

DECIZIA nr.9048

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice - Serviciul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de Administratia Judeteană a Finantelor Publice , prin adresa, înregistrata la D.G.R.F.P. , cu privire la contestatia formulata de catre PF.

Contestatia a fost formulata impotriva obligatiilor fiscale stabilite de organele fiscale din cadrul Administratiei Judetene a Finantelor Publice in Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii prin care s-au stabilit de plata accesorii reprezentand dobanzi aferente contributiei la asigurari sociale de sanatate.

Având în vedere prevederile art.352 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, în vigoare începând cu 01.01.2016, potrivit căroră "(1) Dispozitiile prezentului cod se aplică numai procedurilor de administrare începute după intrarea acestuia în vigoare", prezenta contestatie va fi solutionată în baza normelor legale în vigoare la data când s-a născut dreptul contestatarii la actiune.

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 dosarul contestatiei si de data depunerii contestatiei la A.J.F.P. , conform stampilei acestei institutii.

Constatând ca in speta sunt îndeplinite dispozitiile art. 205, art.207, art. 209(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice- Serviciul Solutionare Contestatii este legal investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de catre PF.

I. PF, prin contestatia depusa la Administratia Judeteană a Finantelor Publice contesta Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii emisa de A.J.F.P. si solicita admiterea contestatiei si anulara actului administrativ fiscal contestat din urmatoarele motive:

Dobanzile au fost calculate asupra debitului principal stabilit de plata prin Decizia de impunere emisa de CJAS .

Contestatoarea arata ca prin Sentinta civila emisa de Tribunal in dosarul a fost anulata irevocabil Decizia de impunere emisa de CJAS care cuprinde si debitului asupra caruia au fost calculate accesoriiile contestate.

In aceste conditii, contestatoarea solicita admiterea contestatiei si anulara obligatiilor fiscale accesorii, calculate asupra debitului prin actul administrativ fiscal contestat ;invoca in sustinere dispozitiile art.47 alin.2 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

II.Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, organul fiscal din cadrul Administratiei Judetene a Finantelor Publice a stabilit, in sarcina PF, accesorii de plata în temeiul art. 88, lit. c), art. 119 si art.120 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, pentru plata cu întârziere a debitorilor

reprezentand contributi la asigurari sociale de sanatate.

Din anexa la decizia, rezulta:

-pe perioada 31.12.2014-20.03.2015 au fost calculate dobanzi asupra debitului, individualizat de plata prin document CASS;

III. Luand in considerare constatarile organelor fiscale, sustinerile contestatarei, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii, se retin urmatoarele:

Referitor la dobanzile stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, contestata de catre PF, mentionam:

Cauza supusa solutionarii este daca PF mai datoreaza bugetului de stat dobanzile stabilite prin Decizia referitoare obligatiile de plata accesorii in conditiile in care organul fiscal emitent a actului administrativ fiscal contestat a corectat evidenta fiscala si a anulat obligatiile fiscale accesorii in cauza.

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, organul fiscal din cadrul Administratiei Judetene a Finantelor Publice a stabilit, in sarcina PF, accesorii de plata în temeiul art. 88, lit. c), art. 119 si art.120 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare pentru plata cu întârziere a debitelor reprezentand contributi la asigurari sociale de sanatate.

Din anexa la decizia, rezulta ca dobanzile, au fost calculate pe perioada 31.12.2014-20.03.2015, asupra debitului individualizat de plata prin documentul CASS.

In contestatia formulata, contestatoarea solicita admiterea contestatiei si anularea obligatiilor fiscale accesorii, calculate asupra debitului in prin actul administrativ fiscal contestat pe motiv ca Decizia de impunere emisa de CJAS, prin care s-a stabilit debitul de plata, a fost anulata irevocabil de Tribunal prin Sentinta civila emisa in dosar; invoca in sustinere dispozitiile art.47 alin.2 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

In speta, dobanzile au fost calculate in conformitate cu 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 scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobânzi si penalitati de întârziere.

(3) Dobânzile si penalitatile de întârziere se fac venit la bugetul caruia îi apartine creanta principala.

(4) Dobânzile si penalitatile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în conditiile aprobate prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, cu exceptia situatiei prevazute la art. 142 alin. (6).”

-art.120

“(1) Dobânzile se calculeaza pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pâna la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(7) Nivelul dobânzii este de 0,03% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

Din prevederile legale enunțate se reține că, pentru neachitarea la termenul de scadență a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen, dobânzi începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale și până la data stingerii sumei datorate.

Analizând documentele aflate în dosarul cauzei se rețin următoarele:

Decizia de impunere emisă de Casa de Asigurări de Sănătate, prin care s-a stabilit debitul principal, care constituie baza de calcul al accesoriilor contestate, a fost contestată în instanță și a făcut obiectul dosarului aflat la Tribunal.

Soluționând cauza ce face obiectul dosarului, Tribunalul a emis Sentința civilă prin care s-a hotărât:

"admiterea în parte a acțiunii formulată de reclamantă,.. în contradictoriu cu parata Casa de Asigurări de Sănătate a Județului și în consecință:

Anulează decizia de impunere emisă de Casa de Asigurări de Sănătate."

