

DECIZIA NR. 210

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 posta , conform stampilei Postei Romane.

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 de catre D-I X.

I.D-I X formuleaza contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii prin care organele fiscale din cadrul A.F.P. au stabilit de plata aferente unui debit reprezentand contributiei la asigurari sociale de sanatate individualizat cu documentul nr...

Contestatorul sustine ca nu a primit nicio decizie de impunere prin care s-ar fi stabilit de plata un debit; nu stie ce reprezinta acest debit iar din anexa atasata la decizia de accesorii nu rezulta natura debitului asupra caruia au fost calculate accesoriile.

Mentioneaza ca a primit de la Casa de Asigurari de Sanatate, Decizia de impunere cuprinzand contributie la asigurari sociale de sanatate dobanzi aferente contributiei la asigurari sociale de sanatate.

D-I X sustine ca a platit debitul iar dobanzile au fost contestate la instanta de judecata; instanta de judecata, a anulat accesoriile pe motiv ca nu a existat titlu de creanta comunicat de Casa de Asigurari de Sanatate.

Prin urmare, D-I X solicita admiterea contestatiei si anulara Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii prin care s-au stabilit accesoriile, pe motiv ca decizia de impunere prin care i s-a stabilit debitul de plata nu i-a fost comunicata de Casa de Asigurari de Sanatate.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice au stabilit 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.

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:

In ceea ce priveste Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, contestata de catre d-l X, mentionam:

Cauza supusa solutionarii D.G.F.P.-Biroul de Solutionare a Contestatiilor, este daca d-l X datoreaza bugetului de stat accesoriile stabilite prin actul administrativ fiscal contestat in conditiile in care nu se face dovada comunicarii Deciziei de impunere prin care s-a stabilit debitul de plata asupra caruia au fost stabilite accesoriile in speta.

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, organele fiscale din cadrul A.F.P. au stabilit de plata in sarcina d-lui X , dobanzi aferente debitului reprezentand contributie la asigurari sociale de sanatate individualizat de plata prin Decizia de impunere emisa de Casa de Asigurari de Sanatate .

Accesoriile au fost stabilite 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 si anume:

-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 solicita admiterea contestatiei si anulara Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii prin care au fost stabilite accesoriile, pe motiv ca decizia de impunere prin care i s-a stabilit de plata debitul asupra caruia au fost calculate accesoriile contestate, nu i-a fost comunicata de Casa de Asigurari de Sanatate.

Analizand documentele existente la dosarul contestatiei se retin urmatoarele:

Prin Decizia de impunere, emisa de Casa de Asigurari de Sanatate s-a stabilit de plata, in sarcina d-lui X contributii la asigurari sociale de sanatate aferente veniturilor din chirii din anii 2006-2008, in conformitate cu prevederile art.257 alin.(2) lit.f) din Legea nr.95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii.

Prin Decizia de impunere, Casa de Asigurari de Sanatate a stabilit in sarcina contribuabilului dobanzi si penalitati de intarziere aferente debitului.

Din documentele existente la dosarul contestatiei se retine ca, Decizia de impunere a fost transmisa de Casa de Asigurari de Sanatate, prin posta cu scrisoare recomandata, catre D-l X cu domiciliul in ..

Recomandata nu a fost comunicata contribuabilului din "lipsa domiciliu" iar Posta Romana a returnat scrisoarea pe motiv "avizat, reavizat, expirat termenul de pastrare".

La dosarul contestatiei nu exista documente din care sa rezulte ca Decizia de impunere ar fi fost comunicata contribuabilului, conform prevederilor art.44 din O.G. nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscale, de Casa de Asigurari de Sanatate Mures.

In referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, organul fiscal din cadrul A.F.P. precizeaza ca , 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 dosarul pe numele X, din care rezulta ca persoana fizica in cauza figureaza in evidentele casei de sanatate cu obligatii fiscale care se compun din:

- contributii la asigurari sociale de sanatate
- dobanzi aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate de plata
- penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate de plata

Pe perioada 31.05.2012-31.12.2012, organele fiscale din cadrul A.F.P., prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, au stabilit dobanzi asupra debitului reprezentand contributii la asigurari sociale de sanatate, neachitat la termenul de scadenta, stabilit de plata prin Decizia de impunere emisa de Casa de Asigurari de Sanatate.

