

DECIZIA nr. 492  
din 2014

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice a fost sesizată de către A.J.F.P., înregistrată la D.G.R.F.P., asupra contestației formulată de către X.

Contestația este formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de A.J.F.P. și privește suma reprezentând dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în raport de comunicarea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii conform confirmării de primire existentă în copie la dosarul contestației și data depunerii contestației la A.J.F.P., conform stampilei acestei instituții.

Constatănd că în speta sunt îndeplinite condițiile prevăzute de art.205, art.207 și art.209 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, D.G.R.F.P. prin Serviciul de Soluționare a Contestațiilor este investită să soluționeze contestația formulată de către X.

I. X formulează contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii prin care s-au stabilit de plată dobânzi aferente contribuției la asigurări sociale de sănătate și solicită admiterea contestației și anularea actului administrativ fiscal contestat din următoarele motive:

Prin Sentința civilă pronunțată de Judecătoria s-a dispus anularea actelor de executare silită respectiv Titlu executoriu și Somatia .

În Titlu executoriu au fost incluse și Deciziile prin care s-au stabilit debitele de plată reprezentând contribuții la asigurări sociale de sănătate și asupra cărora au fost calculate dobânzile.

Considera că în mod abuziv organul fiscal din cadrul A.J.F.P. a trimis la locul de muncă- adresa de înființare a poprii fiind mai mare decât sumele înscrise în titlu executoriu și Somatia ce au făcut obiectul Sentinței civile pronunțată de Judecătoria; suma a fost înscrisă în titlu executoriu iar contestatorul susține că acest document nu i-a fost comunicat.

Urmare a adresei de poprire , contestatorul susține că i-a fost reținută din salariu.

Contestatorul susține că, a depus la Judecătoria contestație la executare silită.

De asemenea, susține că a depus la A.F.P., Sentințele definitive și irevocabile prin care au fost anulate Deciziile de impunere , titlurile executorii și Somatiile emise de Casa Județeană de Asigurări de Sănătate iar prin adresa, a solicitat stabilirea sumelor de plată existente în evidența pe platitor;

Având în vedere cele prezentate în contestație, X solicită să se clarifice , împreună cu Casa Județeană de Asigurări de Sănătate, ce sume s-au prescris din obligațiile anilor anteriori, ce sume au fost anulate de către instanțele de judecată prin sentințele civile

definitive, irevocabile si executorii pe care le-a depus si sa se stabileasca in mod corect suma datorata pe fiecare fel de obligatie-debit, accesorii .

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii organele fiscale din cadrul Administratiei Judetene a Finantelor Publice au stabilit de plata, in sarcina X accesorii aferente contributiei la asigurari sociale de sanatate neachitata, 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 :

Pe perioada 01.07.2013-31.12.2013, au fost stabilite dobanzi aferente debitului individualizat de plata prin Decizia de impunere;

Pe perioada 01.07.2013-31.12.2013 au fost stabilite dobanzi aferente debitului individualizat de plata prin Decizia de impunere.

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:

1. Referitor la dobanzile aferente contributiei la asigurari sociale, contestate de catre **X, cauza supusa solutionarii D.G.R.F.P.-Serviciul de Solutionare a Contestatiilor este daca X datoreaza bugetului de stat dobanzile aferente debitului reprezentand contributiile de asigurari sociale de sanatate, neachitate la termenul de scadenta.**

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, organele fiscale din cadrul A.F.P au stabilit de plata in sarcina X, dobanzi aferente debitului reprezentand contributie la asigurari sociale de sanatate, individualizat de plata prin Deciziile de impunere ,emise 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 X in vederea colectarii.

La data de 30.06.2013, X figura in evidentele fiscale cu obligatii principale de plata , care se compun din:

-contributii la asigurari sociale de sanatate stabilite de plata prin Decizia de impunere;

-contributii de asigurari sociale de sanatate de plata stabilite de plata prin Decizia de impunere;

Dobanzile au fost stabilite de organele fiscale din cadrul A.J.F.P., pe perioada 01.07.2013-31.12.2013, 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, care dispun:

-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.”*

Din prevederile legale enunțate, se reține că dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale și până la data stingerii sumei datorate bugetului de stat.

Analizând documentele existente la dosarul contestației se rețin următoarele:

La data de 30.06.2013 în evidențele fiscale ale A.F.P., X figurează în evidențele fiscale cu un debit reprezentând contribuțiile la asigurări sociale de sănătate, neachitate.

Dobânzile au fost calculate pe perioada 01.07.2013-31.12.2013 asupra debitului neachitat, individualizat de plată prin Deciziile de impunere emise de Casa de Asigurări de Sănătate.

Deciziile de impunere prin care s-au stabilit contribuțiile de asigurări sociale de sănătate au fost comunicate X, conform confirmării de primire existentă în copie la dosarul contestației.

Din documentele existente la dosarul contestației nu reiese că X ar fi contestat Deciziile de impunere prin care s-au stabilit obligațiile principale de plată respectiv contribuțiile de asigurări sociale de sănătate, asupra cărora au fost calculate dobânzile contestate de către X.

