

D E C I Z I A nr.1335/481/15.05.2014

privind soluționarea contestației formulate de doamna X, înregistrată la DGRFP Timișoara sub nr.../14.03.2014

Direcția generală regională a finanțelor publice Timișoara a fost sesizată cu adresa nr.../06.03.2014 de către Administrația județeană a finanțelor publice Hunedoara asupra contestației formulate 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:

- ... lei - aferente impozitului pe venituri din cedarea folosinței bunurilor
- ... lei - aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente
- ... lei - aferente contribuțiilor de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică.

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, art.207 alin.1 și art.209 alin.1 lit.a) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția generală regională a finanțelor publice Timișoara prin Serviciul de soluționare a contestațiilor este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Prin contestația formulată, contestatoarea solicită anularea deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii, ca fiind netemeinică și nelegală, susținând că, în mod nejustificat au fost percepute dobânzi și penalități de întârziere, în condițiile în care, obligațiile de plată evidențiate conform deciziilor de impunere, au fost achitate integral și în termen.

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 impozitelor și a contribuțiilor datorate, astfel:

- ... lei - aferente impozitului pe venituri din cedarea folosinței bunurilor

- ... lei - aferente CASS datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente
- ... lei - aferente CAS datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică.

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:

A. In ceea ce privește obligațiile fiscale accesorii în sumă totală de ... lei, Direcția generală regională a finanțelor publice Timișoara prin Serviciul de soluționare a contestațiilor, este investită să se pronunțe dacă în mod corect și legal, organele fiscale au stabilit în sarcina contestatoarei obligațiile fiscale accesorii în sumă totală de ... lei aferente debitului reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit, neachitat în termenul legal de plată, debit care a fost stabilit în sarcina petentei prin Decizia de impunere nr.../17.05.2013 întocmită de organele fiscale.

Obligațiile fiscale accesorii în sumă totală de ... lei și contestate de către petentă, au fost stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../31.12.2013 întocmită de AJFP Hunedoara și sunt aferente debitului reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit, în cuantum de ... lei stabilit ca obligație de plată prin Decizia de impunere nr.../17.05.2013 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 emisă de AJFP Hunedoara.

Obligațiile fiscale accesorii au fost calculate de la data de 26.06.2013 și până la data de 24.09.2013 când petenta a achitat debitul restant.

In fapt, în data de 10.05.2012 este înregistrat la fosta AFP Deva contractul de închiriere sub nr..., pentru perioada 01.05.2012 - 01.05.2013, părțile contractante fiind doamna X, în calitate de proprietar și domnul Y, în calitate de chiriaș.

Fosta AFP Deva emite Decizia de impunere nr.../21.01.2013 pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2013, prin care stabilește în sarcina contribuabilului doamna X, plăți anticipate în contul impozitului pe venitul din cedarea folosinței bunurilor, în sumă de ... lei, calculate și repartizate pe termene de plată până la data de 25.06.2013, la venitul brut estimat de ... lei din care s-a dedus o cotă forfetară de cheltuieli în sumă de ... lei, astfel:

- ... lei - termen de plată 25.03.2013

- ... lei - termen de plată 25.06.2013

Total ... lei

Obligațiile de plată în contul impozitului pe venit în sumă de ... lei, au fost achitate de către petentă cu chitanța seria ... nr.../14.03.2013.

La data de 13.05.2013, prin Actul adițional la contractul de închiriere nr..., înregistrat la AFP Deva sub nr.../13.05.2013, contestatoarea notifică prelungirea duratei contractului de închiriere pentru o perioadă de un an, începând cu data de 01.05.2013, până la data de 01.05.2014.

