



**Agencia Națională de
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice – Timișoara
Serviciul Soluționare Contestatii 1**



Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Timișoara

str. Gheorghe Lazăr nr. 9 B

300081, Timișoara

Tel : +0256 499 334

Fax: +0256 499 332

e-mail : info.adm@dgfptm.ro

D E C I Z I E nr. 43

privind soluționarea contestației formulate de d-na înregistrată la DGRFP-
Timișoara sub nr. TMR-REG .

Serviciul Soluționarea Contestatiilor al DGRFP Timișoara a fost sesizat de AJFP Timis prin adresa nr. înregistrată la DGRFP Timișoara sub nr. TMR-REG cu privire la contestația formulată de d-na, CNP cu domiciliul în loc.

Contestația s-a formulat împotriva măsurilor înscrise în Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. pentru suma de lei reprezentând accesorii aferente CASS.

Contestația a fost semnată de petenta, în conformitate cu prevederile art. 269 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală și a fost depusă în termenul prevăzut de art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările completările ulterioare, în raport de data comunicării Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., respectiv 22.01.2016, conform semnăturii olografe de pe confirmarea de primire depusă în copie la dosarul contestației.

Constatănd că în speta sunt îndeplinite condițiile prevăzute de art. 268, 269, art. 270 alin. (1) și art. 272 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările completările ulterioare, Serviciul soluționare contestații 1 din cadrul DGRFP Timișoara este legal investit să se pronunțe asupra contestației formulate de d-na.

I. *In fapt*, prin Decizia de impunere referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 31.12.2015 s-a calculat în sarcina sa obligația de plată a unor obligații fiscale accesorii contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente în cuantum de lei.

Conform Anexei la această decizie, accesoriile calculate se referă la perioada decembrie 2011 - decembrie 2015.

În acest sens menționează că, începând cu data de 01.11.2013 a intrat în concediul de creștere copil până la vârsta de 1 an.

Ca urmare a implinirii acestei perioade, in data de 01.09.2011 si-a reinceput activitatea inregistrand in acest sens Declartia 070/ 28.08.2014.

Drept urmare a fost emisa Decizia de impunere nr. din 08.09.2014, iar nu 01.09.2014 cum in mod gresit s-a mentionat in Anexa la decizia contestata.

Prin aceasta decizie s-a stabilit in sarcina sa obligatia de plata a sumei de lei, scadenta in data de 25.09.2014 si a sumei de lei scadenta in data de 19.12.2011, reprezentand contributi de asigurari sociale de sanatate datorate de persoanele care realizeaza venituri din activitati independente.

In contextul in care aceste plati au fost efectuate dupa cum rezulta din din extrasele de cont atasate, dar si din cuprinsul Sentintei civile nr. pronuntata de Judecatoria Timisoara in dosar nr., ramasa definitiva prin pronuntarea Deciziei nr. pronuntata de Tribunalul Timis, Sectia de contencios administrativ si fiscal, calcularea in data de 31.12.2015 a unor accesorii aferente acestor sume contravine dispozitiilor legale in materie.

Totodata, mentioneaza ca, prin Sentinta civila nr. 15 pronuntata de Judecatoria Timisoara in dosar nr., ramasa definitiva prin pronuntarea Deciziei nr. pronuntata de Tribunalul Timis, Sectia de contencios administrativ si fiscal, instanta a dispus anulara Somatiei nr., a Titlului executoriu nr., a adresei de instiintare a popririi si a intregii executari silite pornite in baza actelor de executare mai sus mentionate.

Astfel ca, debitul consemnat in aceste acte de executare nu putea face obiectul unor compensari cu sumele achitate de catre petenta cu titlul de contributi de asigurari sociale de sanatate datorate de persoanele care realizeaza venituri din activitati independente in perioada ce face obiectul deciziei contestate.

Ori, in contextul in care prin Decizia de impunere nr. din 08.09.2014 s-au stabilit in sarcina sa obligatii de plata a unor sume de lei si respectiv lei, iar petenta nu a realizat plati partiale aferente acestor debite, nu se poate justifica existenta unui debit in valoare de lei la data de 31.12.2014, conform celor mentionate in Anexa la decizia contestata.

Ulterior, prin Decizia de impunere nr. din 05.03.2015 s-a stabilit in sarcina sa obligatia de plata a unor sume de lei trimestrial, cu titlul de contributi de asigurari sociale de sanatate datorate de persoanele care realizeaza venituri din activitati independente.

