



MINISTERUL FINANTELOR
Agenția Națională de
Administrare Fiscală

Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice – Timișoara
Serviciul Soluționare Contestații 1



Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Timișoara

Str. B-dul Gheorghe Lazăr nr.9B
Tel. 0256###334
Fax: 0256###332

DECIZIE NR. 485/2021

privind soluționarea contestației depuse de **d-nul**
#####, înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub
nr. TMR_DGR #####/22.03.2021

Serviciul Soluționare Contestații 1 al D.G.R.F.P. Timișoara a fost sesizat de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Timiș, prin Adresa nr. #####/16.03.2021, înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr. TMR_DGR #####/22.03.2021, cu privire la contestația formulată de d-nul **#####**, NIF **#####**, cetățean american, reprezentat prin împuternicit fiscal **#####** cu domiciliul în **#####**, prin avocat **#####** cu domiciliu procedural ales în **#####**.

Contestația a fost semnată de doamna av. **#####**, în conformitate cu prevederile art. 269 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, la dosarul cauzei fiind anexată Imputernicirea avocațială Seria TMnr. **#####**.

Domnul **#####**, reprezentat prin avocat **#####** (conform Împuternicirii avocațiale nr. **#####**, anexată la prezenta), a formulat contestație împotriva măsurilor înscrise în:

A. Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2014 nr. #####/24.04.2019 pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate în suma de **#### lei** (diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus);

B. Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. #####/31.12.2020, prin care s-au stabilit accesorii în sumă de **### lei**, reprezentând:

- dobanzi calculate la sursa 460 „Contributia de asigurări sociale de sănătate datorată de persoane fizice regularizări” = **### lei**;
- penalități de întârziere calculate la sursa 460 „Contributia de asigurări sociale de sănătate datorată de persoane fizice regularizări” = **### lei**;

- dobanzi calculate la sursa 675 „*Impozit pe venit aferent declarației unice*” = ## lei;

- penalități de întârziere calculate la sursa 675 „*Impozit pe venit aferent declarației unice*” = # lei;

petentul contestand accesoriile în suma de ### lei, reprezentand:

- dobanzi calculate la sursa 460 „*Contributia de asigurări sociale de sănătate datorată de persoane fizice regularizări*” = ### lei;

- penalități de întârziere calculate la sursa 460 „*Contributia de asigurări sociale de sănătate datorată de persoane fizice regularizări*” = ### lei.

A. Acțiunea în procedură prealabilă privind Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2014 nr. #####/24.04.2019 nu a fost formulată în termenul prevăzut de art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în raport de data comunicării deciziei de impunere, respectiv **19.06.2019**, și data înregistrării contestației la organul fiscal, respectiv **05.03.2021** (pentru motive ce vor fi detaliate la punctul III).

Constatând ca în ceea ce privește Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de sociale de sănătate pe anul 2014 nr. #####/24.04.2019 sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 268, art. 269 și art. 272 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, cu modificările și completările ulterioare, Serviciul soluționare contestații din cadrul D.G.R.F.P. Timișoara este legal investit să se pronunțe asupra contestației formulate de d-nul #####.

B. În ceea ce privește Decizia referitoare la obligațiile fiscal accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. #####/31.12.2020 a fost formulată în termenul prevăzut de art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în raport de data comunicării deciziei, respectiv **04.02.2021**, și data înregistrării contestației la organul fiscal, respectiv **05.03.2021**.

Constatând ca în ceea ce privește Decizia referitoare la obligațiile fiscal accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. #####/31.12.2020 sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 268, art. 269, art. 270 alin. (1) și art. 272 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, cu modificările și completările ulterioare, Serviciul soluționare contestații din cadrul D.G.R.F.P. Timișoara este legal investit să se pronunțe asupra contestației formulate de d-nul #####.

I. Contestația s-a formulat împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2014 nr. #####/24.04.2019 pentru suma de ##### lei, reprezentând diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus și împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. #####/31.12.2020 în sumă de ### lei, din care contestate ### lei.

Petentul apreciază actele administrativ fiscale atacate ca fiind neîntemeiate și nelegale pentru considerentele ce urmează a fi prezentate în continuare și solicită anularea/revocarea acestora.