Fosta AFP Deva emite Decizia de impunere nr.../17.05.2013 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 pe anul 2013, prin care stabilește în sarcina contribuabilului doamna X, plăți anticipate în contul impozitului pe venitul din cedarea folosinței bunurilor, în sumă de ... lei, calculate și repartizate pe termene de plată până la data de 25.12.2013, la venitul brut estimat de ... lei din care s-a dedus o cotă forfetară de cheltuieli în sumă de ... lei, astfel:

- ... lei - termen de plată 25.03.2013
- ... lei - termen de plată 25.06.2013
- ... lei - termen de plată 25.09.2013
- ... lei - termen de plată 25.12.2013

Total ... lei

Ca urmare, în contul plăților anticipate privind impozit pe venit în sumă de ... lei, termen de plată 25.06.2013, a fost achitată doar suma de ... lei, diferența de ... lei (... lei - ... lei = ... lei) fiind stinsă la data de 24.09.2013, prin plata efectuată cu chitanța nr....

Așa cum s-a reținut mai sus, obligațiile fiscale accesorii au fost calculate de la data de 26.06.2013 și până la data de 24.09.2013 când petenta a achitat debitul restant în sumă de ... lei, în contul plăților anticipate privind impozitul pe venit.

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

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”.*

În 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.

Intrucât debitul în sumă de ... lei, reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit a rămas neachitat, pentru plata cu întârziere a acestuia (data de 24.09.2013) contribuabila datorează dobânzi și penalități de întârziere, calculate potrivit dispozițiilor Codului de procedură fiscală, republicat.

De asemenea, având în vedere că, în sarcina contestatoarei a fost reținut debitul de natura plăților anticipate cu titlu de impozit, aceasta datorează și obligațiile fiscale accesorii aferente, reprezentând măsură accesorie, conform principiului de drept *“accessorium sequitur principale”*, principiu potrivit căruia accesoriul urmează soarta juridică a principalului

Prin urmare, ținând cont de prevederile legale citate, considerentele prezentate, se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată cu privire la dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă de ... lei aferente plăților anticipate în contul impozitului pe veniturile din cedarea folosinței bunurilor, în baza prevederilor art.216 alin.1 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu prevederile pct.11.1 lit.a) din OANAF nr.450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, potrivit cărora: *“contestația poate fi respinsă ca: a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezente în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat”*.

B. În ceea ce privește obligațiile fiscale accesorii în sumă totală de ... lei, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate, cauza supusă soluționării este dacă petenta datorează obligațiile fiscale accesorii, în condițiile în care acestea sunt aferente debitelor reprezentând contribuții sociale datorate pentru perioada anterioară datei de 30.06.2012, pentru care competența de administrare revine caselor de asigurări sociale, potrivit legislației specifice aplicabile fiecărei perioade.

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

debitelor de natura contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate transmise electronic de către CJASS Hunedoara.

Potrivit Situației analitice debite plăți solduri - an fiscal 2013, editată la data de 06.03.2014, anexată la dosarul cauzei, contestatoarea figurează cu obligații de plată restante stabilite de CJASS Hunedoara, astfel:

- ... lei - cu termen scadent 22.05.2012
- ... lei - cu termen scadent 15.06.2012
- ... lei - cu termen scadent 25.09.2012
- ... lei - cu termen scadent 21.12.2012.

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

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”.

În 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.

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.

În speța sunt aplicabile și dispozițiile art.V din OUG nr.125/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal:

Art. V. *“(1) Începând cu data de 1 iulie 2012, competența de administrare a contribuțiilor sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din titlul IX² al Codului fiscal revine Agenției Naționale de Administrare Fiscală.*

(2) Competența de administrare a contribuțiilor sociale datorate de persoanele fizice prevăzute la alin. (1) pentru veniturile aferente perioadelor fiscale anterioare datei de 1 ianuarie 2012, precum și perioadei 1 ianuarie-

30 iunie 2012 cu titlu de contribuții sociale aferente anului 2012 și, totodată, pentru soluționarea contestațiilor împotriva actelor administrative prin care s-a făcut stabilirea revine caselor de asigurări sociale, potrivit legislației specifice aplicabile fiecărei perioade.

(...) (4) Începând cu data de 1 iulie 2012, casele de asigurări sociale predau organelor fiscale din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în vederea colectării, creanțele reprezentând contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din titlul IX² al Codului fiscal, stabilite și neachitate până la data de 30 iunie 2012. Predarea-preluarea se face până la data de 30 septembrie 2012, pe titluri de creanță și pe scadențe, pe baza protocolului de predare-primire și a următoarelor documente:

a) înscrisuri în care sunt individualizate creanțele datorate și neachitate până la data predării-preluării și care reprezintă titluri executorii;

b) situația soldurilor contribuțiilor stabilite până de data de 30 iunie 2012 și neîncasate până la aceeași dată;

c) o copie a titlurilor în care sunt individualizate plățile anticipate stabilite pentru anul 2012;

d) orice alte informații disponibile, necesare urmăririi și verificării sumelor datorate.

(5) Procedura de predare-primire a documentelor și informațiilor prevăzute la alin. (4) va fi aprobată prin ordin comun al ministrului finanțelor publice, al ministrului muncii, familiei și protecției sociale și al ministrului sănătății, în termen de 30 zile de la data publicării prezentei ordonanțe de urgență în Monitorul Oficial al României, Partea I.”

Potrivit Protocolului - cadru 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, aprobat prin Ordinul comun al Ministerului Finanțelor Publice, al Ministerului Sănătății și al Ministerului Muncii, Familiei și Protecției Sociale nr.806/608/934/2012:

“9. Casa Națională de Asigurări de Sănătate, prin organele competente ale acesteia și Casa Națională de Pensii Publice, prin organele competente ale acesteia care efectuează predarea răspund de valabilitatea, realitatea, actualitatea datelor și documentelor și informațiilor care fac obiectul predării.”

Se reține că, potrivit OUG nr.125/2011, începând cu 1 iulie 2012, competența de administrare a contribuțiilor sociale obligatorii reglementate prin Codul Fiscal și datorate de persoanele fizice revine Agenției Naționale de Administrare Fiscală (ANAF).

Competența de administrare a contribuțiilor sociale datorate de către aceste persoane, pentru veniturile aferente perioadelor fiscale anterioare datei de 1 ianuarie 2012, precum și perioadei 1 ianuarie - 30 iunie 2012 cu titlu de

contribuții sociale aferente anului 2012 și, totodată, pentru soluționarea contestațiilor împotriva actelor administrative prin care s-a facut stabilirea, revine caselor de asigurări sociale, potrivit legislației specifice aplicabile fiecărei perioade.

Incepând data de 1 iulie 2012, casele de asigurări sociale au obligația de a preda organelor fiscale din subordinea ANAF, în vederea colectării, creanțele reprezentând contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, stabilite și neachitate până la 30 iunie 2012, predarea-preluarea efectuându-se pe baza protocolului de predare-primire. De asemenea, începând cu aceeași dată, persoanele fizice care au calitatea de contribuabili la sistemul public de asigurări sociale de sănătate, conform art. 296²¹ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, au obligația de a plăti contribuțiile de asigurări sociale la organul fiscal competent, conform legii.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

1. Prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr... emisă la data de 31.12.2013, AJFP Hunedoara a calculat obligații fiscale accesorii în sumă totală de 110 lei, aferente CASS.

Decizia nr... emisă la data de 31.12.2013 a fost generată în baza creanțelor existente la data de 30.06.2012 și neîncasate până la aceeași dată, ce au fost preluate de la CJASS Hunedoara, în baza Protocolului - Cadru stabilit prin Ordinul comun nr.806/608/934/2012, de predare-primire a documentelor și informațiilor privind contribuțiile sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevazute la cap.II și III din Titlul IX² al Codului fiscal.

2. Potrivit precizărilor organului fiscal prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației, la data de 31.12.2013, contribuabilul figura cu suma de plată în cuantum de ... lei, transmisă informatic de către CJASS Hunedoara, conform Protocolului - Cadru stabilit prin Ordinul comun 806/608/934/2012.

3. Conform Situației analitice debite plăți solduri - an fiscal 2013, editată la data de 06.03.2014, CJASS Hunedoara transmite electronic suma de ... lei, conform Borderoului 1.

Nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a cauzei niciunul dintre argumentele contestatoarei, având în vedere următoarele considerente:

1. Potrivit dispozițiilor OUG nr.125/2011, coroborate cu prevederile Protocolului cadru aprobat prin Ordinul comun 806/608/934/2012, CJASS Hunedoara, prin organele competente ale acesteia care efectuează predarea, răspunde de valabilitatea, realitatea, actualitatea datelor și documentelor și informațiilor care fac obiectul predării.

Prin urmare, organele fiscale din cadrul ANAF, respectiv AJFP Hunedoara, inclusiv organul de soluționare a contestației din cadrul DGRFP

Timișoara nu sunt competente să se pronunțe privind corectitudinea informațiilor furnizate de Casa județeană de Asigurări Sociale de Sănătate Hunedoara, referitoare la perioada anterioară datei de 30.06.2012.

Trebuie subliniat că în ceea ce privește contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din titlul IX² al Codului fiscal, stabilite și neachitate până la data de 30 iunie 2012, organelor fiscale din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală le revine numai rolul colectării și nu al individualizării acestora.

2. Creanța fiscală principală în sumă de ... lei reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate a fost stabilită de către CJASS Hunedoara, AJFP Hunedoara a calculat doar obligațiile fiscale accesorii asupra creanței fiscale principale neachitate.

3. Contribuabilul nu a prezentat în susținerea contestației un alt mod de calcul a accesoriilor în sumă totală de ... lei contestate, individualizate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../31.12.2013 emisă de AJFP Hunedoara.

Având în vedere cele mai sus prezentate, se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată cu privire la obligațiile fiscale accesorii în sumă totală de ... lei, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, în baza prevederilor art.216 alin.1 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu prevederile pct.11.1 lit.a) din OANAF nr.450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, potrivit căroră: *“contestația poate fi respinsă ca: a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezente în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat”*.

C. In ceea ce privește obligațiile fiscale accesorii în sumă totală de ... lei, reprezentând dobânzi și 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, susține că obligațiile de plată evidențiate conform deciziei de impunere, au fost achitate integral și în termen.

In 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 debitorilor de natura contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate în sumă de ... lei, stabilite ca obligații de plată prin Decizia de impunere nr.../02.04.2013

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, emisă de fosta AFP Deva, astfel:

- ... lei - termen de plată 25.03.2013
- ... lei - termen de plată 25.06.2013
- ... lei - termen de plată 25.09.2013
- ... lei - termen de plată 25.12.2013.

Total ... lei

Conform Situației analitice debite plăți solduri - an fiscal 2013, editată la data de 06.03.2014, anexată la dosarul cauzei, se reține faptul că, plățile efectuate de către petentă în sumă totală de ... lei, figurează înregistrate ca sume achitate în contul contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate (... lei) stabilite de CJASS și sume achitate în contul plăților anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate (... lei) stabilite de fosta AFP Deva.

Intrucât obligațiile de plată reprezentând CASS datorată la anul 2012 nu au fost achitate în termen și deoarece în evidența fiscală petenta figura cu obligații de plată restante, plățile ulterioare efectuate au influențat ordinea de stingere a obligațiilor de plată.

Deși petenta consideră că a achitat plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă de ... lei, stabilite de fosta AFP Deva prin Decizia de impunere nr.../02.04.2013, plata efectuată a stins obligații fiscale restante aflate în evidența fiscală, în ordinea vechimii, în conformitate cu art.115 din Codul de procedură fiscală, republicată.

Prin urmare, pe perioada 26.03.2013 - 31.12.2013, petenta figurează cu debite neachitate în termen, motiv pentru care datorează dobânzi și penalități de întârziere, conform deciziei de accesorii contestată.

Față de cele mai sus prezentate, rezultă că argumentele petentei privind achitarea integrală a obligațiilor fiscale, nu pot fi reținute în soluționare favorabilă a cauzei, având în vedere faptul că plățile efectuate nu au stins obligațiile de plată considerate de contestatoare, deoarece în materia stingerii obligațiilor fiscale, plățile curente ale contribuabililor nu pot stinge obligațiile fiscale curente decât în măsura în care nu există obligații fiscale restante altminteri, independent de voința contribuabililor, operează de drept stingerea obligațiilor fiscale în ordinea vechimii, motiv pentru care plățile curente vor stinge mai întâi obligațiile fiscale restante în ordinea vechimii și suma rămasă va fi utilizată pentru stingerea obligațiilor curente respectiv, obligațiile fiscale principale în ordinea vechimii și apoi obligațiile fiscale accesorii, în ordinea vechimii.