Sentința civilă emisă de Tribunal în dosar, a rămas irevocabilă conform Deciziei emise de Curtea de Apel în același dosar; instanța de judecată a respins recursul declarat de Casa de Asigurări de Sănătate, împotriva Sentinței civile pronunțată de Tribunal, pe care o menține.

Prin adresa Casa de Asigurări de Sănătate, comunică A.J.F.P. ca: "s-a pus în aplicare Sentința civilă a Tribunalului dată în dosar rămasă definitivă și irevocabilă prin Decizia Curții de Apel care anulează decizia de impunere în privința accesoriilor constând în majorări/dobânzi și penalități de întârziere .

Prin adresa, Casa de Asigurări de Sănătate, comunică A.J.F.P., "aduce la cunoștință punerea în aplicare a Sentinței civile a Tribunalului dată în dosarul civil rămasă definitivă și irevocabilă prin Decizia a Curții de Apel, reclamanta P.F.

De asemenea, în conformitate cu prevederile O.G. nr.125/2011 s-a comunicat electronic Administrației Județene a Finanțelor Publice, situația de fapt".

și anexează: adresa și centralizatorul privind transferul electronic de date către ANAF.

Având în vedere că din adresele transmise, rezultă că a fost anulată parțial decizia de impunere doar cu privire la accesoriile reprezentând majorări/dobânzi și penalități de întârziere organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice prin adresa a solicitat Casei de Asigurări de Sănătate să reanalizeze obligațiile de plată în raport de hotărârile instanței de judecată și să transmită corecțiile care se impun.

Prin adresa, Casa de Asigurări de Sănătate comunică faptul că "s-a anulat în tot decizia de impunere. La data prezentei contribuabilă nu figurează în evidențele noastre cu obligații de plată restante, urmând să va comunicăm, conform OUG nr.125/2011, anularea obligațiilor de plată în format electronic."

În aceste condiții, în conformitate cu prevederile art.47 din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căruia:

“(2) Anularea ori desființarea totală sau parțială, cu titlu irevocabil, potrivit legii, a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale principale atrage anularea, desființarea ori modificarea atât a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii aferente creanțelor fiscale principale

individualizate în actele administrative fiscale anulate ori desființate, cât și a actelor administrative fiscale subsecvente emise în baza actelor administrative fiscale anulate sau desființate, chiar dacă actele administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii sau actele administrative fiscale subsecvente au rămas definitive în sistemul căilor administrative de atac sau judiciare. În acest caz, organul fiscal emitent, din oficiu sau la cererea contribuabilului, va emite un nou act administrativ fiscal, prin care va desființa sau modifica în mod corespunzător actele administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii sau actele administrative fiscale subsecvente.”

organele fiscale din cadrul A.J.F.P.-Biroul Evidenta Platitori-PF au anulat dobanzile stabilite de plata prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, asupra debitului individualizat de plata prin Decizia de impunere emisa CASJ , anulata de Tribunal prin Sentinta civila pronuntata in dosar ramasa definitiva si irevocabila prin Decizia Curtii de Apel .

In “Situatia analitica debite plati solduri” , de catre A.J.F.P., PF figureaza cu sold zero.

Astfel, in cauza sunt aplicabile prevederile art.205, art.206 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit carora:

-art.205

“(1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. 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 sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii.

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

-art.206

“(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, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.”

Din documentele existente la dosarul contestatiei se retine ca organele fiscale din cadrul A.J.F.P. -Biroul Evidenta pe Platitori -PF au corectat evidenta fiscala a contribuabilei in sensul ca au anulat obligatiile fiscale accesorii aferente debitului anulat de CASJ conform hotararilor pronuntate de instanta de judecata in speta, respectiv si dobanzile stabilite de plata prin Decizia referitoare la obligatiile de plata , contestata de catre PF.

In consecinta, PF este exonerata de obligatia de plata a dobanzilor stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, deoarece aceste obligatii fiscale accesorii nu mai exista, fiind anulate.

In conformitate cu prevederile art.216 alin.(1) din O.G. Nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare:

“(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori

respinsă.”

coroborat cu prevederile pct.11.1 din Ordinul 2906/2014 pentru aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, potrivit căruia:

“ 11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

c) fiind fără obiect, în situația în care sumele și măsurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat sau dacă prin reluarea procedurii administrative, luându-se act de soluția pronunțată de instanța penală, se constată că cererea rămâne lipsită de obiect;”

se va respinge ca rămasă fără obiect contestația formulată de către PF împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii cu privire la dobânzile aferente contribuției la asigurări sociale de sănătate, deoarece aceste obligații de plată nu mai există în sarcina contestatoarei, accesoriile fiind anulate din evidența fiscală de către organul fiscal din cadrul A.J.F.P., în conformitate cu prevederile art.47 din O.G. Nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedura fiscală cu modificările și completările ulterioare.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE

Respingerea ca rămasă fără obiect a contestației formulată de către PF, înregistrată la D.G.R.F.P., împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii cu privire la dobânzile care au fost anulate din evidența fiscală de organul fiscal din cadrul A.J.F.P. conform “Situației analitice debite plătite sold” existentă la dosarul contestației.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunal în termen de 6 luni de la comunicare, conform prevederilor Legii nr.554/2004 privind contenciosul administrativ.