



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agencia Națională de
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice Timișoara
Serviciul Soluționare Contestații**



Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Timișoara

Str. Gh. Lazar nr. 9B
2300081, Timișoara
Tel : +0256 499334
Fax :+0256 499332

D E C I Z I A nr.3647/29.07.2019

privind soluționarea contestației depusă de dna. X, înregistrate la S.F.M. Lugoj sub nr. .../21.01.2019 și la D.G.R.F.P Timișoara sub nr. TMR_DEC .../05.02.2019.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată asupra contestației înregistrate la D.G.R.F.P Timișoara sub nr. TMR_DEC .../05.02.2019, depuse de Dna. X, CNP ..., cu domiciliul în ..., județul Timiș, înregistrate la registratura S.F.M. Lugoj sub nr. .../21.01.2019 , prin care se îndreaptă împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. .../31.12.2018 reprezentând dobânzi în sumă de ... lei.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.270 alin.(1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, D.G.R.F.P. Timișoara este investită să se pronunțe asupra contestației.

Fiind îndeplinită procedura de formă, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației:

I. Prin contestația depusă petenta consideră că Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. .../31.12.2018, arătând că suma de ... lei este eronată, luând în considerare înscrisul nr. .../01.08.2018 emis de Casa de Asigurări de Sănătate Sibiu.

În susținere petenta invocă următoarele motive:

Titlul executoriu pentru obligații accesorii nu poate fi confundat cu cel de creanță principal "accesorium sequitur principale" condiție sine qua non.

Face precizarea, că nu i-a fost comunicată valabil pentru a crea un raport juridic (fapt constatat definitiv și irevocabil de mai multe instanțe) conform art. 44 lit. c (la domiciliul fiscal) creanța principală, (generatoare raport juridic după comunicare și obligații accesorii după neachitare), conform OG 92/2003.

Comunicarea deciziei contestate a fost declanșată în temeiul unor titluri de creanță principale care nu au devenit titluri executorii datorită necomunicării valabil, considerând că după comunicare valabil se poate începe o acțiune în parte legală, restul sunt încercări nereușite și nelegale.

În susținere petenta invocă dispozițiile art. 226 Cod procedură fiscală care, așa cum rezultă din chiar formularea imperativă de la alin. 2 teza ultima: "niciun titlu executoriu nu se poate emite în absența unui titlu de creanță fiscală emis și comunicat în condițiile legii sau a unui înscris care, potrivit legii, constituie titlu executoriu", susținând că acest fapt se sancționează cu nulitatea absolută executarea silită declanșată în absența unui titlu de creanță principal devenit titlu executoriu doar după comunicare(...)

Din înscrisul nr. .../01.08.2018 al CASEI NAȚIONALE DE ASIGURARI DE SANATATE, CASA JUDEȚEANĂ DE ASIGURARI DE SANATATE SIBIU rezultă că s-ar datora un debit principal în sumă de 234 lei aferent anului 2005 și nu ... lei cum eronat susțin organele fiscale.

În Sentința Civilă nr. 1549/P.I. din 13 noiembrie 2015 - Tribunalul Timis, definitivă, reclamant X în contradictoriu cu pârâții Serviciul Fiscal Municipal Lugoj prin Administrația Județeană a Finanțelor Publice Timis, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timisoara și Casa Județeană de Asigurări de Sănătate Sibiu.

La pagina 8 (mijlocul paginii) instanța constată ca :

"Decizia de impunere pe anul 2005 nr. .../21.10.2010 = ...1ei /.../ nu au fost comunicate reclamantei neexistind nici o dovada în acest sens..."

La pagina 9 (mijlocul paginii) instanța constată că:

"Coroborând aceste prevederi legale rezultă ca titlul de creanță ce nu a fost comunicat contribuabilului nu îi este opozabil și nu produce efecte iuridice, /.../.

În consecință, întrucât nu s-a făcut-dovada comunicării titlurilor de creanță menționate privind debitul principal, /.../ reprezentând accesorii aferente unui debit principal ce nu a fost comunicat contribuabilului. "

Petenta consideră că intervine autoritatea (puterea) de lucru judecat referitor la Decizia de impunere pe anul 2005 nr. .../21.10.2010=...lei, iar pentru anii 2006, 2007 și 2008 s-au anulat de către CASA NAȚIONALE DE ASIGURARI DE SANATATE, CASA JUDEȚEANĂ DE ASIGURARI DE SANATATE SIBIU prin Documentul nr..../01.08.2018.