În contestația formulată, X susține că prin Sentința civilă pronunțată de Judecătoria s-a dispus anularea actelor de executare respectiv Titlul executoriu și Somatia cu privire la suma.. iar în Titlul executoriu au fost incluse și Deciziile prin care s-au stabilit debitele de plată.

La dosarul contestației se află și Sentința civilă pronunțată de Judecătoria prin care s-a admis contestația la executare silită formulată de contestatorul, prin mandat și s-au anulat actele de executare conținând în titlul executoriu și Somatia, emise de A.F.P. ca nelegale.

În conținutul Sentinței civile rezultă că instanța de judecată a reținut că actele de executare contestate respectiv titlul executoriu și Somatia au fost emise fără a exista un titlul executoriu susceptibil de executare în condițiile în care s-a constatat că la baza emiterii actului de executare au stat Deciziile de calcul accesorii, necomunicate contestatorului.

Se reține astfel că, prin Sentința civilă ramasă irevocabilă prin nerecurare, Judecătoria a admis contestația la executare silită formulată împotriva actelor de executare silită respectiv Titlul executoriu și Somatia.

Instanța de judecată prin Sentința civilă, referitor la “sustinerile contestatorului legate de inexistența obligației fiscale, de prescrierea dreptului organului fiscal de a stabili obligația fiscală și de legalitatea stabilirii unei astfel de obligații, instanța le constată ca fiind apariții de fond și potrivit dispozițiilor art.172 alin.(3) raportat la art.205 din O.G. Nr.92/2003 reține că nu pot face obiectul analizei din prezenta contestație la executare silită.”

După cum am arătat și mai sus contestatorul nu a făcut dovada că ar fi formulat

contestatatie impotriva Deciziilor de impunere prin care s-au stabilit debitele de plata ,potrivit prevederilor art.205 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare; astfel se retine ca X si-a insusit debitele stabilite de plata prin aceste decizii insa nu le-a achitat la termenul de scadenta.

Potrivit prevederilor legale mai sus enuntate, pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati.

In conditiile in care X nu a achitat contributiile la asigurari sociale de sanatate stabilite de plata prin Deciziile de impunere emise de Casa de Asigurari de Sanatate la termenul de scadenta, dupa acest termen, potrivit legii, datoreaza dobanzi care se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere , incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.

Din documentele existente la dosarul contestatiei rezulta ca, urmare a adresei de infiintare a poprii, transmisa de AJFP catre banca, s-a virat din contul X catre A.J.F.P., suma.

Din anexa la Decizia rezulta ca dobanzile au fost calculate pe perioada 01.07.2013-31.12.2013, asupra debitului total fara a lua in considerare platile efectuate urmare a poprii.

Prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, organul fiscal din cadrul A.J.F.P. a recalculat dobanzile si a stabilit ca X datoreaza bugetului de stat dobanzi, astfel:

-dobanzi calculate pe perioada 01.07.2013-06.12.2013, aferente debitului individualizat de plata prin Decizia de impunere;

-dobanzi calculate pe perioada 01.07.2013-06.12.2013, aferente debitului individualizat de plata prin Decizia de impunere;

-dobanzi calculate pe perioada 07.12.2013-09.12.2013, aferente debitului individualizat de plata prin Decizia de impunere;

-dobanzi calculate pe perioada 10.12.2013-31.12.2013, aferente debitului individualizat de plata prin Decizia de impunere;

Prin urmare, X datoreaza bugetului de stat dobanzi aferente debitului reprezentand contributi la asigurari sociale de sanatate, neachitat.

Argumentele prezentate de catre contestator in contestatia formulata nu sunt de natura sa modifice cele dispuse de organul fiscal cu privire la dobanzile datorate bugetului de stat in conditiile in care, dupa cum am aratat si mai sus X si-a insusit debitul stabilit de plata prin necontestarea Deciziilor de impunere emise de Casa de Asigurari de Sanatate, comunicate iar dobanzile reprezinta masura accesorie in raport de debitul stabilit de plata.

Avand in vedere ca X, datoreaza bugetului de stat dobanzi aferente debitului neachitat iar prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii s-au stabilit eronat dobanzi, se va respinge contestatia cu privire la suma de .. lei si se va admite partial contestatia cu privire la dobanzile in valoare de.. lei .

Totodata, se va anula partial actul administrativ fiscal contestat pentru suma de .. lei , in conformitate cu prevederile art.216 alin.(1) si (2) din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art.119, 120 si 216 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala se,

DECIDE

1.Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de catre X, inregistrata la D.G.R.F.P., pentru suma reprezentand dobanzi aferente contributei de asigurari sociale de sanatate stabilite de plata prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii.

2.Admiterea partiala a contestatiei formulata de catre X, inregistrata la D.G.R.F.P., pentru suma de.. reprezentand dobanzi aferente contributei de asigurari sociale de sanatate stabilite de plata prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii.

Totodata se va anula partial Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii cu privire la dobanzile in valoare de ..lei.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul in termen de 6 luni de la comunicare, conform prevederilor Legii nr.554/2004 privind contenciosul administrativ.