De asemenea, în temeiul prevederilor legale în materie de obligații fiscale corelative, se reține faptul că, dobânzile și penalitățile de întârziere se

calculează asupra sumelor datorate și neachitate la termenul de scadență de către debitor.

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.

Având în vedere cele mai sus prezentate, se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată cu privire la obligațiile fiscale accesorii în sumă totală de ... lei, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, în baza prevederilor art.216 alin.1 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu prevederile pct.11.1 lit.a) din OANAF nr.450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, potrivit căroră: *“contestația poate fi respinsă ca: a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezente în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat”*.

D. In ceea ce privește obligațiile fiscale accesorii în sumă totală de ... lei, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de stat, 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, susține că obligațiile de plată evidențiate conform deciziei de impunere, au fost achitate integral și în termen.

In fapt, prin 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, emisă de fosta AFP Deva, au fost stabilite obligații de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale în sumă de ... lei, repartizate pe termene de plată, astfel:

- ... lei - termen de plată 25.03.2013
- ... lei - termen de plată 25.06.2013
- ... lei - termen de plată 25.09.2013
- ... lei - termen de plată 25.12.2013.

Obligațiile de plată în contul contribuțiilor de asigurări sociale de stat în sumă de ... lei, au fost achitate de către petentă la termenul de scadență.

Potrivit Situației analitice debite plăți solduri - an fiscal 2012, editată la data de 06.03.2014, anexată la dosarul cauzei, contestatoarea figurează cu debite restante stabilite de CNP Hunedoara în sumă de ... lei, cu termen scadent 26.03.2012.

Creanța fiscală a fost transmisă informatic de către CNP Huendoara, cu borderoul nr.183 din data de 03.07.2012

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”.

În 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, ori în speța supusă prezentei analize se constată că, organul fiscal din cadrul AJFP Hunedoara a procedat la calculul obligațiilor fiscale accesorii pentru debite operate dublu la transmiterea corecțiilor dintre CNP Hunedoara și AJFP Hunedoara.

Urmare analizei efectuate, organele de soluționare constată că, la stabilirea obligațiilor fiscale accesorii, organele fiscale din cadrul AJFP Hunedoara nu au ținut seama de toate datele din evidența pe plătitor a petentei.

Astfel, la data de 29.11.2013, CNP Hunedoara a transmis scăderea debitului de ... lei existent în evidențele Administrației, precum și debitarea acestei sume, rezultând astfel operarea dublă a debitului de ... lei și asupra căruia au fost calculate obligații fiscale accesorii.

De asemenea, conform Situației analitice debite plăți solduri - an fiscal 2013, editată la data de 06.03.2014, anexată la dosarul cauzei, se reține faptul că, plățile efectuate la termenul de scadență de către petentă în contul contribuțiilor de asigurări sociale de stat, au stins debite operate eronat, generând astfel în mod artificial obligații fiscale accesorii.

Având în vedere considerentele prezentate și întrucât, potrivit prevederilor legale citate mai sus, se reține că obligațiile fiscale accesorii se

datorează pentru obligații de plată real datorate, se va admite contestația formulată cu privire la dobânzile și penalități de întârziere aferente contribuțiilor de asigurări sociale de stat, în baza prevederilor art.216 alin.1 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora: *“Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă”*.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei, în temeiul prevederilor art.216 alin.(1) 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:

1. Admiterea contestației formulată de doamna X împotriva DECIZIEI nr.../31.12.2013 referitoare la obligațiile de plată accesorii, pentru suma de ... lei, reprezentând obligații fiscale accesorii aferente contribuțiilor de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică și anularea parțială a DECIZIEI nr.../31.12.2013.

2. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de doamna X împotriva DECIZIEI nr.../31.12.2013 referitoare la obligațiile de plată accesorii, pentru suma totală de ... lei, reprezentând obligații fiscale accesorii:

- ... lei - aferente impozitului pe venituri din cedarea folosinței bunurilor
- ... lei - aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente.

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,