În continuare petenta reiterează citatele mai sus prezentate, extrase din Sentința Civilă nr. .../P.I. din 13 noiembrie 2015, concluzionând că, în lipsa transmiterii valabil, termenul de prescripție pentru anul 2005 s-a împlinit în anul 2010-31.dec.ora 24, iar pentru anii 2006 - 2008 s-au anulat prin Documentul nr. .../01.08.2018 a CASS Sibiu.

Invocă împlinirea termenelor de prescripție aferent tuturor anilor 2005-2006-2007 și 2008 datorită netransmiterii debitului principal la domiciliul fiscal al petentei, respectiv Decizia de impunere nr. .../21.10.2010 și ca urmare a neplății s-a întocmit doc.CASS .../14.12.2010 emis de CJAS Sibiu, considerând că organele fiscale pot legal constata și decide conform art.

134 din OG 92/2003: “art. 134 - Efectele]mplinirii termenului de prescripție: (1) Daca organul de executare constată împlinirea termenului de prescripție a dreptului de a cere executarea silită a creanțelor fiscale, acesta va proceda la încetarea măsurilor de realizare și la scaderea acestora din evidența analitică pe plătitori.”

II. Organele fiscală din cadrul Lugoj au consemnat următoarele:

Prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. .../31.12.2018, organele fiscale din cadrul S.F.M. Lugoj, în temeiul art. 98 lit.c) și art. 173 alin.5 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, au stabilit în sarcina contribuabilei accesorii în sumă totală de ... lei.

III. Având în vedere susținerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei și prevederile legale în vigoare, se rețin următoarele:

Dna. X, CNP ..., are domiciliul județul Timiș.

În fapt, la data de 31.12.2018, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..., au fost calculate dobânzi pe perioada 01.01.2018 - 31.12.2018, în sumă totală de ... lei, având la baza debitul neachitat în suma de ... lei.

Acest debit a fost stabilit și a fost transmis informatic în anul 2012 de C.J.A.S. Sibiu, conform OUG nr. 125/2011, art. V, alin. (2) și are la bază următoarele decizii de impunere:

- Decizia de impunere pentru plăți contribuții la FNUASS pe anul 2005 nr. .../21.10.2010, reprezentând debit în sumă de ... lei, emisă de CJAS Sibiu;

- Decizia de impunere pentru plăți contribuții la FNUASS pe anul 2006 nr. .../21.10.2010, reprezentând debit în sumă de ... lei, emisă de CJAS Sibiu;

- Decizia de impunere pentru plăți contribuții la FNUASS pe anul 2007 nr. .../21.10.2010, reprezentând debit în sumă de lei, emisă de CJAS Sibiu;

- Decizia de impunere pentru plăți contribuții la FNUASS pe anul 2008 nr. .../21.10.2010, reprezentând debit în sumă de ... lei, emisă de CJAS Sibiu.

Prin contestația formulată petenta arată că CJAS Sibiu nu i-a fost transmis niciodată Titlul de creanță - debitul principal în sumă de ... lei, motiv pentru care acesta nu este datorat și implicit nici obligațiile fiscale accesorii.

În drept, art.V din OUG 125/ 2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, precizează:

“(1) Începând cu data de 1 iulie 2012, competența de administrare a contribuțiilor sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevăzute la

cap. II și III din titlul IX² al Codului fiscal revine Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

(2) Competența de administrare a contribuțiilor sociale datorate de persoanele fizice prevăzute la alin. (1) 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.

(3) Prin excepție de la prevederile alin. (2), în cazul efectuării inspecției fiscale pentru perioade anterioare datei de 1 ianuarie 2012, stabilirea contribuțiilor sociale, precum și soluționarea contestațiilor împotriva actelor administrative prin care s-a făcut stabilirea revin organelor fiscale prevăzute la alin. (1).

(8) Începând cu data de 1 iulie 2012, contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din titlul IX² al Codului fiscal se achită la unitățile Trezoreriei Statului din cadrul organelor fiscale în raza cărora sunt luați în administrare contribuabilii, în conturi de venituri bugetare distincte, codificate cu codul de identificare fiscală al contribuabililor”.

