

DECIZIA NR.111

Directia generala a finantelor publice , Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice prin adresa nr cu privire la contestatia depusa de catre D-na X.

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

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 dosar si de data inregistrarii contestatiei la A.F.P. conform stampilei acestei institutii.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205, 207 si 209 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.F.P. este investita cu solutionarea contestatiei formulata de catre D-na X.

I.P.F. X formuleaza contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii, prin care organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice au stabilit de plata accesorii aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate.

D-na X, in contestatia formulata sustine ca nu datoreaza nicio suma bugetului statului intrucat prin Sentinta civila pronuntata de Judecatoria , ramasa irevocabila prin respingerea recursului formulat de C.A.S.J ., au fost anulate titlul executoriu si somatia de executare iar de atunci nu a mai realizat niciun venit din chirii, dividende.

Anexeaza la dosarul contestatiei copia Sentintei civile pronuntata de Judecatorie, titlul executoriu si somatia de executare precum si adresa C.A.S.J . prin care recunoaste sentinta in cauza si se obliga la plata cheltuielilor de judecata.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, organele fiscale din cadrul A.F.P. au stabilit, pe perioada 31.05.2012-31.12.2012 in sarcina P.F. X obligatii de plata accesorii respectiv dobanzi aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate neachitate la scadenta, in conformitate cu prevederile art.119, 120 din O.G. Nr.92/2003, republicata privind Codul de procedura fiscala.

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

1.Referitor la dobanzile aferente contributiei de asigurari sociale, stabilite de plata prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, contestata de P.F. Xcauza supusa solutionarii **D.G.F.P -Biroul de Solutionare a Contestatiilor este daca P.F. X datoreaza bugetului de stat dobanzile stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii in conditiile in care organul fiscal emitent, constatand eroarea din anexa la Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii cu privire la documentul prin care s-a individualizat debitul de plata a corectat aceasta eroare**

prin emiterea unei noi decizii referitoare la obligatiile de plata accesorii si anulara actului administrativ contestat.

In fapt, organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, au stabilit, pe perioada 31.05.2012-31.12.2012, in sarcina P.F. X obligatii de plata accesorii respectiv dobanzi aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate neachitate la scadenta, in conformitate cu prevederile art.119, 120 din O.G. Nr.92/2003, republicata privind Codul de procedura fiscala.

In anexa la Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii este specificat documentul prin care s-a individualizat suma de plata si anume actul administrativ fiscal...

In contestatia formulata, P.F X sustine ca titlul executoriu si somatia de executare au fost anulate prin Sentinta civila pronuntata de Judecatoria in dosarul., ramasa irevocabila prin respingerea recursului formulat de C.A.S.J . iar de atunci nu a mai realizat niciun venit din chirii, dividende.Anexeaza in sustinere copia Sentintei civile pronuntata de Judecatorie.

Urmare a contestatiei formulata, organul fiscal din cadrul A.F.P. a sesizat eroarea de inscriere in anexa la Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, cu privire la documentul prin care s-a individualizat debitul de plata si anume cu inscrierea eronata a documentului cu nr. care reprezinta titlu executoriu emis de C.A.S.J. si care a fost contestat de P.F. X la instanta teritoriale competenta respectiv Judecatorie.

Prin adresa, organul fiscal din cadrul A.F.P.specifica faptul ca actul administrativ fiscal prin care s-a individualizat debitul de plata respectiv contributia de asigurari sociale de sanatate asupra careia au fost stabilite accesoriile contestate de contribuabila, este Decizia de impunere emisa de Casa de Asigurari de Sanatate , comunicata P.F. X in data de 13.07.2012, conform confirmarii de primire anexata in copie la dosarul contestatiei.

Organul fiscal din cadrul A.F.P, prin adresa transmisa pe e-mail Biroului de Solutionare a Contestatiilor, mentioneaza ca a indreptat eroarea materiala din anexa la Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii care continea ca document de referinta titlu executoriu, a desfintat Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii si a emis o noua Decizie referitoare la obligatiile de plata accesorii si anexa la decizie in care se specifica documentul prin care s-a individualizat debitul de plata si anume Decizia de impunere emisa de Casa de Asigurari de Sanatate.

Cu adresa, organul fiscal din cadrul A.F.P. a transmis catre P.F. X, Decizie referitoare la obligatiile de plata accesorii si anexa la decizie, corectate in conformitate cu prevederile art.48 din O.G. Nr.92/2003, republicata privind Codul de Procedura Fiscala.

Mentionam ca potrivit prevederilor art.48 din O.G. Nr.92/2003, republicata privind Codul de Procedura Fiscala :

“(1) Organul fiscal poate îndrepta erorile materiale din cuprinsul actului administrativ fiscal, din oficiu sau la cererea contribuabilului.

(3) Prin erori materiale, în sensul prezentului articol, se înțelege orice greșeli de redactare, omisiuni sau mențiuni greșite din actele administrative fiscale, cu excepția acelor care atrag nulitatea actului administrativ fiscal, potrivit legii, sau care privesc fondul actului administrativ fiscal.

(4) În cazul în care după comunicarea actului administrativ fiscal organul fiscal constată, din oficiu, că există erori materiale în cuprinsul său, acesta comunică contribuabilului un act de îndreptare a erorii materiale.”

