

D E C I Z I A nr.4322/418/18.10.2016

privind soluționarea contestației formulate de

X,

înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr.../31.08.2016

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată cu adresa nr.../24.08.2016 de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Hunedoara asupra contestației formulate de X, CUI ..., cu sediul în localitatea ..., județul Hunedoara.

Contestația este formulată împotriva Deciziei nr.../12.07.2016 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de A.J.F.P. Hunedoara, cu privire la suma de ... lei, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente:

- ... lei - impozitului pe veniturile din salarii

- ... lei - contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.270 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, în raport de data comunicării prin poștă a Deciziei nr.../12.07.2016, respectiv data de 20.07.2016, conform confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei și în raport de data înregistrării la A.J.F.P. Hunedoara, respectiv data de 10.08.2016, așa cum reiese din ștampila Serviciului registratură aplicată pe contestația aflată în original la dosarul cauzei.

Contestația îndeplinește cerințele care privesc semnătura petentei, așa după cum prevede art.269 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Fiind îndeplinită procedura de formă, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației:

I. Prin contestația formulată, petenta solicită admiterea contestației, arătând faptul că, obligațiile fiscale accesorii au fost generate în baza declarațiilor rectificative pe care este obligată să le depună, aferente lunilor pentru care se calculează drepturile de concedii și indemnizații, și nu aferente momentului la care se efectuează plata efectivă, care cuprinde și drepturi anterioare lunii de plată.

Impozitul și contribuțiile sociale obligatorii aferente veniturilor din concedii și indemnizații au fost virate la momentul plății efective, cu mențiunea că are dreptul legal de a efectua și plăți aferente lunilor trecute, care însă conform Declarației 112 se pot declara doar la luna la care se referă, generând astfel în mod eronat accesorii.

II. Organele fiscale din cadrul A.J.F.P. Hunedoara, în temeiul art.88 lit.c) și art.119 din Ordonanța Guvernului 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, taxelor, contribuțiilor și a altor venituri ale bugetului general consolidat.

III. Față de constatările organelor fiscale, susținerile contestatoarei, reglementările legale în vigoare pentru perioada analizată și documentele existente în dosarul cauzei, se rețin următoarele:

Referitor la obligațiile fiscale accesorii în sumă de ... lei, aferente impozitului pe veniturile din salarii și a contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați, cauza supusă soluționării este dacă acestea sunt legal datorate, în condițiile în care, din analiza documentelor anexate la dosarul cauzei, rezultă că organul fiscal nu a utilizat toate informațiile necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului.

În fapt, prin Decizia nr.../12.07.2016 referitoare la obligațiile de plată accesorii, organele fiscale din cadrul A.J.F.P. Hunedoara au calculat în sarcina contestatoarei pentru perioada 25.11.2014 - 22.12.2015 obligații fiscale accesorii în sumă totală de ... lei, aferente unor obligații fiscale de natura impozitului pe veniturile din salarii și a contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați, individualizate ca obligații de plată prin Declarațiile nr.112 din data de 22.01.2015, 23.02.2015, 30.10.2015 și 23.12.2015.

X a depus următoarele declarații rectificative D112:

- nr.../30.10.2015 aferentă lunii octombrie 2014
- nr.../30.10.2015 aferentă lunii noiembrie 2014
- nr.../22.01.2015 aferentă lunii noiembrie 2014
- nr... /23.02.2015 aferentă lunii decembrie 2014

și declarația D112 inițială nr.../23.12.2015 aferentă lunii noiembrie 2015.

Prin contestația formulată, petenta susține că, declarațiile rectificative au fost generate urmare a plății sumelor aferente indemnizațiilor de concedii medicale achitate persoanelor fizice asigurate pe bază de contract de asigurare.

De asemenea, reține faptul că, întrucât potrivit prevederilor art.40 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.158/2005 privind concediile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate, cu modificările și completările ulterioare: *“(1) Indemnizațiile pot fi solicitate pe baza actelor justificative, în termen de 90 de zile de la data de la care persoanele prevăzute la art.1 alin.(2), art.32 alin.(1), precum și plătitorii prevăzuți la art.36 alin.(3) lit.a) și b) erau în drept să le solicite”,* X a fost obligată să depună declarațiile rectificative aferente lunilor pentru care se calculează indemnizațiile de concediu și nu aferente lunilor în care se efectuează plata acestora.

În drept, speței analizate îi sunt aplicabile prevederile Legii nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și

completările ulterioare, care stipulează:

Art.173 “Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere.

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

[...]

(3) Pentru diferențele de obligații fiscale stabilite prin declarații de impunere rectificative sau decizii de impunere, nu se datorează obligații fiscale accesorii pentru suma plătită în contul obligației fiscale principale, dacă, anterior stabilirii obligațiilor fiscale, debitorul a efectuat o plată, iar suma plătită nu a stins alte obligații. Aceste dispoziții sunt aplicabile și în situația în care debitorul a efectuat plata obligației fiscale, iar declarația de impunere a fost depusă ulterior efectuării plății.”

Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, se reține că prin declarațiile rectificative depuse s-au stabilit sume în plus de plată la bugetul general consolidat, care s-au stins din plățile neînchise la data depunerii respectivelor declarații, după cum urmează:

- obligațiile de plată rezultate din D112 rectificativă, aferenta lunii octombrie 2014 (termen de plată 25.11.2014), în sumă de ... lei, impozit pe veniturile din salarii, s-au stins din plățile efectuate în data de 14.10.2015 (document de plată nr...);

- obligațiile de plată rezultate din D112 rectificativă, aferenta lunii noiembrie 2014 (termen de plată 22.12.2014), în sumă de ... lei, impozit pe veniturile din salarii, s-au stins din plățile efectuate în data de 14.10.2015 (document de plată nr...) și respectiv în sumă de ... lei, contribuție individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați, s-au stins din plățile efectuate în data de 22.01.2015 (document de plată nr...);

- obligațiile de plată rezultate din D112 rectificativă, aferentă lunii decembrie 2014 (termen de plată 26.01.2015), în sumă de ... lei, contribuție individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați, s-au stins din plățile efectuate în data de 23.02.2015 (document de plată nr...);

Totodată, obligațiile de plată rezultate din D112 inițială, aferentă lunii noiembrie 2015 (termen de plată 21.12.2015), în sumă de ... lei, contribuție individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați, s-au stins din plățile efectuate în data de 22.12.2015 (documentele de plată nr... și nr...).

Prin referatul cauzei nr.../24.04.2016, organul fiscal precizează:

“... cu ajutorul procedurii de simulare din Sistemul informatic de administrare a creanțelor fiscale (modul SPAC), s-a procedat la recalcularea accesoriilor aferente impozitului pe veniturile din salarii și a contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați, prin refacerea ordinii de stingere, rezultând scăderea din evidența fiscală a accesoriilor din Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii ...”.

Întrucât în speța supusă prezentei analize, se constată că, stingerea debitelor de natura impozitului pe veniturile din salarii și a contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați care au făcut obiectul calculului de obligații fiscale accesorii prin Decizia nr.../12.07.2016, s-a modificat și văzând propunerea organelor emitente ale actului contestat, în conformitate cu dispozițiile art.30 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, unde se arată:

“ Competența materială și teritorială a organului fiscal central

(1) Pentru administrarea creanțelor fiscale și a altor creanțe datorate bugetelor prevăzute la art.29 alin.(1) și (2), competența revine aceluia organ fiscal teritorial din cadrul A.N.A.F., stabilit prin ordin al președintelui A.N.A.F., în a cărui rază teritorială se află domiciliul fiscal al contribuabilului/plătitorului.”, urmează a fi **admisă** contestația petentei pentru suma de **... lei**, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii și a contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați, cu consecința anulării Deciziei nr.../12.07.2016 referitoare la obligațiile de plată accesorii emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Hunedoara.

Având în vedere considerentele arătate mai sus și în temeiul prevederilor din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile Ordinului președintelui A.N.A.F. nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, în baza referatului nr.../_____, se

DECIDE:

Admiterea contestației formulată de X împotriva Deciziei nr.../12.07.2016 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Hunedoara, cu privire la suma de ... lei, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente:

- ... lei - impozitului pe veniturile din salarii
- ... lei - contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați, cu consecința anulării Deciziei nr.../12.07.2016.

Prezenta decizie se comunică la:

- X
- Administrația Județeană a Finanțelor Publice Hunedoara.

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată potrivit prevederilor legale la Tribunalul Hunedoara sau Tribunalul Timiș, în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL,