



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice Timișoara
Serviciul Soluționare Contestații



Str. Gheorghe Lazăr, nr.9B
300081 Timișoara
Tel : 0256 499334
Fax : 0256 499332
E-mail: info.adm@dgfptm.ro

DECIZIE NR. 3015/94/26.09.2013

privind soluționarea contestației formulate de **dl. x**
înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice x
sub nr.x

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizat de Administrația Județeană a Finanțelor Publice x prin adresa nr.x, înregistrată la D.G.R.F.P.Timișoara sub nr.x, asupra contestației formulate de **dl. x** cu domiciliul în x, B-dul x, blx, scx, ap.x, judx

Obiectul contestației îl constituie Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.x emisă de Administrația Finanțelor Publice x prin care a fost stabilită suma totală de **x lei** reprezentând:

- x lei - accesorii aferente diferenței de impozit anual de regularizat;
- x leu - accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri;
- x lei - accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activității agricole și asocieri fără personalitate juridică.

Având în vedere faptul că organele fiscale din cadrul A.F.P. x nu se află în posesia confirmării de primire, respectiv nu se poate pronunța dacă dosarul contestației în cauză este în termenul legal de depunere, în conformitate cu prevederile pct.3.9 din Ordinul nr.450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, contestația se consideră depusă în termenul legal, prevăzut de art.207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Constatând că, în speță, sunt întrunite dispozițiile art.205, art.206 și art.209 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara

prin Serviciul Soluționare Contestații este legal investită să soluționeze contestația formulată.

I. Prin contestația formulată dl. x se îndreaptă împotriva Deciziei emisă în dosarul fiscal nr.x susținând că, toate sumele care i-au fost comunicate ca fiind restante, au fost achitate conform actelor pe care le anexează, motiv pentru care nu înțelege să le achite din nou.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.x, organele fiscale din cadrul A.F.P. x au stabilit în sarcina dl. x accesorii în sumă totală de x lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente diferențelor de impozit anual de regularizat în sumă de x lei, contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri în sumă de x lei și contribuției de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică în sumă de x lei.

Accesoriile au fost calculate în conformitate cu prevederile art.88 lit.c) și art.119 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

III. Luând în considerare constatările organelor fiscale, motivele invocate de contestator, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în cauza analizată, se rețin următoarele:

cauza supusă soluționării D.G.R.F.P. Timișoara prin Serviciul Soluționare Contestații este dacă dl. x datorează accesoriile în sumă totală de x lei stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.x emisă de organele fiscale din cadrul A.F.P. x, în condițiile în care nu a achitat integral și la termen diferența de impozit de regularizat pe anul 2011, contribuția de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri și contribuția de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică.

În fapt, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice x au stabilit în sarcina contestatorului prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.x, obligații accesorii în sumă totală de x lei, după cum urmează:

- x lei reprezentând dobânzi de întârziere, calculate pentru perioada 18.04.2013-04.07.2013, aferente diferenței de impozit anual în sumă de x lei care a fost individualizate prin Decizia de impunere nr. x pentru anii 2009, 2010 și 2011 având la bază Raportul de inspecție fiscală nr.x;

- x lei reprezentând dobânzi de întârziere, calculate pentru perioada 26.06.2013-04.07.2013, aferente plăților anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă de x lei care au fost individualizate prin Decizia de impunere 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 nr.x;

- x leu reprezentând dobânzi de întârziere, calculate pentru perioada 31.12.2012-25.01.2013, aferente contribuțiilor de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică în sumă de x lei individualizate prin Decizia nr.x;

- x lei reprezentând dobânzi de întârziere, calculate pentru perioada 31.12.2012-25.01.2013, aferente contribuțiilor de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică în sumă de x lei individualizate prin Decizia nr.x;

- x leu reprezentând dobânzi de întârziere, calculate pentru perioada 26.01.2013-21.02.2013, aferente contribuțiilor de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică în sumă de x lei individualizate prin Decizia nr.x;

- x lei reprezentând dobânzi de întârziere, calculate pentru perioada 31.12.2012-21.02.2013, aferente contribuțiilor de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică în sumă de x lei individualizate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.x;

- x leu reprezentând dobânzi de întârziere, calculate pentru perioada 22.02.2013-25.02.2013, aferente contribuțiilor de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică în sumă de x lei individualizate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.x;

- x lei reprezentând dobânzi de întârziere, calculate pentru perioada 26.02.2013-13.03.2013, aferente contribuțiilor de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică în sumă de x lei individualizate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.x;

- x lei reprezentând dobânzi de întârziere, calculate pentru perioada 14.03.2013-24.04.2013, aferente contribuțiilor de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică în sumă de x lei individualizate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.x;

- x lei reprezentând dobânzi de întârziere, calculate pentru perioada 31.12.2012-24.04.2013, aferente contribuțiilor de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică în sumă de x lei individualizate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.x;

- x lei reprezentând penalități de întârziere, calculate pentru perioada 26.12.2012-24.04.2013, aferente contribuțiilor de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică în sumă de x lei individualizate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.x;

- x lei reprezentând dobânzi de întârziere, calculate pentru perioada 25.04.2013-27.05.2013, aferente contribuțiilor de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică în sumă de x lei individualizate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.x

- x lei reprezentând dobânzi de întârziere, calculate pentru perioada 28.05.2013-14.06.2013, aferente contribuțiilor de asigurări sociale de stat datorate de persoanele

care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică în sumă de x lei individualizate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.x;

- x leu reprezentând dobânzi de întârziere, calculate pentru perioada 15.06.2013-04.07.2013, aferente contribuțiilor de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică în sumă de x lei individualizate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.x;

- x lei reprezentând dobânzi de întârziere, calculate pentru perioada 26.03.2013-04.07.2013, aferente plăților anticipate cu titlu de impozit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale în sumă de x lei individualizate prin Decizia de impunere 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 nr.x;

- x lei reprezentând penalități de întârziere, calculate pentru perioada 26.03.2013-04.07.2013, aferente plăților anticipate cu titlu de impozit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale în sumă de x lei individualizate prin Decizia de impunere 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 nr.x;

- x lei reprezentând penalități de întârziere, calculate pentru perioada 26.03.2013-04.07.2013, aferente plăților anticipate cu titlu de impozit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale în sumă de x lei individualizate prin Decizia de impunere 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 nr.x.

Accesoriile au fost calculate în conformitate cu prevederile art.119 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

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

Art. 115

“Ordinea stingerii datoriilor

(1) Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creanțe fiscale prevăzute la art.21 alin. (2) lit.a), iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative aceluși tip de creanță fiscală principală pe care o stabilește contribuabilul sau care este distribuită, potrivit prevederilor art. 114, de către organul fiscal competent, după caz, stingerea efectuându-se, de drept, în următoarea ordine:

a) sumele datorate în contul ratei din luna curentă din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat o eșalonare la plată, precum și dobânda sau majorarea de întârziere, după caz, datorată în luna curentă din grafic sau suma amânată la plată, împreună cu dobânda sau majorarea de întârziere, după caz, datorată pe perioada

amânării, în cazul în care termenul stabilit pentru plata sumelor respective se împlinește în luna curentă, precum și obligațiile fiscale curente de a căror plată depinde menținerea valabilității înlesnirii acordate;

b) toate obligațiile fiscale principale, în ordinea vechimii, și apoi obligațiile fiscale accesorii, în ordinea vechimii. În cazul stingerii creanțelor fiscale prin dare în plată, se aplică prevederile art. 175 alin. (4¹);

c) sumele datorate în contul următoarelor rate din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat eşalonarea, până la concurența cu suma eşalonată la plată sau până la concurența cu suma achitată, după caz, precum și suma amânată la plată împreună cu dobânda sau majorarea de întârziere datorată pe perioada amânării, după caz;

d) obligațiile cu scadențe viitoare, la solicitarea contribuabilului.

(2) Vechimea obligațiilor fiscale de plată se stabilește astfel:

a) în funcție de scadență, pentru obligațiile fiscale principale;

b) în funcție de data comunicării, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de organele competente, precum și pentru obligațiile fiscale accesorii;

c) în funcție de data depunerii la organul fiscal a declarațiilor fiscale rectificative, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de contribuabil.”

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 inclusiv.”

[...]

(7) Nivelul dobânzii este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

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.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”

Față de prevederile legale sus menționate se reține că, dobânzile și penalitățile de întârziere se datorează pentru neachitarea la termenul de scadenta de către debitor a obligațiilor de plată. Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere

Începând cu ziua imediat următoare termenului scadent până la data stingerii sumei datorate și se sting în ordinea vechimii, iar penalitățile de întârziere se stabilesc în cota de 0%, 5%, 15% în funcție de numărul de zile, 30, 60 și peste 60 zile cu care se depășește termenul legal de plată.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, respectiv „Situația analitică debite plăți solduri”, precum și Referatul privind propunerile de soluționare a contestației nr.x, se reține că dl. x până la data de 04.07.2013, data emiterii Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.x1, figura cu următoarele obligații de plată:

- la diferența de impozit anual de regularizat, cu total sumă de plată de **x lei** (x lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe venitul anual 2011, x lei reprezentând debite stabilite prin Deciziile de impunere nr.x și x lei reprezentând accesorii stabilite prin același raport de inspecție fiscală) din care a fost achitată suma de **x lei** cu chitanța nr.x care a stins în ordinea stabilită prin art.115 alin.b) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, suma de **x lei** reprezentând accesorii calculate până la data de 07.01.2013 și suma de **x lei** din debitul de x lei stabilit prin decizia de impunere sus menționată.

Prin urmare, pentru diferența neachitată la scadență în sumă de x lei, organele fiscale au calculat accesorii, pentru perioada 18.04.2013-04.07.2013, în sumă de x lei.

- la contribuția de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoane care nu realizează venituri, cu total sumă de plată de **x lei** (x lei reprezentând debite cu termen de plată 25.03.2013 și 25.06.2013 stabilite prin Decizia de impunere 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 nr.x, emisă din oficiu, respectiv nr.x și accesorii în cuantum de x lei aferente debitelor din anul precedent), din care a fost achitată suma de **x lei**:

- cu chitanța nr.x în sumă de x lei a fost stins debitul de x lei aferent trimestrului I 2013;
- cu chitanța nr.x în sumă de x lei, a stins în ordinea stabilită prin art.115 alin.b) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, suma de 1xlei reprezentând accesorii calculate până la data de 07.05.2013 și suma de x lei din debitul de x lei aferent trimestrului II 2013).

Prin urmare pentru diferența neachitată la scadență de x lei, organele fiscale au calculat accesorii, pentru perioada 26.06.2013 - 04.07.2013, în sumă de x lei.

- la contribuția de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică, cu total sumă de plată de **x lei** (**x lei** reprezentând debite cu termen de plată 25.03.2013 și 25.06.2013 stabilite prin Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligații de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2013 nr.x, **x lei** reprezentând debite neachitate din anul precedent și accesorii în cuantum de **x lei** aferente debitelor sus menționate), din care a fost achitată suma de **x lei** (x lei

reprezentând debit aferent anului 2012, 260 lei din debitul aferent anului 2013 și x accesorii), cu:

- chitanța nr.x în sumă de x lei;
- chitanța nr.x în sumă de x lei;
- O.P. nr.x în sumă de x lei;
- chitanța nr.x în sumă de x lei;
- chitanța nr.x în sumă de x lei;
- chitanța nr.x în sumă de x lei;
- chitanța nr.x în sumă de x lei;
- chitanța nr.x în sumă de x lei;
- chitanța nr. x în sumă de x lei.

Prin urmare pentru diferențele neachitate la scadență, neachitate la termen, organele fiscale au calculat accesorii pentru perioada 31.12.2012-04.07.2013, în cuantum de x lei.

Având în vedere considerentele și prevederile legale prezentate mai sus, precum și faptul că, contestatorul nu a achitat la termen diferențele de impozit anual de regularizat, contribuția de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri și contribuției de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică, acesta datorează majorări și penalități de întârziere până la data stingerii sumei datorate.

Astfel, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice x în mod legal au stabilit în sarcina contestatorului suma de x lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente diferențelor de impozit anual de regularizat, contribuția de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri și contribuției de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică, fapt pentru care contestația formulată de dl. x împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.x pentru suma totală de x lei, urmează a se respinge ca neîntemeiată.

Pentru considerentele arătate în prezenta decizie precum și în temeiul art.216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în baza referatului nr.

se:

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de dl. x împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.x emisă de Administrația Finanțelor Publice x prin care a fost stabilită suma totală de **x lei** reprezentând:

- x lei - accesorii aferente diferenței de impozit anual de regularizat;
- x lei - accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri;

- x lei - accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activității agricole și asocieri fără personalitate juridică.

Prezenta decizie se comunică la:

- dl. x
- A.J.F.P. x

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la instanța competentă, în termen de 6 luni de la comunicare, conform procedurii legale.

DIRECTOR GENERAL,

x