoare totala de lei in conditiile in care petentul nu a fost instiintat despre suma datorata ca baza de impunere, iar la dosarul transmis de catre CJAS catre SFM nu sunt anexate documentele de calcul accesorii **urmeaza ca in temeiul prevederilor art. 216 alin(3) din OG 92/2003** privind Codul de Procedura Fiscala ,republicata ,potrivit caruia ;

“Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat ,situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare”.

In Ordinul nr.450/2013 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G.. 92/2003 Codul de procedura fiscala, referitor la situatia in care se pronunta o solutie de desfiintare, se prevede:

„11.5. In situatia in care se pronunta o solutie de desfiintare totala sau partiala a actului atacat, in considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desfiintare.

11.6. Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriiilor aferente.

11.7. Prin noul act administrativ fiscal, intocmit conform considerentelor deciziei de solutionare, nu se pot stabili in sarcina contestatorului sume mai mari decat cele din actul desfiintat, acesta putand fi contestat potrivit legii.”

In consecinta urmeaza **sa se desfiinteze** deciziile referitoare la obligatii de plata accesorii nr....., nr....., nr., nr., nr.

nr., nr., nr., nr., nr....., si nr. din 01.07.2012, prin care au fost stabilite accesorii in valoare totala de lei reprezentand contributie de asigurari sociale de sanatate, urmand ca organele fiscale din cadrul SFM sa analizeze obligatiile datorate cu titlu de contributie de asigurari sociale de sanatate datorate de persoanele care realizeaza venituri din activitati independente si dupa caz sa stabileasca obligatii fiscale accesorii pentru intarzierea la plata a debitului principal datorat.

Pentru considerentele aratate în continutul deciziei si in temeiul art.216 din O.G..92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată se:

DECIDE

Desfiintarea Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr., nr....., nr....., nr....., nr....., nr....., nr....., nr....., si nr..... din 01.07.2012, contestate de **d-nul X** cu privire la suma de lei reprezentand accesorii aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate.

Organele fiscale, din cadrul SFM vor intocmi, dupa caz, noi Decizii referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate, precum si anexa 1 la decizii, care sa cuprinda informatii referitoare la modul de calcul al sumelor reprezentand accesorii aferente debitului neachitat la scadenta, pe aceeasi perioada, in conformitate cu prevederile legale aplicabile in speta .

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata la Tribunalul, in termen de 6 luni de la data comunicarii, conform Legii nr.554/2004 privind contenciosul administrativ fiscal.