Astfel, potrivit Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 125/2011, 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). 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, predarea-preluarea efectuându-se pe baza protocolului de predare-primire.

Potrivit dispozițiilor OUG nr. 125/2011, coroborate cu prevederile Protocolului cadru aprobat prin Ordinul comun 806/608/934/2012, Casa Națională de Asigurări de Sănătate București, prin organele competente ale acesteia care efectuează predarea, răspunde de valabilitatea, realitatea, actualitatea datelor și documentelor și informațiilor care fac obiectul predării.

Trebuie subliniat că în ceea ce privește contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din titlul IX² al Codului fiscal, stabilite și neachitate până la data de 30 iunie 2012, organelor fiscale din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală le revine numai rolul colectării și nu al individualizării acestora.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se rețin următoarele:

Prin contestația înregistrată la S.F.M.Lugoj sub nr..../12.03.2018 și la DGRFP Timișoara sub nr. TMR_DGR .../20.03.2018, petenta se îndreptată împotriva Titlului de creanță nr. ...2/14.12.2010, reprezentând debit la contribuția de asigurări sociale de sănătate, considerând obligațiile fiscale

principale nelegale, generatoare de obligații fiscale accesorii, al cărui conținut nu i-a fost transmis.

Prin Decizia nr..../18.06.2018 privind soluționarea contestației depuse de dna. X, DGRFP Timișoara constată necompetența materială a D.G.R.F.P. Timișoara privind contestația formulată de petentă împotriva Titlului de creanță nr...../14.12.2010, competența de soluționare aparținând Casei Județene de Asigurări de Sănătate Sibiu, care va soluționa contestația petentei în condițiile legii.

Prin adresa nr. .../01.08.2019 emisă de CJAS Sibiu, referitoare la contestația formulată de dna. X înregistrată la SFM Lugoj sub nr..../12.03.2018 și transmisă de DGRFP Timișoara către CJAS Sibiu spre competență soluționare cu adresa nr. .../20.06.2018, înregistrată la CJAS Sibiu sub nr./02.07.2018, se dispune:

“1. mentine decizia de impunere pentru plății contribuții la FNUASS pe anul 2005 nr. .../21.10.2010, reprezentând debit în sumă de ... lei;

2. anuleaza urmatoarele 3(trei) decizii în valoare totală de ... lei:

• decizia de impunere pentru plăți contribuții la FNUASS pe anul 2006 nr. .../21.10.2010, reprezentând debit în sumă de ... lei;

• decizia de impunere pentru plății contribuții la FNUASS pe anul 2007 nr. .../21.10.2010, reprezentând debit în sumă de ... lei;

• decizia de impunere pentru plății contribuții la FNUASS pe anul 2008 nr. .../21.10.2010, reprezentând debit în sumă de ... lei;

3. anulează accesoriile aferente contribuției la FNUASS pentru anii 2006, 2007, 2008.”

În vederea exercitării rolului sau activ, DGRFP Timișoara prin adresa nr. .../06.06.2019, înregistrată la SFM Lugoj sub nr.../14.06.2019, solicită acesteia în calitate de organ emitent al deciziei contestate, să completeze dosarul contestației formulată de dna. X, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../31.12.2018, în considerarea Hotărârii nr./2015 din 13.11.2015 dată de Tribunalul Timiș, rămasă definitivă prin Hotărârea nr./2016 din 24.06.2016 dată de Curtea de Apel Timișoara, invocată de petentă în contestația formulată, în considerarea celor statuate de instanțele de control judiciar și aplicând prevederile art. 6 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Prin adresa răspuns nr. .../19.06.2019, înregistrată la DGRFP Timișoara sub nr. .../27.06.2019, organele fiscale din cadrul SFM Lugoj, arată faptul că prin Decizia de corecție nr. .../27.05.2019, au fost diminuate accesorii în sumă totală de lei, astfel că din evidența pe plătitori a fost scăzută suma de ... lei, stabilită prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../31.12.2018.