Contestatarul precizează că Decizia privind obligațiile fiscale accesorii nr. #####/31.12.2020 a fost încarcată în spațiul privat în 04.02.2021, iar prin această modalitate, a observat că accesoriile calculate au în vedere, în ceea ce privește cele calculate pentru contribuția de asigurări de sănătate, deciziile nr. #####/24.04.2019, decizie care nu i-a fost legal comunicată, decât la solicitarea sa, în data de 04.03.2021, urmare a programării online efectuate prin avocat pentru lămuriri la sediul A.J.F.P. Timiș, și nr. #####/15.10.2019, anulată la această dată în dosarul nr. #####/30/2020, ce către Tribunalul Timiș.

Atât decizia pentru debite principale care face obiectul prezentei, cât și decizia privind accesoriile calculate (cu excepția sumei de 18 lei calculată pentru impozitul pe venit), reprezintă sume nedatorate care reprezintă contribuția de asigurări sociale de sănătate calculată pentru anii 2014 și 2015 (aceasta din urmă anulată de instanța), contribuții nedatorate de dumealui, având în vedere faptul că nu este rezident în România, fiind cetățean american cu domiciliul în Marea Britanie. În aceste condiții, petentul nu este asigurat în sistemul de asigurări sociale de sănătate din România și, ca urmare, nu datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate.

De altfel, situația nedatorării de către petent a contribuției sociale de sănătate face obiectul a doua litigii aflate pe rolul instanțelor (ambele admitând acțiunea în prima instanță, hotărârile nefiind definitive la această dată), respectiv:

1) În dosarul nr. #####/2019, Tribunalul Timiș a anulat Decizia nr. #####/18.09.2017 privind contribuțiile de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2012, conform Sentinței civile nr. #####/15.10.2020 (termen recurs Curtea de Apel Timișoara: 10.03.2021).

2) În dosarul nr. #####/30/2019, Tribunalul Timiș a anulat Decizia nr. #####/15.10.2019 privind contribuțiile de asigurări sociale de

sănătate pentru anul 2015, conform Sentinței civile nr. ####/01.03.2021, necomunicata inca.

Faptul ca aceasta contribuție, in realitate, este nedatorata de petent, intrucat nu este rezident in România, având numai cetățenie americana și domiciliul si locuind efectiv in Marea Britanie, a fost deja avut in vedere de instantele de judecata. Prin urmare, se impune aceasi soluție si in ceea ce privește deciziile ce fac obiectul contestației. De altfel, nu exista niciun temei pentru care petentul sa nu datoreze contribuții pentru anii 2012 si 2015, dar sa datoreze pentru anul 2014.

In aceste condiții, ca cetățean străin nerezident, petentul nu este asigurat in sistemul de asigurări sociale de sănătate din România si, ca urmare, nu datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate, si implicit nici accesorii la aceasta.

Potrivit art. 211 din Legea nr. 95/2006, in forma in vigoare in 2014 al. 1): *„Sunt asigurați, potrivit prezentei legi, toți cetățenii români cu domiciliul în țară, precum și cetățenii străini și apatrizii care au solicitat și au obținut prelungirea dreptului de ședere temporară ori au domiciliul în România, precum și pensionarii din sistemul public de pensii care nu mai au domiciliul în România și care își stabilesc reședința pe teritoriul unui stat membru al Uniunii Europene, al unui stat aparținând Spațiului Economic European sau al Confederației Elvețiene, respectiv domiciliul pe teritoriul unui stat cu care România aplică un acord bilateral de securitate socială cu prvederi pentru asigurarea de boală-maternitate și fac dovada plății contribuției la fond, în condițiile prezentei legi în această calitate, persoana în cauză încheie un contract de asigurare cu casele de asigurări de sănătate, direct sau prin angajator, al cărui model se stabilește prin ordin al președintelui CNAS cu avizul consiliului de administrație.”*

Potentul nu se regăsește in niciuna din aceste situații.

In acest sens, nu exista niciun temei juridic pentru care contestatarul să datoreze contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru venituri din cedarea folosinței bunurilor in condițiile in care nu are domiciliul in România, nu are calitate asigurat, nu a beneficiat de niciun serviciu medical in România, si in plus are calitatea de cetățean american cu domiciliul in Marea Britanie, deținând asigurări de sanatate atât in Statele Unite ale Americii, cat si in Marea Britanie.