La pct.47.1 și 47.4 din H.G. Nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G. Nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscală, se specifică:

“47.1. Erorile materiale reprezintă greșelile sau omisiunile cu privire la numele, calitatea și susținerile părților din raportul juridic fiscal sau cele de calcul ori altele asemenea. Aceste erori nu pot privi fondul actului, respectiv existența sau inexistența obligațiilor fiscale stabilite prin actul administrativ fiscal.[...]

47.4. În cazul în care îndreptarea erorii materiale nu se poate efectua direct pe actul administrativ fiscal, se emite un nou act administrativ fiscal care, de asemenea, va fi comunicat contribuabilului.”

Potrivit prevederilor legale enunțate, organul fiscal poate îndrepta, din oficiu, erorile materiale din cuprinsul actului administrativ fiscal, prin emiterea unui nou act administrativ fiscal, care va fi comunicat contribuabilului.

Din documentele existente la dosarul contestației se reține că organul fiscal din cadrul A.F.P. a procedat legal la emiterea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii și a anexei la decizie unde a precizat în mod corect documentul prin care s-a individualizat debitul de plată asupra caruia au fost calculate accesoriile, respectiv Decizia de impunere emisă de Casa de Asigurări de Sănătate.

De asemenea se reține că organul fiscal din cadrul A.F.P. a desființat Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii și anexa la decizie unde era specificat în mod eronat titlul executoriu ca fiind documentul în baza caruia s-a individualizat de plată debitul reprezentând contribuție la asigurări sociale de sănătate; în realitate documentul prin care s-a individualizat debitul de plată îl reprezintă Decizia de impunere emisă de Casa de Asigurări de Sănătate a Județului, comunicată P.F. X în data de 13.07.2012 după cum rezultă din confirmarea de primire existentă în copie la dosarul contestației.

În condițiile în care organul fiscal din cadrul A.F.P. prin anexa la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii a specificat în mod eronat documentul prin care s-a individualizat debitul de plată, acesta reprezentând de fapt titlu executoriu emis de Casa de Asigurări de Sănătate, contestat în instanța de către P.F. X și anulat prin Sentința civilă pronunțată de Judecătoria, contestația formulată a fost motivată în baza acestei hotărâri judecătorești iar Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii și anexa la decizie, contestate, au fost desființate de organul fiscal după cum rezultă din adresa organului fiscal emitent, în speta sunt aplicabile prevederile art.205, art.206 din O.G. Nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, potrivit cărora:

-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 lezată în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii.

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

-art.206

“(2) Obiectul contestaţiei îl constituie numai sumele şi măsurile stabilite şi înscrise de organul fiscal în titlul de creanţă sau în actul administrativ fiscal atacat, cu excepţia contestaţiei împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.”

Din prevederile legale invocate se retine ca se poate formula contestaţie împotriva unui titlu de creanţă iar obiectul contestaţiei îl constituie numai sumele şi măsurile înscrise de organul fiscal în titlu de creanţă sau actul administrativ fiscal atacat.

În speta, după cum am arătat şi mai sus actul administrativ fiscal contestat şi anume Decizia referitoare la obligaţiile de plată accesorii a fost desfiinţată de organul fiscal din cadrul A.F.P., acesta procedând la corectarea evidenţei fiscale prin anularea obligaţiilor fiscale accesorii stabilite de plată prin Decizia referitoare la obligaţiile de plată accesorii, contestată de către P.F X.

Având în vedere susţinerile organului fiscal precum şi ale contestatoarei, documentele existente la dosarul contestaţiei, actele normative invocate în speta precum şi cele precizate mai sus şi în conformitate cu prevederile art.216 alin.(1) din O.G. Nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, potrivit căruia :

“(1) Prin decizie contestaţia va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.”

coroborat cu prevederile pct.11.1 lit.c) din Ordinul 2137/2011 privind aprobarea Instrucţiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, care precizează:

“Contestaţia poate fi respinsă ca:[...]

c) fiind fără obiect, în situaţia în care sumele şi măsurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat sau dacă prin reluarea procedurii administrative, luându-se act de soluţia pronunţată de instanţa penală, se constată că cererea rămâne lipsită de obiect;”

se va proceda la respingerea contestaţiei, ca rămasă fără obiect, pentru suma reprezentând accesorii aferente contribuţiei de asigurări sociale de sănătate în condiţiile în care Decizia referitoare la obligaţiile de plată accesorii prin care s-au stabilit accesoriile de plată aferente Deciziei, a fost desfiinţată de organul fiscal din cadrul A.F.P.

Având în vedere ca, urmare a corectării erorii materiale din Decizia referitoare la obligaţiile de plată accesorii şi anexa la această decizie organul fiscal din cadrul A.F.P. a emis Decizie referitoare la obligaţiile de plată accesorii şi anexa la decizie în care s-a precizat în mod corect documentul prin care s-a individualizat debitul de plată asupra căruia au fost stabilite accesoriile, respectiv Decizia de impunere emisă de C.A.S.J. , precizăm că d-na X potrivit prevederilor legale, poate formula contestaţie împotriva acestui act administrativ fiscal corectat în temeiul prevederilor art.205, art.206 din O.G. Nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, respectând termenul legal de contestare prevăzut de art.207 din acelaşi act normativ.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art.216 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se,

DECIDE

Respingerea contestatiei formulata de catre P.F. X , inregistrata la D.G.F.P.Brasov, ca ramasa fara obiect pentru suma de 64 lei reprezentand accesorii aferente contributiilor de asigurari sociale de sanatate , stabilite de plata prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul in termen de 6 luni de la comunicare, conform prevederilor Legii nr.554/2004 privind contenciosul administrativ.