

DECIZIA NR. 332

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 catre D-l X.

I.D-IX formuleaza contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii emisa de organele fiscale din cadrul A.F.P. si solicita anulara acesteia din urmatoarele motive:

In conformitate cu prevederile art.208 din Legea nr.95/2006 avea posibilitatea sa-si aleaga casa de asigurari de sanatate; sustine ca nu a dorit sa aiba un raport contractual cu Casa de Asigurari de Sanatate si nu poate fi obligat sa plateasca vreo suma acestei case.

Contestatorul sustine ca sumele stabilite prin decizia de impunere sunt gresit calculate deoarece din aceasta decizie nu rezulta daca contributia de sanatate a fost calculata la veniturile nete sau veniturile brute; asupra bazei impozabile s-a aplicat cota de 6,5% in loc de cota de 5,5%; invoca in sustine prevederile art.257 din Legea nr.95/2006 si art.1.1 din OUG nr.226/2008 si sustine ca accesoriile contestate au fost calculate asupra unui debit principal nedatorat/gresit calculat.

De asemenea, sustine ca accesoriile se calculeaza din momentul comunicarii deciziei de impunere prin care s-a stabilit debitul de plata iar in speta Casa de Sanatate si A.F.P. invoca propria culpa in perceperea lor.

Conform prevederilor art.222 si art.291 din Legea nr.95/2006, CAS si A.F.P. trebuia sa informeze anual contribuabilul cu privire la contributia de sanatate datorata; in lipsa informarii ca ar fi debitor cu o suma, nu poate fi obligat la plata penalitatilor si a dobanzilor.

In temeiul prevederilor Ordinului 617/2007 si Protocoalelor incheiate in anul 2007 si 2009 cu ANAF-D.G.F.P., Casa de Asigurari de Sanatate avea obligatia sa emita anual, decizii de impunere privind contributiile de asigurari sociale de sanatate datorate de contribuabili pentru veniturile realizate.

Sustine ca, in mod intentionat Casa de Asigurari de Sanatate a emis deciziile de impunere in anul 2010, la limita termenului de prescriptie , aceste decizii incluzand si majorari de intarziere.

In contestatia formulata, d-l X sustine ca accesoriile au fost stabilite asupra unor debite prescrise, cuprinse in Decizia de impunere, considerand astfel Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii ca fiind nula.

D-l X sustine ca decizia contestata incalca principiul puterii de lucru judecat in conditiile in care debitul asupra caruia s-au stabilit accesoriile de plata, descris in Decizia, a fost stabilit, pe aceeasi perioada, in Decizia de impunere.. si Decizia...

Decizia de impunere si Adresa de solutionare a contestatiei, au fost atacate in instanta, castigand irevocabil prin respingerea recursului promovat de Casa de Sanatate impotriva Sentintei a Tribunalului, pronuntata in dosarul. Prin Sentinta Tribunalul a anulat Decizia si Adresa, emise de Casa de Sanatate.

Decizia de impunere si Decizia privind solutionarea contestatiei au fost atacate la Tribunalul , facand obiectul dosarului; dosarul a fost solutionat de Tribunalul prin Sentinta civila prin care s-a admis in parte actiunea cu privire la majorari/dobanzi si penalitati , precum si contributia de asigurari de sanatate calculata pe perioada 01.07.2008-31.12.2008 si anul 2009. In recurs Curtea de Apel a admis actiunea in totalitate si a anulat Decizia de impunere.

Fata de cele prezentate, contestatorul considera ca nu se pot calcula accesorii pentru un debit principal care nu exista motiv pentru care solicita admiterea contestatiei.

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

Referitor la dobanzile stabilite de plata prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii , contestate de catre d-l X, **cauza supusa solutionarii este daca D.G.F.P. prin Biroul de Solutionare a Contestatiilor se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei referitoare la accesoriile stabilite de plata prin aceasta decizie, in conditiile in care d-l X a contestat in instanta Decizia de impunere emisa de Casa de Asigurari de Sanatate, prin care s-a individualizat debitul de plata asupra caruia au fost calculate accesoriile contestate.**

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, organele fiscale din cadrul A.F.P. au stabilit de plata in sarcina d-l X, dobanzi aferente debitului reprezentand contributie la asigurari sociale de sanatate individualizat de plata prin actul administrativ fiscal emis 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.

Din documentele transmise de Casa de Asigurari de Sanatate rezulta ca d-l x figureaza in evidentele casei 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, care prevad:

-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 enuntate, se retine ca dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale si pana la data stingerii sumei datorate.

In contestatia formulata, d-l x sustine ca Decizia de impunere prin care s-a stabilit debitul de plata asupra caruia au fost stabilite dobanzile a fost contestata in instanta; pe rolul Tribunalului se afla in curs de solutionare dosarul, care are ca obiect cercetarea Deciziei de impunere emisa de Casa de Asigurari de Sanatate .

Analizand documentele existente la dosarul contestatiei se retine ca pe rolul Tribunalului se afla in curs de solutionare dosarul... avand ca obiect contestatie act administrativ fiscal iar partile sunt: x in calitate de reclamant si Casa de Asigurari de Sanatate in calitate de parate.

In cauza in speta, dobanzile contestate de catre d-l x, sunt aferente debitului reprezentand contributie la asigurari sociale de sanatate, stabilita prin Decizia de impunere emisa de Casa de Asigurari de Sanatate.

In conditiile in care Decizia de impunere prin care s-a stabilit debitul de plata asupra caruia au fost calculate dobanzile contestate de catre d-l x face obiectul altei judecati, in speta se vor aplica prevederile art.214 din Codul de procedura fiscala, potrivit caruia:

“1) Organul de soluționare competent poate suspenda, prin decizie motivată, soluționarea cauzei atunci când:

b) soluționarea cauzei depinde, în tot sau în parte, de existența sau inexistența unui drept care face obiectul unei alte judecări.

(3) Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea sau, după caz, la expirarea termenului stabilit de organul de soluționare competent potrivit alin. (2), indiferent dacă motivul care a determinat suspendarea a încetat sau nu.”

Potrivit acestor prevederi legale, organul de soluționare a contestației poate suspenda prin decizie motivată soluționarea contestației atunci când aceasta depinde în tot sau în parte de existența sau inexistența unui drept ce face obiectul unei alte judecări.

În condițiile în care dobanzile reprezintă măsura accesorie în raport de debitul stabilit suplimentar de plată prin Decizia de impunere și care face obiectul altei judecări, D.G.F.P. - Biroul de soluționare a contestațiilor, nu se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației cu privire la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii prin care s-au stabilit dobanzile.

Prin urmare, se va suspenda soluționarea contestației formulată de către d-l x împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii prin care s-au stabilit dobânzi asupra debitului supus unei alte judecări.

Procedura administrativă va fi reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea, respectiv la momentul soluționării de către instanța de judecată a dosarului.

Pentru cauza în speta sunt aplicabile și prevederile art.216 alin.(4) din O.G. nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, care dispune:

"(4) Prin decizie se poate suspenda soluționarea cauzei, în condițiile prevăzute de art. 214."

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art.119, 120, art. 214 și 216 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală se,

DECIDE

Suspendarea soluționării contestației formulată de către d-l x, înregistrată la D.G.F.P., cu privire la suma reprezentând dobânzi stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii, până la pronunțarea unei soluții irevocabile cu privire la Decizia de impunere prin care s-a stabilit suplimentar de plată contribuție la asigurări sociale de sănătate, asupra căruia au fost calculate dobanzile în speta; procedura administrativă va fi reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea, în condițiile legii, conform celor menționate în prezenta decizie.

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