In aceste condiții, considera ca referirea la calitatea de asigurat trebuie făcuta prin raportare la prevederile art. 211 din Legea nr. 95/2006, in forma aplicabila pentru perioada respectiva, conform căreia erau considerați asigurați toti cetățenii români cu domiciliul in tara, precum si cetățenii străini si apatrizii care au solicitat si obtinut

prelungirea dreptului de ședere temporara sau au domiciliul in România si fac dovada plății contribuției la fond. Astfel, in situațiile in care se afla temporar in tara, respectiv sunt in vizita, turism, misiune, transport, desfășoară activități sportive, activitati culturale, științifice, umanitare, tratament medical de scurta durata sau alte situații asemănătoare care nu presupun prelungirea unui drept de ședere temporara, efectuate de către cetățenii romani cu domiciliul in străinătate, precum si de cetățenii străini si apatrizii, nu vor fi considerați asigurați. De altfel, dumnealui nu s-a aflat in Romania nici măcar in aceste scopuri, întrucât nici nu a mai călătorit in România in ultimii ani.

Pentru cele de mai sus, solicită soluționarea cereril si, pe cale de consecinta, anularea/revocarea acestor decizii.

Anexează împuternicire avocațiala si deciziile contestate, precum si dovezi privind calitatea sa de asigurat in Statele Unite ale Americii si Marea Britanie, in traducere autorizata, precum si Sentința civila nr. ####/15.10.2020 pronunțata de Tribunalul Timiș in dosar nr. #####/2019 si fisa dosar - extras ECRIS dosar nr. #####/30/2020.

II.A. Prin Decizia de impunere anuala pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2014 nr. #####/24.04.2019, organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Timiș au stabilit în sarcina contestatorului contribuția de asigurări sociale de sănătate în suma totala de ##### lei, reprezentând diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuala stabilite în plus pentru anul 2014, conform art 296²², art.296²⁵, art. 296²⁷ și art. 296²⁸ din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

II.B. Prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. #####/31.12.2020, organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Timiș au stabilit în sarcina contestatorului accesorii în sumă totală de ### lei, reprezentand:

- dobanzi calculate la sursa 460 „*Contributia de asigurări sociale de sănătate datorată de persoane fizice regularizări*” = ### lei;
- penalități de întârziere calculate la sursa 460 „*Contributia de asigurări sociale de sănătate datorată de persoane fizice regularizări*” = ### lei;
- dobanzi calculate la sursa 675 „*Impozit pe venit aferent declarației unice*” = ## lei;

- penalități de întârziere calculate la sursa 675 „*Impozit pe venit aferent declarației unice*” = # lei.

III.A. Referitor la capătul de cerere prin care petentul s-a îndreptat împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2014 nr. #####/24.02.2019, emise de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Timiș, se rețin următoarele:

Cauza supusa soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara, prin Serviciul soluționare contestații 1, se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației în condițiile în care petentul nu a respectat termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.

În fapt, Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2014 nr. #####/24.02.2019 a fost comunicată petentului în data de **19.06.2019**, conform documentelor existente la dosarul cauzei.

Potentul a depus contestația la data de **05.03.2021** (conform ștampilei Serviciului Registratură al A.J.F.P. Timiș aplicată pe originalul contestației formulate), fiind înregistrată la A.J.F.P. Timiș sub nr. TMG_REG ##### și la Direcția Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. TMR_DGR-#####/22.03.2021.

În drept, spetei îi sunt aplicabile prevederile art. 268 alin. (1) și art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit cărora:

„ART. 268

Posibilitatea de contestare

(1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit prezentului titlu.

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.”

“ART. 270

Termenul de depunere a contestației

(1) Contestația se depune în termen de 45 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii”

Potrivit prevederilor art.75 din acelaș act normativ:

“ART. 75

Calcularea termenelor

Termenele de orice fel privind exercitarea drepturilor și îndeplinirea obligațiilor prevăzute de Codul fiscal, de prezentul cod, precum și de alte dispoziții legale aplicabile în materie, dacă legislația fiscală nu dispune altfel, se calculează potrivit dispozițiilor Codului de procedură civilă, republicat.”

Totodată, în conformitate cu prevederile art. 180, art.181, art. 182, art. 184 și art. 185 din Codul de procedură civilă, republicat:

“ ART. 180

Stabilirea termenelor

(1) Termenele procedurale sunt stabilite de lege ori de instanță și reprezintă intervalul de timp în care poate fi îndeplinit un act de procedură sau în care este interzis să se îndeplinească un act de procedură.

(2) În cazurile prevăzute de lege, termenul este reprezentat de data la care se îndeplinește un anumit act de procedură.

(3) În cazurile în care legea nu stabilește ea însăși termenele pentru îndeplinirea unor acte de procedură, fixarea lor se face de instanță. La fixarea termenului, aceasta va ține seama și de natura urgentă a procesului.