De asemenea, din conținutul Deciziei de corecție nr. .../27.05.2019, decizie comunicată petentei prin poștă cu confirmare de primire la data de 31.05.2019, se reține:

“IV. - DISPOZIȚII FINALE

În conformitate cu art. 94 alin 2 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, prezenta anulează următoarele acte administrativ fiscale:

accesorii calculate de CJAS Sibiu prin decizii până la data de 31.05.2012 și de SFM Lugoj pentru perioada 01.06.2012 - 31.12.2018”

În această situație, în speță devin incidente dispozițiile art. 50, art. 94, art.268 și art.269 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care precizează:

“ART. 50 Anularea, desființarea sau modificarea actului administrativ fiscal

(1) Actul administrativ fiscal poate fi anulat, desființat sau modificat de către organul fiscal competent în condițiile prezentului cod.”

“Art. 94 Stabilirea creanțelor fiscale sub rezerva verificării ulterioare

(1) Cuantumul creanțelor fiscale se stabilește sub rezerva verificării ulterioare, cu excepția cazului în care stabilirea a avut loc ca urmare a unei inspecții fiscale sau a unei verificări a situației fiscale personale.

(2) Decizia de impunere sub rezerva verificării ulterioare poate fi desființată sau modificată, din inițiativa organului fiscal ori la solicitarea contribuabilului/plătitorului, pe baza constatărilor organului fiscal competent.

ART.268 (1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit prezentului titlu. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal.

(2) Este îndreptățit la contestație numai cel care consideră că a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal.”

„ART.269 (2) Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat.”

De asemenea, art.276 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, prevede:

“ART.276 (1) în soluționarea contestației organul competent verifică motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport cu susținerile părților, cu dispozițiile legale invocate de acestea și cu documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.”

În speță, sunt aplicabile și Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 3741/2015, care la pct. 11.6., care prevad:

“11. Instrucțiuni pentru aplicarea art. 279 din Codul de procedură fiscală - Soluții asupra contestației

11.6. Soluțiile asupra contestațiilor nu sunt prevăzute limitativ”

În speță se constată că, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../31.12.2018, au fost calculate dobânzi pe perioada 01.01.2018 - 31.12.2018, în sumă totală de ... lei, având la baza debitul neachitat în sumă totală de ... lei, aferent anilor 2005- 2008.

Prin contestația formulată petenta solicită, în esență, anularea accesoriilor în sumă de ... lei, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../31.12.2018, calculate asupra obligațiilor principale în sumă de ... lei;

Prin decizia de corectie nr. .../27.05.2019, SFM Lugoj a procedat la reglarea situației fiscale a petentei și a anulat obligațiile de plată în sumă totală de ... lei, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../31.12.2018.

Astfel, organele fiscale din cadrul SFM Lugoj au calculat în sarcina petentei prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii nr. .../31.12.2018, dobânzi de întârziere în sumă totală de ... lei, aferente obligațiilor fiscale restante din perioada 2005 - 2008, în contul CASS transmis de Casa Națională de Asigurări de Sănătate stabilit, iar după depunerea contestației și a răspunsului primit de la CJAS Sibiu cu adresa nr. .../14.05.2019, înregistrată la SFM Lugoj sub nr. .../20.05.2019, au procedat la reverificarea informațiilor din baza de date și la emiterea deciziei de corecție nr. .../27.05.2019, astfel că dobânzile de întârziere în sumă de ... lei, stabilite inițial au fost integral anulate prin decizia de corecție nr. .../27.05.2019, petenta nemaidatorând astfel dobânzile de întârziere aferente CASS în sumă de ... lei, stabilite prin decizia contestată.

Față de cele mai sus prezentate, contestația formulată de dna. X, împotriva deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../31.12.2018 a rămas fără obiect întrucât organul fiscal a scăzut evidența pe plătitor suma de ... lei stabilită prin decizia contestată, și pe cale de consecință **se constată rămânerea ca fără obiect a contestației.**

Pentru considerentele mai sus prezentate, în temeiul Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se

D E C I D E :

- *constatarea rămânerii ca fără obiect a contestației* depusă de dna. X, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 3530269372892/31.12.2018, pentru suma de ... lei, reprezentând accesorii aferente CASS.

- prezenta decizie se comunică la:

- dna.X

- S.F.M. Lugoj cu respectarea prevederilor pct.7.6. din O.P.A.N.A.F. Nr. 3741/2015.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată potrivit prevederilor legale la Tribunalul Timiș, în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

...
DIRECTOR GENERAL