

DECIZIA nr.508/01.07.2014
privind solutionarea contestatiei formulata de
X, inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia sector 4 a Finantelor Publice cu adresele nr. x, nr. x si fara numar din 25.06.2014 inregistrate la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x, nr. x si nr. x cu privire la contestatia formulata de X, cu domiciliul in Bucuresti, x, sector 4.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia sector 4 a Finantelor Publice sub nr. x, il constituie Decizia nr. X referitoare la obligatiile de plata accesorii, comunicata prin posta cu confirmare de primire la data de 28.01.2014, prin care s-au stabilit in sarcina acestuia accesorii aferente impozitului pe venit si contributiei de asigurari sociale pentru sanatate in suma totala de x lei.

Avand in vedere dispozitiile prevazute de art.205 alin. (1), art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de X.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. Prin adresa inregistrata la Administratia sector 4 a Finantelor Publice sub nr. x contribuabilul X a formulata contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x pentru urmatoarele motive:

Prin decizia de impunere i s-a comunicat obligatia platii unor penalitati si dobanzi pentru niste sume neachitate in termen in anul 2013, iar in sustinerea contestatiei depune urmatoarele documente:

Formularul „200” – Declaratie privind veniturile realizate din Romania in anul 2013 depus si inregistrat la Administratia sector 4 a Finantelor Publice sub nr. x din care reiese ca activitatea desfasurata de catre acesta a fost in pierdere.

Registrul Jurnal de incasari si plati pe anul 2013 pe fiecare trimestru cu incasarile, platile si impozitul ce ar fi trebuit sa fie achitat sau nu.

Pe anul 2013 a achitat cu :

- chitanta seria TS8 nr. x/15.03.2013 suma de x lei;
- chitanta seria TS9 nr. x/12.04.2013 suma de x lei
- chitanta seria TS8 nr. x suma de x lei

rezultand un total de x lei, suma care tinand cont de inchiderea anului 2013 nu ar trebui sa plateasca.

Contribuabilul sustine ca prin adresa inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr. x a formulat contestatie impotriva deciziei de impunere nr. x care o anexeaza in copie si ca nu a primit nici un raspuns pana la data prezentei.

In concluzie, contribuabilul solicita anulara deciziei de impunere contestata referitoare la neplata in termen a unor sume privind impozitul pe venit, precum si a unor sume afiliate.

II. Prin Decizia de impunere referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, organele fiscale au stabilit in sarcina X accesorii aferente impozitului pe venit si contributiei de asigurari sociale pentru sanatate in suma totala de x lei

III. Fata de constatările organelor fiscale, sustinerile contestatarei, reglementarile legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele:

3.1. Cu privire la accesoriile aferente contributiei de asigurari sociale pentru sanatate in suma de x lei stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x.

Cauza supusa solutionarii este daca contribuabilul datoreaza accesoriile in suma de x lei, stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x in conditiile in care pe de o parte acestea au fost revizuite de organul fiscal prin Decizia corectie nr. x, iar pe de alta parte acesta nu a achitat la termenele scadente platile anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate stabilite prin decizia de impunere privind platile anticipate pentru anul 2013 nr. x.

In fapt, Prin Decizia de impunere nr. x referitoare la obligatiile de plata accesorii, organele fiscale au stabilit in sarcina X accesorii aferente contributiei de asigurari sociale pentru sanatate in suma totala de x lei.

Prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, Administratia sector 4 a Finantelor Publice, precizeaza ca la data de 17.03.2014 CNAS a transmis informatic in baza de date scaderi de debite reprezentand CASS in suma totala de x lei si ca toate debitele ce au generat obligatii fiscale accesorii instituite prin decizia nr. x au fost anulate si s-a procedat la reglarea situatiei analitice plati solduri prin emiterea deciziei de corectie nr. x in vederea anularii accesoriilor nedatorate aferente CASS transmise informatic.

In drept, art.205 alin.(1) si art.206 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precizeaza:

“Art.205 -(1) Împotriva titlului de creanta, precum si împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestatie potrivit legii. Contestatia este o cale administrativa de atac si nu înlatura dreptul la actiune al celui care se considera lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în conditiile legii.”

Art.206 -(2) Obiectul contestatiei îl constituie numai sumele si masurile stabilite si înscrise de organul fiscal în titlul de creanta sau în actul administrativ fiscal atacat, (...).”

De asemenea art.213 din Codul de procedura fiscala, republicata, prevede:

“(1) In solutionarea contestatiei organul competent va 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, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face in limitele sesizarii.

Tinand seama ca obiectul contestatiei formulata impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. xs-a solutionat prin emiterea deciziei de corectie nr. x prin care au fost anulate in parte accesorii in suma de x lei, contestatia urmeaza a se respinge in parte ca fiind ramasa fara obiect pentru aceasta suma .

Prin 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 pentru anul 2013 nr. x din 02.07.2013 organele fiscale au stabilit platii anticipate cu titlu de contributii sociale in suma de x lei cu termene de plata trimestrial astfel:

- 25.03.2013 – x lei;
- 25.06.2013 – x lei;
- 25.09.2013 – x lei;
- 25.12.2013 – x lei.

Din anexa la decizia nr. x rezulta ca platile anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate stabilite prin 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 pentru anul 2013 nr. x din 02.07.2013 nu au fost achitate pana la data de 31.12.2013 si drept urmare pentru perioada 26.03.2013 -31.12.2013 au fost calculate accesorii aferente in suma totala de x lei.

In ceea ce priveste accesoriile in suma de x lei aferente CASS datorat in anul 2013 singura motivatie a contestatiei este faptul ca a depus contestatie ce nu a fost solutionata fara sa prezinte dovezi respectiv documente din care sa rezulte o alta baza asupra careia se calculeaza accesoriile, decat cea asupra careia au fost calculate, nu se prezinta alte argumente privind modul de calcul al dobanzilor si penalitatilor de intarziere, contrar prevederilor art. 206 alin. (1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare care prevede:

“Art. 206 (1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

a)..... b);

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază”.

Referitor la adresa inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr. x prin care contribuabilul a formulata contestatie impotriva deciziei de impunere nr. x se retine ca aceasta a fost solutionata conform Deciziei x24.02.2014, iar introducerea contestației pe calea administrativă de atac nu suspenda executarea actului administrativ fiscal asa cum prevede art. 215 alin. (1) din Codul de procedura fiscala.

Avand in vedere cele mai sus prezentate, urmeaza a se dispune respingerea contestatiei formulata de domnul X , impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x din 31.12.2013 cu privire la accesoriile aferente CASS in suma totala de xei.

3.2. Cu privire la accesoriile aferente impozitului pe venit din activitatii independente in suma de x lei stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x.

Cauza supusa solutionarii este daca contribuabilul datoreaza accesorii aferente platilor anticipate cu titlu de impozit in suma totala de x lei, in conditiile in care pentru neachitarea la termenul de scadenta a obligatiilor de plata se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere.

In fapt, prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. xs-au calculat accesorii in suma totala de x lei pentru perioada 26.09.2013-31.12.2013.

Prin 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 pentru anul 2013 nr. x din 02.07.2013 organele fiscale din cadrul Administratia sector 4 a Finantelor Publice, au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de x lei in baza declaratiei privind veniturile realizate pe anul 2013 inregistrata sub nr. x.

Termenele de plata s-au stabilit astfel:

- 25.03.2013 – x lei;
- 25.06.2013 – x lei;
- 25.09.2013 – x lei;
- 25.12.2013 – x lei.

Contribuabilul sustine ca prin decizia de impunere i s-a comunicat obligatia platii unor penalitati si dobanzi pentru niste sume neachitate in termen in anul 2013, ca din Formularul „200” – Declaratie privind veniturile realizate din Romania in anul 2013 depus si inregistrat la Administratia sector 4 a Finantelor Publice sub nr. x/17.01.2014 reiese ca activitatea desfasurata de catre acesta a fost in pierdere si ca pe anul 2013 a achitat cu : chitanta seria TS8 nr. x/15.03.2013 suma de x lei, cu chitanta seria TS9 nr. x/12.04.2013 suma de x lei si cu chitanta seria TS8 nr. x/28.10.2014 suma de x lei, rezultand un total de x lei, suma care tinand cont de inchiderea anului 2013 nu ar trebui sa plateasca.

In drept, potrivit prevederilor art. 82 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

(2) Plățile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent pe fiecare sursă de venit, luându-se ca bază de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat în anul precedent, după caz, prin emiterea unei decizii care se comunică contribuabililor, potrivit legii. În cazul impunerilor efectuate după expirarea termenelor de plată prevăzute la alin. (3), contribuabilii au obligația efectuării plăților anticipate la nivelul sumei datorate pentru ultimul termen de plată al anului precedent. Diferența dintre impozitul anual calculat asupra veniturii net realizat în anul precedent și suma reprezentând plăți anticipate datorate de contribuabil la nivelul trimestrului IV din anul anterior se repartizează pe termenele de plată următoare din cadrul anului fiscal.

(3) Plățile anticipate se efectuează în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, iar plata impozitului anual se efectuează potrivit deciziei de impunere.

Potrivit art.111, art. 119 art. 120 si art. 120¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, aplicabile in anul 2013:

”Art. 111 (1) Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează.

Art. 111¹ Creanțele fiscale pentru care, potrivit Codului fiscal sau altor legi care le reglementează, scadența și termenul de declarare se împlinesc la 25 decembrie sunt scadente și se declară până la data de 21 decembrie. În situația în care data de 21 decembrie este zi nelucrătoare, creanțele fiscale sunt scadente și se declară până în ultima zi lucrătoare anterioară datei de 21 decembrie.

Art. 119 (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 - 1) Dobânzile reprezintă echivalentul prejudiciului creat titularului creanței fiscale ca urmare a neachitării de către debitor a obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(6) Pentru obligațiile fiscale neachitate la termenul de plată, reprezentând impozitul pe venit, se datorează dobânzi după cum urmează:

a) pentru anul fiscal de impunere, dobânzile pentru plățile anticipate stabilite de organul fiscal prin decizii de plăți anticipate se calculează până la data plății debitului sau, după caz, până la data de 31 decembrie;

b) dobânzile pentru sumele neachitate în anul de impunere, potrivit lit. a), se calculează începând cu data de 1 ianuarie a anului următor până la data stingerii acestora inclusiv;

c) în cazul în care impozitul pe venit stabilit prin decizia de impunere anuală este mai mic decât cel stabilit prin deciziile de plăți anticipate, dobânzile se recalculează, începând cu data de 1 ianuarie a anului următor celui de impunere, la soldul neachitat în raport cu impozitul anual stabilit prin decizia de impunere anuală, urmând a se face regularizarea dobânzilor în mod corespunzător.

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

Art. 120¹ (1) Penalitățile de întârziere reprezintă sancțiunea pentru neîndeplinirea obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv. Dispozițiile art. 120 alin. (2)-(6) sunt aplicabile în mod corespunzător.

(2) Nivelul penalității de întârziere este de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere.

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

Fata de prevederile legale sus mentionate, dobanzile si penalitatile de intarziere se datoreaza pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor fiscale, ca o masura accesorie in raport cu debitul principal, in situatia in care suma datorata in contul acestui debit a fost stabilita prin decizie emisa de organul fiscal. Pentru neachitarea obligatiilor fiscale se calculeaza dobanzi de intarziere pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului scadent pana la data stingerii sumei datorate.

Din documentele existente la dosarul cauzei se retin urmatoarele:

Prin 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 pentru anul 2013 nr. xdin 02.07.2013 organele fiscale din cadrul Administratia sector 4 a Finantelor Publice, au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de x lei, cu termene de plata scadente la - 25.03.2013 – x lei, la 25.06.2013 – x lei, la - 25.09.2013 – x lei, respectiv la data 21.12.2013 – x lei.

Din situatia analitica debite plati solduri editata la data de 25.06.2014 rezulta ca acesta a achitat pe anul 2013 in contul impozit pe venituri din activitati independente plati anticipate in suma de suma de x lei astfel:

- x lei cu chitanta seria TS9 nr. x1/15.03.2013;
- x lei cu chitanta seria TS8 nr. x/12.04.2013;
- x lei cu chitanta seria TS8 nr. x/28.10.2013.

x lei total

De asemenea, din aceeași situație rezulta că suma de x lei scadentă la plata la data de 25.09.2013 a fost achitată la data de 28.10.2013 cu o întârziere de 33 de zile iar conform anexei la decizia de calcul accesoriei au fost stabilite dobanzi și penalități de întârziere în suma de x lei

calculate pentru perioada 26.09.2013-28.10.2013, iar in ceea ce priveste debitul in suma de x lei scadent la data de 21.12.2013 nu a fost achitat pana la data de 31.12.2013 si pe cale de consecinta au fost stabilite dobanzi si penalitati de intarziere in suma de x lei calculate pentru perioada 21.12.2013-31.12.2013.

Afirmatia contribuabilului precum ca *“prin decizia de impunere i s-a comunicat obligatia platii unor penalitati si dobanzi pentru niste sume neachitate in termen in anul 2013, ca din Formularul „200” – Declaratie privind veniturile realizate din Romania in anul 2013 deus si inregistrat la Administratia sector 4 a Finantelor Publice sub nr. x/17.01.2014 reiese ca activitatea desfasurata de catre acesta a fost in pierdere si ca pe anul 2013 a achitat cu : chitanta seria TS8 nr. x/15.03.2013 suma de x lei, cu chitanta seria TS9 nr. x/12.04.2013 suma de x lei si cu chitanta seria TS8 nr. x/28.10.2014 suma de x lei, rezultand un total de x lei, suma care tinand cont de inchiderea anului 2013 nu ar trebui sa plateasca”*, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei intrucat potrivit prevederilor legale sus mentionate obligatia platilor anticipate intervine la termenul scadent la data de 25.03.2013, la 25.06.2013, la 25.09.2013, respectiv la data 21.12.2013, iar **în cazul în care impozitul pe venit stabilit prin decizia de impunere anuală este mai mic decât cel stabilit prin deciziile de plăți anticipate, dobânzile se recalculează, începând cu data de 1 ianuarie a anului următor celui de impunere, la soldul neachitat în raport cu impozitul anual stabilit prin decizia de impunere anuală, urmând a se face regularizarea dobânzilor în mod corespunzător.**

Fata de cele prezentate contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata pentru suma de x lei reprezentand accesorii aferente impozitului pe venit stabilita prin prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 82 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, art. 205 alin. (1), art.206 alin. (2), art. 209 alin. (1), art. 213, art.111, art. 119 art. 120 si art. 120¹, art.213 si art. 216 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata pct. 9.8 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui A.NA.F. nr. 450/2013,

DECIDE

1. Respinge ca ramasa fara obiect contestatia formulata de domnul X pentru suma de **x lei** stabilita prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x, emisa de Administratia sector 4 a Finantelor Publice.

2. Respinge contestatia formulata de domnul X impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, emisa de Administratia sector 4 a Finantelor Publice, cu privire la accesoriile aferente CASS in suma totala de x lei.

3. Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de domnul X impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, emisa de Administratia sector 4 a Finantelor Publice, cu privire la accesoriile aferente impozitului pe venit in suma totala de x lei.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata potrivit legii, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.