ART. 181

Calculul termenelor

(1) Termenele, în afară de cazul în care legea dispune altfel, se calculează după cum urmează:

1. când termenul se socotește pe ore, acesta începe să curgă de la ora zero a zilei următoare;

2. când termenul se socotește pe zile, nu intră în calcul ziua de la care începe să curgă termenul, nici ziua când acesta se împlinește;

3. când termenul se socotește pe săptămâni, luni sau ani, el se împlinește în ziua corespunzătoare din ultima săptămână ori lună sau din ultimul an. Dacă ultima lună nu are zi corespunzătoare celei în care termenul a început să curgă, termenul se împlinește în ultima zi a acestei luni. (2) Când ultima zi a unui termen cade într-o zi nelucrătoare, termenul se prelungește până în prima zi lucrătoare care urmează.

ART. 182

Împlinirea termenului

(1) *Termenul care se socotește pe zile, săptămâni, luni sau ani se împlinește la ora 24,00 a ultimei zile în care se poate îndeplini actul de procedură.*

(2) *Cu toate acestea, dacă este vorba de un act ce trebuie depus la instanță sau într-un alt loc, termenul se va împlini la ora la care activitatea încetează în acel loc în mod legal, dispozițiile art. 183 fiind aplicabile.*

(...)ART. 184

Curgerea termenului. Prelungirea acestuia

(1) *Termenele încep să curgă de la data comunicării actelor de procedură, dacă legea nu dispune altfel.*

(2) *Se consideră că actul a fost comunicat părții și în cazul în care aceasta a primit sub semnătură copie de pe act, precum și în cazul în care ea a cerut comunicarea actului unei alte părți.*

(3) *Termenul procedural nu începe să curgă, iar dacă a început să curgă mai înainte, se întrerupe față de cel lipsit de capacitate de exercițiu ori cu capacitate de exercițiu restrânsă, cât timp nu a fost desemnată o persoană care, după caz, să îl reprezinte sau să îl asiste.*

(4) *Termenul procedural se întrerupe și un nou termen începe să curgă de la data noii comunicări în următoarele cazuri:*

1. *când a intervenit moartea uneia dintre părți; în acest caz, se face din nou o singură comunicare la ultimul domiciliu al părții decedate, pe numele moștenirii, fără să se arate numele și calitatea fiecărui moștenitor;*

2. *când a intervenit moartea reprezentantului părții; în acest caz, se face din nou o singură comunicare părții.*

ART. 185

Nerespectarea termenului. Sancțiuni

(1) *Când un drept procesual trebuie exercitat într-un anumit termen, nerespectarea acestuia atrage decăderea din exercitarea dreptului, în afară de cazul în care legea dispune altfel. Actul de procedură făcut peste termen este lovit de nulitate.(...)."*

Se reține că termenul de depunere a contestației prevăzut de Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală are **caracter imperativ și începe să curgă de la data comunicării Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate anul 2014 nr. ##### emise în data 24.04.2019, respectiv de la data de 19.06.2019.**

Prin Decizia de impunere din oficiu mai sus menționată, se precizează :

"... Împotriva prezentei decizii se poate face contestație, care se depune în termen de 45 zile de la comunicare, la organul fiscal emitent.

Prezenta reprezintă titlu de creanță și constituie înștiințare de plată, conform legii."

De asemenea, spetei îi sunt aplicabile prevederile art. 185 alin. (1) din Legea nr.134/2010 privind Codul de Procedura Civilă, republicată, care stipulează:

"Când un drept procesual trebuie exercitat într-un anumit termen, nerespectarea acestuia atrage decăderea din exercitarea dreptului, în afara de cazul în care legea dispune altfel. Actul de procedura făcut peste termen este lovit de nulitate".

Din documentele existente la dosarul cauzei, rezulta că domnul Hauptman Sky Donahue a depus contestația formulată împotriva Deciziei de impunere antemenționate la data de 05.03.2021 (conform ștampilei Serviciului Registratură al A.J.F.P. Timiș aplicată pe originalul contestației formulate), fiind înregistrată la A.J.F.P. Timiș sub nr.TMG_REG ##### și la Direcția Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. TMR_DGR #####/22.03.2021, depășind termenul de 45 de zile prevăzut de art. 270 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, încălcându-se astfel dispozițiile imperative referitoare la termenul de depunere.

