

D E C I Z I A nr.756/373/16.04.2014

privind soluționarea contestației formulată de doamna X, înregistrată la DGRFP Timișoara sub nr.../17.03.2014

Direcția generală regională a finanțelor publice Timișoara a fost sesizată cu adresa nr.../10.03.2014 de către Administrația județeană a finanțelor publice Hunedoara asupra contestației formulată de doamna X, județul Hunedoara, împotriva DECIZIEI nr.../31.12.2013 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de către Administrația județeană a finanțelor publice Hunedoara și care vizează suma totală de ... lei, reprezentând obligații fiscale accesorii aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, astfel:

- ... lei - dobânzi de întârziere
- ... lei - penalități de întârziere.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.207 alin.(1) din OG nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală și îndeplinește cerințele care privesc semnătura contestatoarei.

Constatând că în speța sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206 și art.207 alin.1 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția generală regională a finanțelor publice Timișoara este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Prin contestația formulată, contestatoarea susține că, întârzierile la plată privind regularizare CASS în sumă de ... lei, cu scadența la 10.08.2012, nu i se datorează ei, ci faptului că, debitul nu figura în evidențele Administrației.

Debitul în sumă de ... lei s-a instituit doar în luna mai 2013, când urmare înștiințării, CASS a fost achitată la data de 24.05.2013.

De asemenea, contestatoarea arată că la data de 10.04.2013, în baza adeverinței de la CJASS Hunedoara i s-a eliberat de către AFP Deva certificatul fiscal din care reiese că nu are datorii.

II. Organele fiscale din cadrul AJFP Hunedoara, în temeiul art.88 lit.c și art.119 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, au procedat la calcularea obligațiilor fiscale accesorii în sumă totală de ... lei, datorate pentru plata cu întârziere a contribuțiilor de asigurări sociale de

sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, având în vedere motivațiile contestatoarei, constatările organelor fiscale, actele normative în raport cu perioada în cauză, se rețin următoarele:

În ceea ce privește obligațiile fiscale accesorii în sumă totală de ... lei, reprezentând ... lei dobânzi de întârziere și ... lei penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate, Direcția generală regională a finanțelor publice Timișoara prin Serviciul de soluționare a contestațiilor, este investită să se pronunțe dacă contestatoarea datorează aceste sume, în condițiile în care, pe de o parte nu a contestat debitul de natura contribuției de asigurări sociale de sănătate care a generat aceste obligații fiscale accesorii, iar pe de altă parte susține că obligația fiscală principală a fost achitată la data când a fost înștiințată.

În fapt, obligațiile fiscale accesorii în sumă totală de ... lei, contestate de către petentă, au fost stabilite prin DECIZIA nr.../31.12.2013 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de către AJFP Hunedoara și sunt aferente debitului de natura contribuției de asigurări sociale de sănătate.

În referatul cu propuneri de soluționare a contestației, organele fiscale precizează că, obligațiile fiscale accesorii au fost generate la data de 31.12.2013 pe baza informațiilor transmise de CJASS Hunedoara.

Prin contestație, petenta a înțeles să conteste doar măsurile accesorii nu și debitul de natura contribuției de asigurări sociale de sănătate care a generat aceste obligații fiscale accesorii.

În speța, sunt incidente prevederile din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează că:

Art.119 “Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere”.

Art.120 “Dobânzi

(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusive”.

Art.120¹ “Penalități de întârziere

(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale”.

In temeiul acestor prevederi legale, se reține că, dobânzile și penalitățile de întârziere se calculează asupra sumelor datorate și neachitate la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată.

Dobânzile de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere începând cu ziua imediat următoare termenului scadent până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

Totodată, plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

In cauza analizată, se reține că prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../31.12.2013, s-au stabilit obligații de plată accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, în sumă de ... lei, pentru perioada 11.08.2012 - 24.05.2013.

De asemenea, se reține că petenta nu a contestat debitul de natura contribuției de asigurări sociale de sănătate aferentă veniturilor impozabile realizate din activități independente, recunoscând astfel că datorează acest debit, dar a contestat obligațiile fiscale accesorii stabilite de organele fiscale, în sumă de ... lei reprezentând, ... lei dobânzi de întârziere și ... lei penalități de întârziere.

Astfel, la data de 24.05.2013, cu chitanța nr..., petenta achită suma de ... lei, reprezentând contribuție de asigurări sociale de sănătate.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

Potrivit Situației analitice debite plăți solduri - an fiscal 2012, editată la data de 03.03.2014, contestatoarea nu figurează cu nicio obligație de plată neachitată. Mai mult, nu se regăsește instituit niciun debit de natura CASS în sumă de ... lei.