In conditiile in care din documentele existente la dosarul contestatiei nu rezulta data comunicarii catre d-l X, a Deciziei de impunere emisa Casa de Asigurari de Sanatate, prin care s-a stabilit de plata suma cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate, in speta sunt aplicabile prevederile art.45 din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, potrivit caruia:

(1) 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."

De asemenea, la pct.5 din Ordinul nr.1561/2004 pentru aprobarea Deciziei Comisiei fiscale centrale nr.6/2004 privind aplicarea unitara a unor prevederi referitoare la impozitul pe venit, taxa pe valoarea adaugata si probleme de procedura fiscala, se precizeaza:

"5. Art. 44 și art. 82 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, precum și art. 88 alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare

Soluție:

În conformitate cu prevederile pct. 44.1 din Normele metodologice) date în aplicarea art. 44 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, organul fiscal nu poate pretinde executarea obligației stabilite în sarcina contribuabilului prin actul administrativ, dacă acest act nu a fost comunicat contribuabilului, potrivit legii.*

Din prevederile legale mai sus enunțate se reține că actul administrativ fiscal este opozabil contribuabilului și produce efecte din momentul comunicării către contribuabil.

Comunicarea actelor administrativ fiscale este obligatorie și se face prin una din modalitățile prevăzute la art.44 din O.G. nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscală și anume:

“(1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului cărui 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.

(2) Actul administrativ fiscal se comunică prin remiterea acestuia contribuabilului/împuternicitului, dacă se asigură primirea sub semnătură a actului administrativ fiscal sau prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire.

(2¹) Actul administrativ fiscal poate fi comunicat și prin alte mijloace cum sunt fax, e-mail sau alte mijloace electronice de transmitere la distanță, dacă se asigură transmiterea textului actului administrativ fiscal și confirmarea primirii acestuia și dacă contribuabilul a solicitat expres acest lucru.

(2²) În cazul în care comunicarea potrivit alin. (2) sau (2¹), după caz, nu a fost posibilă, aceasta se realizează prin publicitate.

(3) Comunicarea prin publicitate se face prin afișarea, concomitent, la sediul organului fiscal emitent și pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, a unui anunț în care se menționează că a fost emis actul administrativ fiscal pe numele contribuabilului. În cazul actelor administrative emise de organele fiscale prevăzute la art. 35, afișarea se face, concomitent, la sediul acestora și pe pagina de internet a autorității administrației publice locale respective. În lipsa paginii de internet proprii, publicitatea se face pe pagina de internet a consiliului județean. În toate cazurile, actul administrativ fiscal se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data afișării anunțului.”

După cum am arătat și mai sus, din documentele existente la dosarul contestației nu reiese că Decizia de impunere emisă Casa de Asigurări de Sănătate, ar fi fost comunicată prin una din modalitățile prevăzute la art.44 din O.G. nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscală, către d-l X .

De altfel, în contestația formulată d-l X susține faptul că decizia de impunere prin care i s-a stabilit de plată debitul asupra caruia au fost calculate accesoriile contestate, nu i-a fost comunicată de Casa de Asigurări de Sănătate.

În conformitate cu prevederile art.213 alin.(1) din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată,:

“În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate

de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.”

Avand in vedere ca dobanzile stabilite prin Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii sunt aferente debitului individualizat de plata prin Decizia de impunere, necomunicata contribuabilului iar potrivit prevederilor legale invocate actul administrativ fiscal este opozabil contribuabilului si produce efecte din momentul comunicarii catre contribuabil, in speta se vor aplica prevederile art.216 alin.(3) din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, potrivit caruia:

“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.”

In consecinta se va desfiinta Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii prin care s-a stabilit de plata suma cu titlu de dobanzi aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate, urmand ca organul fiscal sa comunice Decizia de impunere prin una din modalitatile prevazute de art.44 din Codul de procedura fiscala, mai sus enuntat, sa stabileasca accesorii aferente debuitului de plata in raport de prevederile legale in vigoare pe perioada verificata.

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

DECIDE

Desfiintarea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii, contestata de catre d-l X, inregistrata la D.G.F.P., cu privire la suma reprezentand dobanzi aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate.

Organele fiscale, din cadrul A.F.P. vor intocmi o noua Decizie referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente contributiei de sigurari sociale de sanatate , pe aceeasi perioada, in conformitate cu prevederile legale aplicabile in speta si cele precizate in prezenta decizie.

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