În raport cu prevederile legale citate mai sus, rezultă că petentul avea posibilitatea respectării termenului de depunere al contestației la organul care a întocmit Decizia de impunere, respectiv la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Timiș din cadrul D.G.R.F.P Timișoara, înregistrând-o până la data de 05.08.2019 inclusiv.

Întrucât contestatarul nu a respectat condițiile procedurale impuse de Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu privire la termenul de depunere a contestației, depășind termenul legal de depunere al acesteia, se reține că a decăzut din dreptul de a-i fi soluționată pe fond contestația.

Față de cele prezentate mai sus, se reține că **Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara nu se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei**, așa după cum prevede art. 276 alin. (1) și alin. (6) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscală, republicată, în vigoare la data depunerii contestației:

ART. 276

„ Soluționarea contestației

(1) în soluționarea contestației organul competent verifică motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport cu susținerile părților, cu dispozițiile legale invocate de acestea și cu documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.

(...)(6) Organul de soluționare competent se pronunță mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar, când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se mai procedează la analiza pe fond a cauzei.”

In speța sunt incidente și prevederile art. 280 alin. (1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

“ART. 280 - Respingerea contestației pentru neindeplinirea condițiilor procedurale

(1) Dacă organul de soluționare competent constata neindeplinirea unei condiții procedurale, contestația se respinge fara a se proceda la analiza pe fond a cauzei.”

coroborate cu pct. 12.1 din OPANAF nr.3####/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

“ 12.1. Contestația poate fi respinsă ca:

a) nedepusă la termen, în situația în care aceasta a fost depusă peste termenul prevăzut de prezenta lege;”

Urmare faptului ca Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate nr. ##### din data 24.04.2019 a fost comunicată petenului in data de 19.06.2019, conform documentelor existente la dosarul cauzei, așa cum rezulta din cele descrise mai sus, iar petentul a înregistrat la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Timiș din cadrul D.G.R.F.P Timișoara in data de 05.03.2021 (conform ștampilei Serviciului Registratură al A.J.F.P. Timiș aplicată pe originalul contestației formulate), fiind înregistrată la A.J.F.P. Timiș sub nr.TMG_REG #####, și la Direcția Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. TMR_DGR ####/22.03.2021, rezultă că petentul a depus contestația cu întârziere fata de termenul prevăzut la art. 270 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, motiv pentru care contestația urmează a fi respinsa ca nedepusa in termen, organul de soluționare a contestației nemaiprocedând la analiza pe fond a cauzei, in conformitate cu dispozițiile art. 276 alin.6 din Legea nr.207/2015 privind Codul de

Procedura Fiscala si având in vedere Instrucțiunile de aplicare a articolului din Codul de procedura fiscala, republicat, unde referitor la "Solucionarea contestației", sunt enumerate excepțiile de procedura, respectiv:

"9.4. În soluționarea contestațiilor, excepțiile de procedură și de fond pot fi următoarele: excepția de nerespectare a termenului de depunere a contestației, excepția de necompetență a organului care a încheiat actul contestat, excepția lipsei semnăturii sau a ștampilei de pe contestație, excepția lipsei de interes, excepția lipsei de calitate procesuală, excepția reverificării aceleiași perioade și aceluiași tip de obligație bugetară, prescripția, puterea de lucru judecat etc."

III.B. Referitor la capătul de cerere prin care petentul s-a îndreptat împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. #####/31.12.2020, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Timiș, se rețin următoarele:

Cu privire la creanțele fiscale în sumă totală de ### lei, cauza supusa soluționării este dacă Direcția Generala Regionala a Finanțelor Publice Timișoara, prin Serviciul soluționare contestații 1, se poate pronunța asupra datorării acestora în condițiile în care accesoriile urmează soarta obligațiilor fiscale principale, iar o parte din titlul de creanță prin care au fost instituite debitele care au generat accesoriile contestate a facut obiectul dosarului nr. #####/30/2020 aflat pe rolul Tribunalului Timiș, Secția de Contencios Administrativ și Fiscal, iar cu privire la o parte din debitele principale ce au generat accesoriile in cauza, soluția pronunțată de instanța nu este definitivă.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. #####/31.12.2020, prin care s-au stabilit accesorii în sumă de ### lei, reprezentand:

- dobanzi calculate la sursa 460 „Contributia de asigurări sociale de sănătate datorată de persoane fizice regularizări” = ### lei;
- penalități de întârziere calculate la sursa 460 „Contributia de asigurări sociale de sănătate datorată de persoane fizice regularizări” = ### lei;
- dobanzi calculate la sursa 675 „Impozit pe venit aferent declarației unice” = ## lei;

- penalități de întârziere calculate la sursa 675 „*Impozit pe venit aferent declarației unice*” = # lei;

petentul contestand accesoriile în suma de ### lei, reprezentand:

- dobanzi calculate la sursa 460 „*Contributia de asigurări sociale de sănătate datorată de persoane fizice regularizări*” = ### lei;

- penalități de întârziere calculate la sursa 460 „*Contributia de asigurări sociale de sănătate datorată de persoane fizice regularizări*” = ### lei.

Prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. #####/31.12.2020, A.J.F.P. Timiș a stabilit dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de persoane fizice în sumă de **### lei** (sursa 460 „*Contributia de asigurări sociale de sănătate datorată de persoane fizice regularizări*”) calculate după cum urmează:

- pentru plata cu intarziere a obligatiei fiscale principale in suma de ##### lei stabilita prin **Decizia de impunere nr. #####/24.04.2019**, pentru perioada 31.12.2019 – 31.12.2020 = ### lei;

- pentru plata cu intarziere a obligatiei fiscale principale in suma de ##### lei stabilita prin **Decizia de impunere nr. #####/15.10.2019**, pentru perioada 28.12.2020 – 31.12.2020 = # lei.

În virtutea principiului potrivit căruia accesoriile urmează principalul și întrucât soluționarea cauzei depinde de modul de soluționare cu caracter definitiv a dosarului nr. #####/30/2020, fapt ce are o înrâurire hotărâtoare asupra dezlegării pricinii ce face obiectul contestației formulate de domnul #####, Serviciul soluționare contestații 1 a analizat Hotărârea nr. ###/2021 pronunțată de Tribunalul Timiș în dosarul nr. #####/30/2020, prin care s-a dispus admiterea acțiunii formulate de reclamantul ##### și anularea Deciziei de impunere nr. #####/15.10.2019 în ceea ce privește contribuția de asigurări de sănătate aferent anului 2015 în cuantum de ##### lei și a constatat că soluția nu este definitivă, AJFP Timiș exercitându-si dreptul la atac, făcând recurs în data de 20.04.2021.

In drept, in ceea ce privește punerea in aplicare a unei hotărâri definitive, sunt aplicabile prevederile art. 24 din Legea contenciosului administrativ fiscal nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare, care prevede:

„ART. 24

Obligația executării

(1) *Daca in urma admitterii acțiunii autoritatea publica este obligata sa încheie, sa înlocuiască sau sa modifice actul administrativ, sa elibereze un alt înscris sau sa efectueze anumite operațiuni administrative, executarea hotărârii definitive se face de bunăvoie in termenul prevăzut in cuprinsul acesteia, iar in lipsa unui astfel de termen, in termen de cel mult 30 de zile de la data rămânerii definitive a hotărârii.(...)*

Potrivit dispozițiilor art.63, art.95 si art.154 din Legea 207/2015 privind Codul de procedura fiscala:

“Art.63- (2) *Creanțele fiscale se stabilesc astfel:*

a) *prin declarație de impunere, in condițiile art. 95 alin. (4) și art. 102 alin. (2);*

b) *prin decizie de impunere emisa de organul fiscal, in celelalte cazuri.*

“Art.95- (4) *Declarația de impunere întocmita potrivit art. 102 alin. (2) este asimilata cu o decizie de impunere, sub rezerva unei verificări ulterioare, și produce efectele juridice ale înștiințării de plata de la data depunerii acesteia.*

Art. 154. - *Scadența creanțelor fiscale*

“(1) *Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează.*

(2) *In cazul in care legea nu prevede scadența, aceasta se stabilește astfel:*

a) *prin ordin al ministrului finanțelor publice, in cazul creanțelor fiscale administrate de organul fiscal central;*

b) *prin ordin al ministrului dezvoltării regionale și administrației publice, cu avizul Ministerului Finanțelor Publice, in cazul creanțelor fiscale administrate de organele fiscale locale. “*

În ceea ce privește modalitatea de calcul a dobânzilor de intarziere care fac obiectul acestei contestații, începând cu data de 01.01.2016, aplicabile sunt prevederile art. 173 alin. (1) si alin. (2), art. 174 alin. (1) si art. 176 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala:

“Art. 173 - (1) *Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor fiscale principale, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.*

(2) *Nu se datorează dobânzi și penalități de întârziere pentru sumele datorate cu titlu de amenzi de orice fel, obligații fiscale accesorii stabilite potrivit legii, cheltuieli de executare silită, cheltuieli*

judiciare, sumele confiscate, precum și sumele reprezentând echivalentul în lei al bunurilor și sumelor confiscate care nu sunt găsite la locul faptei.”

“Art. 174 - (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.”

Fata de prevederile legale de mai sus, rezulta ca obligațiile de plata accesorii se datorează pentru neachitarea la termenul de scadenta de către debitor a obligațiilor de plata ca o măsură accesorie în raport cu debitul principal. În cazul diferențelor suplimentare de creanțe fiscale stabilite de organele de inspecție fiscală, dobânzile de întârziere se datorează începând cu ziua imediat următoare scadentei creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.

Prevederile Codului de procedura fiscală se coroborează cu prevederile art. 430-434 din Legea nr. 134/2010 privind Codul de procedura civilă, republicată:

„ART. 430

Autoritatea de lucru judecat

(1) Hotărârea judecătorească ce soluționează, în tot sau în parte, fondul procesului sau statuează asupra unei excepții procesuale ori asupra oricărui alt incident are, de la pronunțare, autoritate de lucru judecat cu privire la chestiunea tranșată.

(2) Autoritatea de lucru judecat privește dispozitivul, precum și considerentele pe care acesta se sprijină, inclusiv cele prin care s-a rezolvat o chestiune litigioasă.

(3) Hotărârea judecătorească prin care se ia o măsură provizorie nu are autoritate de lucru judecat asupra fondului.

(4) Când hotărârea este supusă apelului sau recursului, autoritatea de lucru judecat este provizorie.

(5) Hotărârea atacată cu contestația în anulare sau revizuire și păstrează autoritatea de lucru judecat până ce va fi înlocuită cu o altă hotărâre.

ART. 431

Efectele lucrului judecat

(1) Nimeni nu poate fi chemat în judecată de două ori în aceeași calitate, în temeiul aceleiași cauze și pentru același obiect.

(2) Oricare dintre părți poate opune lucrul anterior judecat într-un alt litigiu, dacă are legătura cu soluționarea acestuia din urmă.

ART. 432

Excepția autorității de lucru judecat

Excepția autorității de lucru judecat poate fi invocată de instanța

sau de părți in orice stare a procesului, chiar înaintea instanței de recurs. Ca efect al admiterii excepției, părții i se poate crea in propria cale de atac o situație mai rea decât aceea din hotărârea atacata.

ART. 433

Puterea executorie

Hotărârea judecătoreasca are putere executorie, in condițiile prevăzute de lege.

ART. 434

Forța probanta

Hotărârea judecătoreasca are forța probanta a unui înscris autentic.”

Se retine ca practica judiciara si doctrina au fost constante in a aprecia ca **puterea de lucru judecat nu este limitata la dispozitivul hotărârii, ci ea se întinde si asupra considerentelor hotărârii**, care constituie susținerea necesara a dispozitivului, făcând corp comun cu acesta.

Totodată, potrivit jurisprudenței constante a CEDO, incertitudinea jurisprudențiala este de natura a reduce încrederea justițiabililor in justiție si contravine principiului securității raporturilor juridice ca element esențial al preeminentei dreptului, astfel incot organul de soluționare al contestației va tine cont de soluțiile irevocabile pronunțate de instanțele judecătorești in speța.

Așadar, având in vedere cele ce preced, se retine ca din moment ce aceeași problema dedusa judecații intr-un litigiu dintre aceleași părți a fost soluționata irevocabil pe cale incidentala sau pe fond intr-un anumit sens, rezulta ca **acest aspect reținut de instanțe, care a stat la baza soluțiilor din dispozitivul hotărârilor, a dobândit putere de lucru judecat si, in mod corect, trebuie avut in vedere de organul de soluționare a contestației.**

In ceea ce priveste accesosiile in sumă de # lei, calculate pentru plata cu intarziere a obligatiei fiscale principale in suma de ##### lei stabilita prin **Decizia de impunere nr. #####/15.10.2019**, pentru perioada 28.12.2020 – 31.12.2020, se retine ca soluționarea contestației formulate împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. #####/31.12.2020 depinde de soluția definitivă ce va fi pronunțată de Tribunalul Timiș, în dosarul nr. #####/30/2020, referitor la anularea Deciziei de impunere nr. #####/15.10.2019 .