Analizând Situația analitică debite plăți solduri - an fiscal 2013, editată la data de 10.03.2014, cu borderoul nr..., s-a individualizat la data de 10.08.2012 creanța fiscală principală în sumă de ... lei.

De asemenea, prin DECIZIA nr.../31.12.2013 referitoare la obligațiile de plată accesorii, s-au individualizat două titluri de creanță cu privire la aceeași obligație de plată respectiv, CASS în sumă de ... lei, asupra căreia organul fiscal a calculat obligațiile fiscale accesorii, și anume:

- titlul de creanță nr.../25.07.2012

Trebuie subliniat faptul că, documentul în cauză, prin care a fost individualizat debitului de ... lei reprezentând contribuție de asigurări sociale de sănătate, debit la care au fost calculate accesoriile în discuție, nu se regăsește la dosarul cauzei.

- Decizia de impunere nr.../11.03.2013 privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013.

De asemenea, trebuie subliniat faptul că, prin documentul în cauză, organele fiscale au stabilit obligații de plată în contul contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate în sumă totală de ... lei respectiv, ... lei pe fiecare termen de plată și care, conform Situației analitice debite plăți solduri - an fiscal 2013, editată la data de 10.03.2014, au fost achitate de către contestatoare.

Așa cum s-a reținut mai sus, debitul în sumă de ... lei a fost stins în cursul anului 2013, prin plata efectuată în data de 24.05.2013, petenta susținând că a fost înștiințată de existența acestuia, în luna mai 2013.

Mai mult, petenta susține că la data de 10.04.2013, în baza adeverinței de la CJASS Hunedoara i s-a eliberat de către AFP Deva certificatul fiscal din care reiese că nu are datorii.

Prin prisma celor reținute, rezultă că, din documentele aflate la dosarul cauzei nu se poate analiza pentru ce perioadă a fost stabilită în sarcina contestatoarei contribuția de asigurări sociale de sănătate care a generat accesoriile, natura contribuției respectiv, dacă este instituită ca urmare a regularizării anului fiscal precedent sau urmare a neîndeplinirii obligației de plată, precum și dacă, titlul de creanță prin care a fost individualizată contribuția a fost comunicată contribuabilului respectiv, dacă persoana impozabilă avea cunoștința de titlul de creanță privind CASS.

În ceea ce privește comunicarea actelor administrative, sunt aplicabile prevederile art.45 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

Art.45 “*Opozabilitatea actului administrativ fiscal*”

(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.”*

Norme metodologice:

44.1. “*Organul fiscal nu poate pretinde executarea obligației stabilite în sarcina contribuabilului prin actul administrative*”, dacă acest act nu a fost comunicat contribuabilului, potrivit legii.

Din textul de lege citat, rezultă că actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului sau la o dată ulterioară menționată în actul administrativ comunicat, potrivit legii.

De asemenea, se reține că actul administrativ fiscal ce nu a fost comunicat potrivit art.44 nu este opozabil contribuabilului și nu produce niciun efect juridic.

Intrucât din toate documentele existente la dosarul cauzei și analizând actul atacat prin prisma dispozițiilor legale incidente în materie de creanță fiscală și obligație fiscală corelativă, organul de soluționare nu poate să-și formeze o părere clară și fundamentată privind temeinicia modului de calcul al obligațiilor fiscale accesorii, se va face aplicațiunea prevederilor art.216 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare: *“Soluții asupra contestației*

(3) 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”,

coroborate cu prevederile pct.11.6. și pct.11.7. din OANAF nr. 450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

11.6. *“Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente. ”*

11.7. *“Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii”,* urmează a se desființa DECIZIA nr.../31.12.2013 referitoare la obligațiile de plată accesorii, organul fiscal urmând să reanalizeze calculul de obligații fiscale accesorii, în funcție de prevederile legale invocate, toate datele din evidența pe plătitor și a documentelor existente în dosarul fiscal al contribuabilului.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei, în temeiul prevederilor art.216 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală, titlul IX privind soluționarea contestațiilor formulate împotriva măsurilor dispuse prin actele administrative fiscale, în baza referatului nr. , se

DECIDE:

Desființarea DECIZIEI nr.../31.12.2013 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de către AJFP Hunedoara și care vizează suma totală de ... lei reprezentând obligații fiscale accesorii aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, astfel:

- ... lei - dobânzi de întârziere
- ... lei - penalități de întârziere.

Prezenta decizie se comunică la:

- doamna X
- Administrația județeană a finanțelor publice Hunedoara.

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR GENERAL,