



DECIZIA NR. DRc 7332/17.04.2014

privind soluționarea contestației formulate de
d-I X înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași,
Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, Serviciul Fiscal Orășenesc
Hârlău sub nr. ...

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, Serviciul Fiscal Orășenesc Hârlău cu adresa ..., înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. ..., cu privire la contestația nr. ..., formulată de **d-I X**, cu domiciliul în oraș ..., cod numeric personal ..., prin Cabinet de avocat „...” cu sediul în mun. ...

Contestația este formulată împotriva refuzului nejustificat de emitere a deciziei de restituire, având ca obiect suma de S lei, încasată ca urmare a executării prin decontare bancară a poprii privind creanțe fiscale – cota de contribuție FNUASS.

Contestația este semnată de d-na avocat ..., în calitate de împuternicit al **d-lui X**, în baza Împuternicirii avocațiale seria ... și poartă amprenta în original a ștampilei cabinetului de avocat.

Contestația este însoțită de Adresa nr. ..., emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, Serviciul Fiscal Orășenesc Hârlău prin care ne comunică că în momentul în care Casa de Asigurări de Sănătate Iași va transmite modificarea debitelor în evidența fiscală ca urmare a Sentinței civile nr. ... pronunțată de Tribunalul Iași, vor proceda la restituirea sumei respective.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art. 205, art. 206, art. 207 alin. (1) și art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. D-I X, formulează contestație împotriva refuzului nejustificat de emitere a deciziei de restituire, având ca obiect suma de S lei, încasată fără temei legal, ca urmare a executării prin decontare bancară a poprii privind creanțe fiscale – cota de contribuție FNUASS. Contestatorul menționează

faptul că în data de 23.09.2011 Casa de Asigurări de Sănătate Iași a emis decizia de impunere nr. ... prin care a fost stabilită suma de S lei reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei, dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei. Împotriva acestei decizii a formulat contestație, care a fost respinsă prin Decizia ...

Petentul precizează că s-a adresat Tribunalului Iași cu o acțiune în anularea actului administrativ. Astfel prin Sentința civilă nr. ..., emisă de Tribunalul Iași în ședința publică din ..., s-a stabilit o obligație de plată în sumă de S lei, reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei, dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei.

În data de ..., contestatorul achită suma de S lei reprezentând debitul principal cu chitanța seria TS7 nr. ... În noiembrie 2013, în urma instituirii popririi asupra contului deținut de acesta, a fost încasată suma de ... lei, reprezentând sume restante la FNUASS, neținându-se cont de valoarea stabilită de instanța de judecată și de faptul că anterior popririi a fost achitat debitul principal.

În data de 08.11.2013, organul fiscal a restituit suma de 14.367 lei, rămânând de restituit suma de S lei, sumă reținută fără existența unui titlu de creanță valabil.

Prin Adresa nr. ... Serviciul Fiscal Orășenesc Hârlău îi comunică că suma va putea fi restituită doar dacă Casa de Asigurări de Sănătate Iași va modifica titlul executoriu, ceea ce echivalează cu un refuz nejustificat de emisie a Deciziei de restituire și totodată cu o încălcare flagrantă a prevederilor Ordinului nr. 1899/2004.

Având în vedere că, în data de ..., Casa de Asigurări de Sănătate Iași a emis Decizia nr. ... prin care au fost recalulate obligațiile de plată ca urmare a emiterii Sentinței civile nr. ... de către Tribunalul Iași, contestatorul solicită admiterea contestației, emiterea deciziei de restituire și rambursarea creanței încasate fără existența unui titlu valabil.

II. Organul fiscal din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, Serviciul Fiscal Orășenesc Hârlău, prin Adresa nr. ..., precizează că prin protocolul încheiat între Casa Națională de Pensii, Casa Națională de Asigurări Sociale de Sănătate și Agenția Națională de Administrare Fiscală, Casa Județeană de Asigurări de Sănătate Iași transmite în data de 30.06.2012 debitul **d-lui X** în sumă de S lei, reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate, dobânzi și penalități de întârziere.

După preluarea acestor debite organul fiscal a început procedura de urmărire, încasare și executare silită, în conformitate cu prevederile Codului de procedură fiscală, asupra soldului aflat în executare la data de 30.06.2012, la care sa adaugă dobânzi și penalități de întârziere calculate până la data înființării popririi și apoi până la data achitării integrale a debitului.

Totodată, prevederile art. 10.3. din Ordinul Comun al Ministerului Finanțelor Publice nr. 806 din 06.06.2012, Ministerului Sănătății nr. 608 din 13.06.2012 și Ministerului Muncii, Familiei și Protecției Sociale nr. 934 din 06.06.2012 privind procedura de predare primire a documentelor și informațiilor în vederea administrării de către Agenția Națională de Administrare Fiscală a contribuțiilor sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și cap. III din Titlul IX² al Codului fiscal precizează:

„10.3. În cazul în care există modificări ale soldului existent la data de 30 iunie 2012, predat către organele fiscale competente ale Agenției Naționale de Administrare Fiscală, ca urmare a soluționării contestațiilor formulate împotriva titlurilor de creanță, potrivit legii, sau ca urmare a unor neconcordanțe, precum și pentru transmiterea titlurilor de creanță prevăzute la alin. (7) al art. V din O.U.G. nr. 125/2011, se întocmește act adițional la procesul verbal de predare-primire a documentelor și informațiilor privind contribuțiile sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din Titlul IX² al Codului fiscal, încheiat între părțile implicate”.

Ca urmare, organul fiscal ne comunică faptul că „în momentul în care Casa Județeană de Asigurări de Sănătate Iași va transmite modificarea respectivă în evidența noastră fiscală vom proceda la restituirea sumei corespunzătoare”.

III. Luând în considerare motivele neemiterei unui act administrativ fiscal de soluționare a cererii de restituire a sumei de S lei, reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate, încasată ca urmare a executării prin decontare bancară a popririi privind creanțe fiscale, susținerile contestatorului și documentele existente la dosarul cauzei se rețin următoarele:

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași prin Serviciul Soluționare Contestații este investită să se pronunțe cu privire la nesoluționarea de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, Serviciul Fiscal Orășenesc Hârlău a cererii de restituire nr. ..., prin care d-l X a solicitat restituirea sumei de S lei, încasată ca urmare a executării prin decontare bancară a popririi privind creanțe fiscale, în condițiile în care până la data emiterii prezentei decizii nu s-a emis un act administrativ fiscal de soluționare a cererii de restituire.

În fapt, în data de 23.09.2011, Casa de Asigurări de Sănătate Iași a emis pe numele **d-lui X**, Decizia de impunere nr. ... prin care a fost stabilită suma de S lei reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei, dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei. Împotriva acestei decizii a formulat contestație, care a fost respinsă prin Decizia

Petentul precizează că s-a adresat Tribunalului Iași cu o acțiune în anularea actului administrativ. Astfel prin Sentința civilă nr. .., emisă de Tribunalul Iași în ședința publică din .., s-a stabilit în sarcina **d-lui X**, o

obligație de plată în sumă de S lei, reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei, dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei.

În data de .., contestatorul achită suma de S lei, reprezentând debitul principal, cu chitanța seria TS7 nr. S. În noiembrie 2013, în urma instituirii popririi asupra contului deținut de acesta, a fost încasată suma de S lei, reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate.

În data de 08.11.2013, organul fiscal a restituit contestatorului suma de S lei.

În data de 26.11.2013 petentul depune Cererea de restituire înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, Serviciul Fiscal Orășenesc Hârlău sub nr. ..., pentru suma de S lei încasată ca urmare a executării prin decontare bancară a popririi privind creanțe fiscale.

Cu Adresa nr. ..., Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, Serviciul Fiscal Orășenesc Hârlău, îi comunică petentului să solicite Casei de Asigurări de Sănătate Iași să procedeze la modificarea titlului executoriu și prin act adițional să transmită către Agenția Națională de Administrare Fiscală modificarea corespunzătoare pentru a putea fi restituită suma respectivă.

În data de 17.12.2013, Casa de Asigurări de Sănătate Iași emite Decizia nr. ... prin care, urmare a Sentinței civile nr. ..., emisă de Tribunalul Iași, modifică Decizia de impunere nr. ... stabilind ca obligație fiscală suma de S lei reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei, dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei.

D-I X, prin Cabinet de avocat „...”, formulează contestație împotriva refuzului nejustificat de emitere a deciziei de restituire, pentru suma de S lei, încasată ca urmare a executării prin decontare bancară a popririi privind creanțe fiscale – cota de contribuție FNUASS, pe care o depune la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, Serviciul Fiscal Orășenesc Hârlău, unde este înregistrată sub nr.

Contestatorul solicită admiterea contestației, emiterea deciziei de restituire și rambursarea creanței încasate fără existența unui titlu valabil, având în vedere că, în data de 17.12.2013, Casa de Asigurări de Sănătate Iași a emis Decizia nr. .. prin care au fost recalculat obligațiile de plată ca urmare a emiterii Sentinței civile nr. ... de către Tribunalul Iași.

Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, Serviciul Fiscal Orășenesc Hârlău, cu adresa nr. ..., trimite spre competență soluționare contestația depusă de **d-I X**, precizând „*Punctul nostru de vedere este că în momentul în care Casa Județeană de Asigurări de Sănătate Iași va transmite modificarea respectivă în evidența noastră fiscală vom proceda la restituirea sumei corespunzătoare*”.

Cu Adresa nr. ..., organul de soluționare competent restituie organului fiscal contestația, în original, împreună cu anexele sale pentru întocmirea referatului cu propuneri de soluționare, având în vedere argumentele contestatorului, documentele în susținere și totodată informează

organul fiscal de „*faptul că aveți obligația să faceți demersurile necesare, în calitate de organ fiscal care administrează obligațiile fiscale ale contribuabilului și să ne precizați clar care este situația fiscală a contribuabilului și să ne precizați propunerea dvs. de soluționare în funcție de documentele depuse și în funcție de susținerile contestatorului*”.

Ca urmare, în data de ..., cu Adresa nr. ..., înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. ..., organul fiscal transmite din nou spre soluționare contestația **d-lui X**, anexând Referatul nr. ..., prin care revine cu completări, precizând că „*În demersul nostru pentru soluționarea contestației în data de 27.01.2014 am înaintat adresa către Casa Județeană de Asigurări de Sănătate Iași prin care am solicitat să procedeze cât mai urgent la integrarea sumelor stabilite în decizia nr. ... în sistemul informatic și transmiterea acestora către ANAF*”.

În drept, în conformitate cu prevederile art. 205 alin. (1) și alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

„Art. 205 Posibilitatea de contestare

(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”.

Potrivit prevederilor art. 209 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

“(3) Contestațiile formulate de cei care se consideră lezați de refuzul nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal se soluționează de către organul ierarhic superior organului fiscal competent să emită acel act”.

Conform prevederilor legale mai sus invocate împotriva titlului de creanță, respectiv a altor acte administrative fiscale se poate formula contestație, aceasta reprezentând o cale administrativă de atac care nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia.

Contestațiile formulate de cei care se consideră lezați prin refuzul nejustificat de emitere a unui act administrativ fiscal se soluționează de către organul ierarhic superior organului fiscal competent să emită acel act.

Potrivit prevederilor art. 2, alin. (1) lit. i) din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare:

„i) refuz nejustificat de a soluționa o cerere - exprimarea explicită, cu exces de putere, a voinței de a nu rezolva cererea unei persoane; este asimilată refuzului nejustificat și nepunerea în executare a actului administrativ emis ca urmare a soluționării favorabile a cererii sau, după caz, a plângerii prealabile”.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei se reține faptul că contestatorul a depus în data de .. cererea de restituire nr. ..., prin care a solicitat restituirea sumei de S lei încasată ca urmare a executării prin decontare bancară a poprii privind creanțe fiscale, cerere ce nu a fost soluționată de organul fiscal.

Se reține că, în speță Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, Serviciul Fiscal Orășenesc Hârlău, în calitate de organ competent să soluționeze cererea de restituire nr. ... formulată de **d-I X**, nu și-a exprimat explicit voința de a rezolva cererea, rolul activ al organului fiscal competent de a soluționa cererea contestatorului nemanifestându-se prin demersuri care sunt necesare adoptării unei soluții legale întemeiată pe constatări complete asupra tuturor împrejurărilor edificatoare în cauză, fapt pentru care ne aflăm în situația unui refuz nejustificativ de a emite un act administrativ fiscal.

Având în vedere cele de mai sus, în temeiul prevederilor art. 216 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

„(1) [...] contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă”, se va admite contestația formulată de **d-I X** împotriva refuzului nejustificat al Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași, Serviciul Fiscal Orășenesc Hârlău de a emite un act administrativ fiscal de soluționare a cererii de restituire a sumei de S lei încasată ca urmare a executării prin decontare bancară a poprii privind creanțe fiscale.

Pentru considerentele arătate, în baza prevederilor legale invocate și în temeiul prevederilor art.216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași,

DECIDE:

Art. 1 Admiterea contestației formulate de **d-I X**, împotriva refuzului nejustificat al Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași, Serviciul Fiscal Orășenesc Hârlău de a emite un act administrativ fiscal în soluționarea

cererii de restituire cu privire la suma de S lei, în sensul obligării acestui organ fiscal la emiterea unui act administrativ fiscal de soluționare a cererii de restituire înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, Serviciul Fiscal Orășenesc Hârlău sub nr.

Art. 2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatorului și Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași, Serviciul Fiscal Orășenesc Hârlău, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art. 210 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii, contestatorul poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.