Intrucat art. 277 din Legea 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, prevede:

“(1) Organul de soluționare competent poate suspenda, prin decizie motivată, soluționarea cauzei atunci când:

(...) **b) soluționarea cauzei depinde, în tot sau în parte, de existența sau inexistența unui drept care face obiectul unei alte judecăți.**

(3) Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea sau, după caz, la expirarea termenului stabilit de organul de soluționare competent potrivit alin. (2), indiferent dacă motivul care a determinat suspendarea a încetat sau nu.”

se retine ca soluționarea contestației formulate împotriva **Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr #####/31.12.2020** pentru debite individualizate prin Decizia de impunere nr.#####/15.10.2019 depinde în totalitate de soluția definitivă ce va fi pronunțată de Tribunalul Timiș în soluționarea dosarului #####/30/2020.

Având în vedere cele prezentate mai sus și în virtutea principiului potrivit căruia accesoriile urmează principalul și întrucât **soluționarea cauzei depinde în tot de modul de soluționare a dosarului #####/30/2020** de către Tribunalul Timiș, Serviciul soluționare contestații urmează a dispune suspendarea soluționării contestației pentru suma de **7 lei**, reprezentând 5 lei dobânzi și 2 lei penalități de întârziere.

De asemenea, urmează a fi reluată procedura administrativă de soluționare a contestației la data la care dl. ##### va comunica hotărârea definitivă pronunțată de către instanță în soluționarea dosarului #####/30/2020.

In ceea ce privește accesoriile in sumă de ### lei, calculate pentru plata cu intarziere a obligatiei fiscale principale in suma de ##### lei stabilita prin **Decizia de impunere nr. #####/24.04.2019**, pentru perioada 31.12.2019 – 31.12.2020, se reține ca, contestatia formulată impotriva Deciziei de impunere nr. #####/24.04.2019 a fost **respinsă ca nedepusă in termen** (punctul III.A. din prezenta), motiv pentru care se va face aplicarea principiului „*accessorium sequitur principalem*”, **concluzionand că petentul datoreaza accesoriile in suma de ### lei.**

Având în vedere cele precizate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile legale în vigoare, în speță se va face aplicațiunea prevederilor art. 279 alin.(1) și (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

„Art. 279. – (1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.

(2) În cazul admiterii contestației se decide, după caz, anularea totală sau parțială a actului atacat”

iar contestația formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. #####/31.12.2020 se va:

- **respinge ca neîntemeiată pentru suma de ### lei**, reprezentând accesorii calculate la sursa 460 „Contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de persoane fizice regularizări”;

- **suspenda pentru suma de # lei**, reprezentând accesorii calculate la sursa 460 „Contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de persoane fizice regularizări”; urmează a fi reluată procedura administrativă de soluționare a contestației **la încetarea definitivă și irevocabilă a motivului care a determinat suspendarea**, în condițiile legii și ținând cont de cele reținute prin prezenta, respectiv la data la care domnul ##### sau AJFP Timiș vor prezenta dovada soluționării cu caracter definitiv a dosarului nr. #####/30/2020, prin epuizarea tuturor căilor de atac prevăzute de lege.

Pentru considerentele reținute în conținutul deciziei, în temeiul actelor normative invocate în prezenta decizie, se:

DECIDE:

1. Respingerea ca nedepusă în termen a contestației formulate de domnul ##### împotriva Deciziei de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate anul 2014 nr. #####/24.04.2019 pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate în suma de **### lei** (diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus).

2. Suspendarea soluționării contestației formulate de domnul ##### împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. #####/31.12.2020 pentru suma de **# lei** reprezentând:

- dobânzi calculate la sursa 460 „Contrib. de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane fizice Regularizări în sumă de # lei

-penalități de întârziere calculate la sursa " *Contrib. de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane fizice Regularizări*" în sumă de # lei.

Procedura administrativă de soluționare a contestației urmează a fi reluată la data la care dl. ##### sau A.J.F.P. Timiș vor transmite soluția definitivă pronunțată de instanță în dosarul nr. #####/30/2020.

3.Respingerea ca neintemeiată a contestației formulate de domnul ##### împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. #####/31.12.2020 pentru suma de ### lei, reprezentand accesorii calculate la sursa 460 „*Contributia de asigurări sociale de sănătate datorată de persoane fizice regularizări*”.

Prezenta decizie se comunică la:

-#####

-AJFP Timiș-Serviciul Registru Contribuabili și Declarații Fiscale Persoane Fizice

Prezenta decizie poate fi atacată potrivit prevederilor legale la Tribunalul Timiș în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

#####
DIRECTOR GENERAL