Avand in vedere aceasta obligatie stabilita in sarcina sa, a achitat urmatoarele sume cu titlul de contributi de asigurari sociale de sanatate datorate de persoanele care realizeaza venituri din activitati independente:

- in 25.03.2015- lei;
- in 24.06.2015- lei.

Intrucat impotriva sa s-a inceput ulterior executarea silita pentru o suma de lei datorita faptului ca suma achitata in data de 21.06.2015 a fost utilizata pentru a stinge creanta ce a facut obiectul Dosarului nr. al Judecatoriei Timisoara si nu pentru plata contributiei scadente in 25.06.2015, in data de

28.07.2015 a achitat inca o suma de lei din care lei reprezinta contributie si 2 lei reprezinta penalitati.

Ulterior, in 25.09.2015 s-a emis Decizia de impunere nr. prin care s-a stabilit in sarcina sa obligatia de plata a contributiilor astfel:

- 25.09.2015- lei;

- 21.12.2015- lei.

Dupa emiterea acestei Decizii, fara niciun motiv aparent, pe numele sau au fost emise in data de 20.10.2015 alte trei decizii de impunere, astfel:

- Decizia nr. prin care s-a avut in vedere o baza de impozitare mai mica decat cea rezultata din declaratia sa;

- Decizia nr. in cuprinsul careia s-a omis individualizarea valorilor contributiilor de asigurari sociale de sanatate datorate de persoanele care realizeaza venituri din activitati independente;

- Decizia nr. prin care s-au mentinut obligatiile stabilite anterior prin Decizia nr..

Obligatiile de plata a contributiei de asigurari sociale de sanatate datorate de persoanele care realizeaza venituri din activitati independente stabilite prin Decizia nr. si mentinute prin Decizia nr. au fost respectate intocmai de catre petenta prin plata in data de 25.09.2015 si respectiv 21.12.2015 a unor contributii in valoare de lei.

Avand in vedere aspectele relevate, rezulta ca in intreaga perioada avuta in vedere de decizia contestata, respectiv perioada decembrie 2011 - decembrie 2015, si-a respectat intocmai obligatiile de plata a contributiei de asigurari sociale de sanatate datorate de persoanele care realizeaza venituri din activitati independente.

De asemenea, solicita sa se constate si inadvertenta dintre sumele mentionate in Deciziile de impunere comunicate si care se gasesc anexate prezentei si sumele cuprinse in Anexa la decizia contestata.

Astfel:

Decizia de impunere nr. din 08.09.2011 nu cuprinde vreo obligatie de plata a unei contributii in valoare de lei, conform mentiunilor din Anexa la decizia contestata;

Decizia de impunere nr. din 05.03.2015 nu cuprinde vreo obligatie de plata a unei contributii in valoare de lei, conform mentiunilor din Anexa la decizia contestata;

Decizia de impunere nr. din 29.07.2015 nu cuprinde vreo obligatie de plata a unei contributii in valoare lei, conform mentiunilor din Anexa la decizia contestata;

Decizia de impunere nr. din 25.09.2015 si respectiv Decizia nr. nu cuprind vreo obligatie de plata a unei contributii in valoare de lei si respectiv de lei, conform mentiunilor din Anexa la decizia contestata.

Ori in contextul in care sumele avute in vedere in Anexa la decizia contestata nu au fost niciodata comunicate catre contestatoare, rezulta ca acestea nu pot constitui debit pentru a se putea calcula accesorii aferente.

Avand in vedere faptul ca obligatiile stabilite in sarcina sa au fost achitate cu respectarea dispozitiilor cuprinse in Deciziile de impunere comunicate, respectiv cu respectarea valorii contributiilor si a termenelor, rezulta ca Decizia contestata a fost emisa cu incalcarea normelor legale referitoare la stabilirea unor obligatii accesorii.

Pentru aceste considerente, solicita admiterea contestatiei astfel cum a fost formulata si anulara Deciziei de impunere referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. din 31.12.2015.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. emisa de AJFP Timis, organele fiscale au calculat in sarcina contestatoarei accesorii aferente contributiilor de asigurari sociale de sanatate in suma de lei.

Documentele prin care s-au individualizat obligatiile de plata principale pentru care au fost calculate aceste accesorii sunt urmatoarele:

- Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributi de asigurari sociale pe anul 2014 nr.;

- Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributi de asigurari sociale pe anul 2015 nr.;

- Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributi de asigurari sociale pe anul 2015 nr.;

- Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributi de asigurari sociale pe anul 2015 nr..

Accesoriile au fost calculate in temeiul prevederilor art.88 lit. c) si art. 119 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala-republicata, cu modificarile completarile ulterioare.

III. Avand in vedere sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata, invocate de catre contestatoare si de catre organele fiscale, autoritatea investita cu solutionarea contestatiei retine ca d-na, a formulat contestatie impotriva Deciziei de impunere referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. prin care s-au stabilit accesorii in suma de lei aferente CASS.

Cauza supusa solutionarii este daca organele fiscale au stabilit corect accesoriile in suma de lei din decizia contestata in conditiile in care petenta sustine ca si-a achitat in termen obligatiile fiscale.

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr., organele fiscale din cadrul AJFP Timis au stabilit de plata in sarcina petentei dobanzi si penalitati in valoare de lei aferente debitului reprezentand contributie la asigurari sociale de sanatate, neachitat, pe perioada 31.12.2014-31.12.2015.

In drept, spetei ii sunt aplicabile prevederile art. 119 si 120, 120¹ din O.G. nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, care prevad:

„ART. 119

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobinzi si penalitati de intarziere.[...]

(3) Dobanzile si penalitatile de intarziere se fac venit la bugetul caruia ii apartine creanta principala.

(4) Dobanzile si penalitatile de intarziere se stabilesc prin decizii intocmite in conditiile aprobate prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, cu exceptia situatiei prevazute la art. 142 alin. (6).”

„ART. 120 Dobanzi

(1) Dobanzile reprezinta echivalentul prejudiciului creat titularului creantei fiscale ca urmare a neachitarii de catre debitor a obligatiilor de plata la scadenta si se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.(...)

(7) Nivelul dobanzii este de 0,03% pentru fiecare zi de intarziere.”

„ART. 120¹*)

Penalitati de intarziere

(1) Penalitatile de intarziere reprezinta sanctiunea pentru neindeplinirea obligatiilor de plata la scadenta si se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv. Dispozitiile art. 120 alin. (2)-(6) sunt aplicabile in mod corespunzator.

(2) Nivelul penalitatii de intarziere este de 0,02% pentru fiecare zi de intarziere.

(3) Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor.”

Din prevederile legale anterior enuntate, se retine ca organul fiscal este indreptatit sa solicite plata de catre contribuabili a creantelor fiscale de natura dobanzilor, precum si a penalitatilor de intarziere, plata acestor accesorii fiind una dintre obligatiile fiscale de plata ale contribuabililor, creantele fiscale, precum si obligatiile fiscale corelative nascandu-se in momentul in care se constituie baza de impunere care le genereaza, pentru neachitarea la scadenta de catre contribuabili a obligatiilor de plata principale datorandu-se, dupa acest termen, dobanzi si penalitati de intarziere.

Analizand documentele existente la dosarul contestatiei se retin urmatoarele:

Petenta figureaza in evidentel fiscale de la AJFP Timis cu venituri obtinute din activitati juridice, iar incepand cu data de 01.11.2013 a intrat in concediu pentru cresterea copilului pana la virsta de un an.

Ca urmare a implinirii acestei perioade, in data de 01.09.2014 si -a reluat activitatea, drept pentru care organul fiscal a procedat la emiterea Deciziei de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pe anul 2014 nr. prin care s-a stabilit in sarcina petentei obligatia fiscala reprezentand CASS in suma de lei (lei cu scadenta la data de 25.09.2014 si lei cu scadenta la data de 19.12.2014).

Prin contestatia formulata petenta sustine ca si-a achitat obligatiile de plata reprezentind CASS, dar din evidenta fiscala respectiv Situatia analitica debite plati solduri rezulta ca de fapt suma achitata in anul 2014, respectiv 41 lei, achitata in data de 23.09.2016, a stins partial obligatiile restante aferente Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii emisa la data de 31.12.2013 in suma de lei.(

totodata, la data de 22.12.2014 petenta achita suma de lei care a stins urmatoarele obligatii fiscale restante:

- lei reprezentand CASS din Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pe anul 2014 nr. cu termen scadent 25.09.2014 ()

- si partial suma de lei din aceiasi decizie de impunere, cu termen scadent 22.12.2014 (lei).

Pentru suma de lei neachitata din Decizia de impunere nr. cu scadenta la data de 22.12.2014 au fost calculate accesorii in suma de lei pe perioada 31.12.2014-25.03.2015 prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr..

Stingerea obligatiilor fiscale s-a efectuat in conformitate cu art. 115 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala:

ART. 115)*

Ordinea stingerii datoriilor

(1) Daca un contribuabil datoreaza mai multe tipuri de impozite, taxe, contributii si alte sume reprezentand creante fiscale prevazute la art. 21 alin.

(2) lit. a), iar suma platita nu este suficienta pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative acelui tip de creanta fiscala principala pe care o stabileste contribuabilul sau care este distribuita, potrivit prevederilor art. 114, de catre organul fiscal competent, dupa caz, stingerea efectuandu-se, de drept, in urmatoarea ordine:

b) toate obligatiile fiscale principale, in ordinea vechimii, si apoi obligatiile fiscale accesorii, in ordinea vechimii. In cazul stingerii creantelor fiscale prin dare in plata, se aplica prevederile art. 175 alin. (4[^]1);

(2) Vechimea obligatiilor fiscale de plata se stabileste astfel:

a) *in functie de scadenta, pentru obligatiile fiscale principale;*
b) *in functie de data comunicarii, pentru diferentele de obligatii fiscale principale stabilite de organele competente, precum si pentru obligatiile fiscale accesorii;*

c) *in functie de data depunerii la organul fiscal a declaratiilor fiscale rectificative, pentru diferentele de obligatii fiscale principale stabilite de contribuabil.*

In temeiul art. 279 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu prevederile pct. 11.1 lit. b) din OPANAF nr. 3741/2015 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, **se va respinge ca neintemeiata contestatia pentru accesoriile in suma de lei.**

Cat priveste accesoriile in suma de lei () din decizia contestata, acestea sunt aferente debitelor din deciziile de impunere pentru plati anticipate pe anul 2015 reprezentand CASS.

Prin Referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr. intocmit de organul fiscal se precizeaza ca s-a corectat evidenta fiscala a contestatoarei fiind scazute obligatiile fiscale stabilite prin deciziile de impunere emise eronat pe anul 2015.

Urmare a corectarii evidentei fiscale s-a procedat de catre Serviciul de Evidenta pe Platitor Persoane Fizice la anulara accesoriilor in suma de 85 lei aferente acestor obligatii corectate, fiind emisa Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr..

In drept, referitor la accesoriile in suma de 85 lei sunt incidente prevederile art. 268 alin. (1), alin.(2) si art. 269 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, care precizeaza:

“Art. 268-(1) Impotriva titlului de creanta, precum si impotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestatie potrivit prezentului titlu. Contestatia este o cale administrativa de atac si nu inlatura dreptul la actiune al celui care se considera lezat in drepturile sale printr-un act administrativ fiscal.

(2) Este indreptatit la contestatie numai cel care considera ca a fost lezat in drepturile sale printr-un act administrativ fiscal.”

„Art.269 -(2) Obiectul contestatiei il constituie numai sumele si masurile stabilite si inscrise de organul fiscal in titlul de creanta sau in actul administrativ fiscal atacat.”

De asemenea art. 276 din Codul de procedura fiscala, prevede:

*“(1) In solutionarea contestatiei organul competent verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. **Analiza contestatiei se face in raport de sustinerile partilor, cu dispozitiile legale invocate de acestea si cu documentele existente la dosarul cauzei.** Solutionarea contestatiei se face in limitele sesizarii.”*

In speta, sunt aplicabile si Instructiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015, privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 3741/2015, care la pct. 11.1. prevad:

“Contestatia poate fi respinsa ca:

c) fiind fara obiect, in situatia in care sumele si masurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat.”

Avand in vedere ca pana la solutionarea contestatiei organele fiscale au procedat la corectarea situatiei petentei in ceea ce priveste suma de **87 lei**, prin emiterea Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. , contestatia formulata pentru aceasta suma a ramas **fara obiect**.

Avand in vedere cele precizate se va :

1. respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de petenta pentru suma de lei reprezentand accesorii aferente CASS stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr..

2. respingerea ca fiind fara obiect a contestatiei formulata de petenta pentru suma de lei reprezentind accesorii aferente CASS stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 276 alin. 1 si art. 279 alin. 1 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, Titlul VIII, si pct.11.1 din OPANAF nr. 3741/2015 privind Instructiunile pentru aplicarea Titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, in baza referatului nr. se

D E C I D E :

1. respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de petenta pentru suma de lei reprezentand accesorii aferente CASS stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr..

2. respingerea ca fiind fara obiect a contestatiei formulata de petenta pentru suma de lei reprezentind accesorii aferente CASS stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr..

- prezenta decizie se comunica la :

- D-na - AJFP Timis

Decizia este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la Tribunalul Timis in termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL

