

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI GIURGIU
= BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII =

Decizia nr. 54/2013

privind solutionarea contestatiei formulata de din, str., bl., sc., ap....., judetul, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr.

Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a primit spre solutionare contestatia formulata de din, str., bl., sc., ap....., judetul, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Giurgiu sub nr.

Contestatia este formulata impotriva Deciziei referitoare la obligatiile fiscale accesorii nr..... pentru suma de..... lei reprezentand accesoriile aferente contributiei de asigurari de sanatate datorate de persoane care realizeaza venituri din activitati independente si persoane care nu realizeaza venituri.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de depunere prevazut de art. 207 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Giurgiu, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.205, art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, este legal investit sa se pronunte asupra contestatiei formulate de din, str., bl., sc., ap....., judetul

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

1. contesta Decizia referitoare la obligatiile fiscale accesorii nr. precizand urmatoarele:

" Apreciez ca, pe de o parte decizia in cauza este nelegala, intrucat nu cuprinde toate elementele indicate imperativ in art.43 alin.2 din Codul de procedura fiscala."

Astfel, decizia in cauza nu este datata si nu cuprinde data la care isi produce efectele."

Pentru considera ca au fost incalcate prevederile art.9 din Codul de procedura fiscala fiind incalcat " principiul general de conduită in administrarea impozitelor, taxelor si contributiilor....."

De asemenea, in sustinerea contestatiei, domnul mentioneaza: " dupa ce am fost intintat despre o diferență de plată reprezentând contributia la fondul de sănătate, eu am achitat aceasta diferență.

Cu privire la majorările de întârziere, asadar, nu se impune ca aceasta să-mi fie puse în sarcina intrucat eu nu am fost informat despre acesta că am de plată un debit principal în trecut, astfel încât, în prezent să mi se calculeze majorari."

II. Organele fiscale au intocmit Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. in temeiul art. 88 lit.c) si art. 119 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, pentru plata cu intarziere a impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor venituri ale bugetului general consolidat prin care au stabilit accesorii in suma totala de lei aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate datorate de persoane care realizeaza venituri din activitatii independente si persoanele care nu realizeaza venituri. .

III. Luand in considerare constatarile organelor fiscale, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative invocate , se retin urmatoarele:

In ceea ce priveste argumentele potentului referitor la constatarea nelegalitatii actului administrativ sub aspect procedural ".... intrucat nu cuprinde toate elementele indicate imperativ in art.43 alin.2 din Codul de procedura fiscală. Astfel decizia in cauza nu este datata si nu cuprinde data la care isi produce efectele.", acestea nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a cauzei deoarece , decizia de impunere contestata cuprinde toate elementele prevazute la art.43 alin.(2) din O.G nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, care precizeaza:

"Art. 43 - Conținutul și motivarea actului administrativ fiscal

[.....]

(2) Actul administrativ fiscal cuprinde următoarele elemente:

- a) denumirea organului fiscal emitent;**
- b) data la care a fost emis și data de la care își produce efectele;**
- c) datele de identificare a contribuabilului sau a persoanei împoternicite de contribuabil, după caz;**
- d) obiectul actului administrativ fiscal;**
- e) motivele de fapt;**
- f) temeiul de drept;**
- g) numele și semnătura persoanelor împoternicite ale organului fiscal, potrivit legii;**
- h) stampila organului fiscal emitent;**
- i) posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestației și organul fiscal la care se depune contestația;**
- j) mențiuni privind audierea contribuabilului."**

De asemenea in cuprinsul deciziei de impunere contestate este stipulat " Va invitam ca, in termenul prevazut la art.111 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificarile si completarile ulterioare, sa achitati sau sa faceti dovada platii sumelor mentionate in prezenta decizie, care constituie si instiintare de plata. "

Analizand actul administrativ fiscal se retine ca acesta contine toate elementele mentionate de lege in cuprinsul art.43 alin.(2) din O.G nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată.

Avand in vedere cele mai sus mentionate D.G.F.P Giurgiu prin Biroul solutionare contestatii urmeaza a se investi cu solutionarea pe fond a contestatiei formulata impotriva Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Giurgiu prin Biroul solutionare contestatii se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei in situatia in care organele fiscale au calculat in sarcina contestatoarei accesorii aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate datorate de persoane care realizeaza venituri din activitati independente si persoanele care nu realizeaza venituri in suma totala de lei .

In fapt, organele fiscale din cadrul AFPM au emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. prin care au stabilit in sarcina potentului suma totala de lei reprezentand accesorii aferente contributiei de asigurari de sanatate datorate de persoane care realizeaza venituri din activitati independente si persoane care nu realizeaza venituri, decizie emisa sub antetul ANAF in baza informatiilor transmise de Casa de Asigurari de Sanatate Giurgiu in data de 31.05.2012.

In drept, spetei ii sunt aplicabile prevederile art. 119 alin.(1) si (4) din O.G nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicata, care precizeaza:

Art. 119 - Dispozitii generale privind dobânci și penalități de întârziere

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

[....]

(4) Dobâncile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiileprobate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6).

Avand in vedere prevederile legale mai sus mentionate, se retine ca pentru obligatiile fiscale neachitate in termen potentul datoreaza dobanda si penalitate de intarziere care se calculeaza de la data scadentei obligatiei de plata si pana la data achitarii obligatiei de plata.

Prin Circulara nr.806407/16.10.2012 emisa de MFP-ANAF referitoare la preluarea contributiilor sociale obligatorii datorate de persoane fizice si inregistrata la DGFP Giurgiu sub nr. 29175/17.10.2012 se precizeaza urmatoarele:

„incepand cu 1 iulie 2012 se preiau in administrare toti contribuabili prevazuti la cap.II din Titlul IX² al Codului fiscal indiferent daca inregistreaza sau nu obligatii fiscale restante” si

„modificarea obligatiilor fiscale principale se efectueaza si se comunica de catre casele judetene de asigurari, urmand a fi transmise lunar in sistem informatic conform actului aditional la protocolul cu privire la schimbul de informatii referitoare la declararea si plata contributiilor sociale”.

Prin adresele nr..... si nr., organele fiscale au solicitat Casei de Asigurari de Sanatate sa transmita " punctul de vedere al dvs privind debitele transmisse in baza informatica a AFPM la data de 31.05.2012, in suma totala de lei, conform Protocolului cadru de predare - primire nr.806/934/608/2012 privind procedura de predare-primire a documentelor si informatiilor privind contributiile sociale obligatorii datorate de persoanele fizice privind pe contribuabilul, CNP, cu domiciliul in, str., bl., ap....., jud.

Ca raspuns, prin adresa emisa de Casa de Asigurari de Sanatate nr. si inregistrata la AFPM sub nr. se mentioneaza urmatoarele „ debitorul CNP este inregistrat in aplicatia informatica a C.A.S Giurgiu ca persoana fizica autorizata potrivit legii, ce realizeaza venituri din activitati independente (PAAI) [....]

Din verificarile C.A.S, rezulta ca dl..... nu a efectuat platile la termenul scadent, aplicatia informatica calculand majorari de intarziere. Dl. nu a prezentat nici deciziile de impunere anuale pentru veniturile realizate decat in astfel incat diferentele ramase de achitat s-au facut in raport de data la care deciziile de impunere anuale au fost prezentate si valorile din ele.

C.A.S Giurgiu a efectuat corectiile din sold pentru acest CNP la respectiv - decizia cu venitul estimat al anului 2012.

La aceasta data contribuabilul are debit restant in suma de 741 lei reprezentand majorari de intarziere si penalitati. Suma reprezentand contributia (..... lei) a fost achitata la sediul AFP cu chitanta seria nr....."

De asemenea, prin Referatul cu propuneri de solutionare nr. inregistrat la D.G.F.P Giurgiu sub nr., organele fiscale mentioneaza: " Adresa depusa de Militaru Andrei la CAS si inregistrata sub nr., care face referire la o Situatie inregistrata sub nr. (mentionata si de CAS in adresa nr.), din care rezulta contributie neplatita de lei si majorari de lei, cu precizarea ca aceasta modificare (situatie) nu exista la dosarul fiscal transmis de CAS si nici in baza noastră informatica [....]

Mentionam ca pana la accasta data, aceste modificari efectuate de CAS dupa data de nu au fost transmise in baza noastră informatica.'

Avand in vedere cele precizate mai sus si mentiunile din adresa nr. emisa de Casa de Asigurari de Sanatate precum si faptul ca modificarea urmeaza sa fie transmisa in baza de date a AFPM urmeaza sa se desfiinteze Decizia referitoare la obligatiile fiscale accesori nr. pentru suma totala de lei reprezentand accesoriile aferente contributiei de asigurari de sanatate datorate de persoane care realizeaza venituri din activitati independente si persoane care nu realizeaza venituri.

Prin urmare, se vor aplica prevederile art. 216 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza:

„Art. 216 - Solutii asupra contestatiei

[...]

(3) Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare ”.

In termen de 30 de zile de la comunicarea prezentei decizii de desfiintare, organele fiscale vor reanaliza situatia de fapt privind obligatiile fiscale ale contestatoarei in functie de documentele relevante in speta, reglementarile aplicabile in materie si cele precizate in cuprinsul deciziei si de dispozitiile pct.11.6 si 11.7 din Ordinul MFP - ANAF nr. 2137/2011 privind

aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea Titlului IX din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, unde se precizeaza:

„ 11.6. Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

11.7. Prin noul act administrativ fiscal, intocmit conform considerentelor deciziei de solutionare, nu se pot stabili in sarcina contestatorului sume mai mari decat cele din actul desfiintat, acesta putand fi contestat potrivit legii ”.

Pentru considerentele aratare in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 119 alin.(1) si (4) din O.G nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pct.11.6 si 11.7 din Ordinul MFP - ANAF nr. 2137/2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea Titlului IX din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, corroborate cu art.216 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se:

DECIDE

Desfiintarea Deciziei referitoare la obligatiile fiscale accesorii nr. pentru suma totala de lei reprezentand accesorii aferente contributiei de asigurari de sanatate datorate de persoane care realizeaza venituri din activitati independente si persoane care nu realizeaza venituri, urmand ca organele fiscale prin alte persoane decat cele care au intocmit decizia contestata, sa procedeze la o noua verificare a aceleiasi perioade si aceliasi tip de taxa tinand cont de prevederile legale aplicabile in speta precum si cele precizate prin prezenta decizie.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul in termen de 6 (sase) luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV,