



Ministerul Finanțelor Publice



Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor Publice a
județului Suceava
Biroul Soluționare Contestații

DECIZIA NR. 70

din 02.04.2013

privind soluționarea contestației formulate de
persoana fizică,
din mun., str.,
județul Suceava, CNP,
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava
sub nr. din 21.02.2013

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a municipiului prin adresa nr. din 18.02.2013, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr. din 21.02.2013, cu privire la contestația formulată de **persoana fizică** din mun., str., județul Suceava.

Deoarece societatea nu precizează suma contestată, în temeiul pct. 175.1 din Hotărârea Guvernului nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, prin adresa nr. /25.02.2013, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a solicitat petentei precizarea cuantumului acestei sume, individualizată pe categorii de impozite, taxe accesorii.

Adresa transmisă a fost primită de contestator în data de 01.03.2013, conform confirmării de primire anexată la dosarul cauzei.

Întrucât până la data emiterii prezentei decizii contribuabilul nu a răspuns solicitărilor privind precizarea cuantumului sumei contestate, individualizată pe categorii de impozite, taxe accesorii, având în vedere prevederile pct. 2.1 din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2137 din 25 mai 2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, considerăm contestația formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din data de 31.12.2012, emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului, privind **suma totală delei**, reprezentând:

- ... lei accesorii aferente impozitului pe venituri din activități independente;

• lei accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri.

Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din data de 31.12.2012, emisă de către Administrația Finanțelor Publice, a fost transmisă prin poștă, fiind luată la cunoștință în data de **31.01.2013**, conform semnăturii de pe confirmarea de primire, aflată la dosarul cauzei.

Persoana fizică contestă decizia emisă de Administrația Finanțelor Publice în termenul prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, contestația fiind depusă și înregistrată la Administrația Finanțelor Publice sub nr. din data de 08.02.2013.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art. 205 și 209 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este învestită să se pronunțe asupra contestației.

I. Persoana fizică contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr./31.12.2012, emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului, cu privire la suma delei, reprezentând, lei accesorii aferente impozitului pe venituri din activități independente și lei accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri.

În contestația formulată, petenta precizează că în cadrul activității pe care a desfășurat-o ca persoană fizică autorizată nu a înregistrat niciodată profit, ci numai pierderi.

Susține că, potrivit declarațiilor depuse din anul 2010, nu a mai desfășurat activitate și solicită exonerarea de orice plată și să fie considerat cu activitatea definitiv încetată.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr./31.12.2012, emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului, s-a stabilit în sarcina persoanei fizice suma delei, reprezentând, ... lei accesorii aferente impozitului pe venituri din activități independente și lei accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, stabilită astfel:

- .. **leu** penalități de întârziere aferente impozitului pe venituri din activități independente în sumă de lei, individualizate prin Decizia nr. din 25.02.2011, privind perioada 16.12.2011 – 16.01.2012;

- ... **leu** dobânzi aferente impozitului pe venituri din activități independente în sumă de 13 lei, individualizate prin Decizia nr. din 15.02.2012, privind perioada 26.06.2012 – 31.12.2012;

- ... **lei** penalități de întârziere aferente impozitului pe venituri din activități independente în sumă de ... lei, individualizate prin Decizia nr. din 15.02.2012, privind perioada 26.06.2012 – 31.12.2012;

- ... **leu** dobânzi aferente impozitului pe venituri din activități independente în sumă de lei, individualizate prin Decizia nr. din 15.02.2012, privind perioada 26.09.2012 – 31.12.2012;

- **lei** penalități de întârziere aferente impozitului pe venituri din activități independente în sumă de lei, individualizate prin Decizia nr. din 15.02.2012, privind perioada 26.09.2012 – 31.12.2012;

- **lei** dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, în sumă de lei, individualizate prin Decizia nr. din 31.05.2012, ce au fost calculate pentru perioada 01.06.2012 – 27.12.2012;

- **lei** penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, în sumă de lei, individualizate prin Decizia nr. din 31.05.2012, ce au fost calculate pentru perioada 01.06.2012 – 27.12.2012.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentei, în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificată, s-au reținut următoarele:

Referitor la suma delei, reprezentând, ... lei accesorii aferente impozitului pe venituri din activități independente și lei accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr./31.12.2012, emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului, cauza supusă soluționării este dacă persoana fizică datorează această sumă, în condițiile în care acesta nu a achitat debitele datorate la scadență și nu face dovada cu documente că nu datorează această sumă.

În fapt, pentru neachitarea la scadență a impozitului pe veniturile din activități independente și a contribuției de asigurări sociale de sănătate, organele fiscale din cadrul AFP au stabilit în sarcina persoanei fizice **suma delei**, reprezentând:

- ... lei accesorii aferente impozitului pe venituri din activități independente;
- lei accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri.

Contestatoarea susține că, potrivit declarațiilor depuse din anul 2010, nu a mai desfășurat activitate și solicită exonerarea de orice plată și să fie considerată cu activitatea definitiv încetată.

În drept, sunt aplicabile prevederile:

- **Art. 119, art. 120 și art. 120¹** din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se 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 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”.

Din aceste prevederi legale se reține că, pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

Astfel, dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv și sunt în procent de 0,04%/zi.

De asemenea, dacă debitul se stinge după 60 zile de la scadență, se datorează penalități în procent de 15% asupra bazei impozabile.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că pentru neachitarea la scadență a impozitului pe veniturile din activități independente și a contribuției de asigurări sociale de sănătate, organele fiscale din cadrul AFP au stabilit în sarcina persoanei fizice suma delei, reprezentând, lei accesorii aferente impozitului pe venituri din activități independente și lei accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri.

Suma de lei accesorii aferente impozitului pe venituri din activități independente a fost calculată astfel:

- ... **leu** penalități de întârziere aferente impozitului pe venituri din activități independente în sumă de lei, individualizate prin Decizia nr. din 25.02.2011, privind perioada 16.12.2011 – 16.01.2012;

- ... **leu** dobânzi aferente impozitului pe venituri din activități independente în sumă de lei, individualizate prin Decizia nr. din 15.02.2012, privind perioada 26.06.2012 – 31.12.2012;

- ... **lei** penalități de întârziere aferente impozitului pe venituri din activități independente în sumă de lei, individualizate prin Decizia nr. din 15.02.2012, privind perioada 26.06.2012 – 31.12.2012;

- ... **leu** dobânzi aferente impozitului pe venituri din activități independente în sumă de lei, individualizate prin Decizia nr. din 15.02.2012, privind perioada 26.09.2012 – 31.12.2012;

- **lei** penalități de întârziere aferente impozitului pe venituri din activități independente în sumă de lei, individualizate prin Decizia nr. din 15.02.2012, privind perioada 26.09.2012 – 31.12.2012.

Suma de lei accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, a fost calculată astfel:

- **lei** dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu

realizează venituri, în sumă de lei, individualizate prin Decizia nr.din 31.05.2012, ce au fost calculate pentru perioada 01.06.2012 – 27.12.2012;

- lei penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, în sumă de lei, individualizate prin Decizia nr.din 31.05.2012, ce au fost calculate pentru perioada 01.06.2012 – 27.12.2012.

Contestatoarea solicită exonerarea la plată a sumelor stabilite întrucât, potrivit declarațiilor depuse din anul 2010, nu a mai desfășurat activitate.

În ceea ce privește accesoriile **în sumă de ... lei**, din documentele existente la dosarul cauzei se reține că accesoriile în sumă de ... leu au fost calculate pentru plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit în sumă de lei, individualizate prin Decizia nr. din 25.02.2011, emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului, iar accesoriile în sumă de ... lei au fost calculate pentru plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit individualizate prin Decizia nr. din 15.02.2012, emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului

Din documentele existente la dosarul cauzei, se reține că, organele fiscale au emis Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011, nr. din 25.02.2011, prin care s-a stabilit că persoana fizică datorează pentru anul 2011 plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de ... lei, din care: pentru trim. I 2011 în sumă de lei cu termen de plată la data de 15.03.2011, pentru trim. II 2011 în sumă de lei cu termen de plată la data de 15.06.2011, pentru trim. III 2011 în sumă de lei cu termen de plată la data de 15.09.2011 și pentru trim. IV 2011 în sumă de lei cu termen de plată la data de 15.12.2011.

Pentru anul 2012, organele fiscale au emis Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit din 15.02.2012 prin care s-a stabilit că persoana fizică datorează pentru anul 2012 plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de ... lei, din care: pentru trim. I 2012 în sumă de lei cu termen de plată la data de 25.03.2012, pentru trim. II 2012 în sumă de lei cu termen de plată la data de 25.06.2012, pentru trim. III 2012 în sumă de lei cu termen de plată la data de 25.09.2012 și pentru trim. IV 2012 în sumă de lei cu termen de plată la data de 25.12.2012.

Din documentele existente la dosarul cauzei se reține că Decizia nr. din 25.02.2011 **a fost comunicată** contribuabilului la data de 16.06.2011, iar Decizia nr. din 15.02.2012 a fost comunicată contribuabilului la data de 16.03.2012, **conform semnăturilor de pe confirmările de primire aflate în xerox copie la dosarul cauzei.**

Contestatoarea solicită exonerarea la plată a sumelor stabilite, susținând că potrivit declarațiilor depuse din anul 2010, nu a mai desfășurat activitate.

Susținerea contestatorului că nu a desfășurat activitate și nu a realizat venituri **nu poate fi reținută, întrucât din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că în sarcina sa au fost stabilite creanțe fiscale, care au la bază un titlu de creanță și care au fost comunicate acestuia.**

Prin referatul cu propuneri de soluționare nr. /21.02.2013, organele fiscale precizează că persoana fizică „..... nu a avut încetată activitatea ca persoană fizică autorizată. Cu toate că, în anul 2010 și 2011 petentul nu a realizat venituri, conform declarațiilor anuale depuse, el datorează plăți anticipate cu titlu de impozit, conform art. 82 din Legea nr. 571/2003.”

În ceea ce privește accesoriile **în sumă de lei**, din decizia de calcul al accesoriilor, se reține că acestea au fost calculate pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri în sumă de lei, ce a fost individualizată prin Decizia nr.din 31.05.2012.

Referitor la accesoriile în sumă de lei aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, prin Referatul cu propuneri de soluționare nr./21.02.2013, organele fiscale precizează că: „*Accesoriile în sumă de lei din Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.din 31.12.2012, au fost calculate de la data de 01.06.2012 până la data de 27.12.2012, conform anexei la Decizia nr.din 31.12.2012, pentru debitul de lei restant la impozitul pe contribuții de asigurări sociale de sănătate datorate la persoanele care realizează venituri din activități independente.*

Suma debit de lei a fost achitată prin compensare la data de 27.12.2012.”

Suma de lei, reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate, care a generat accesoriile în sumă de lei, fiind achitată, rezultă că petenta și-a însușit suma de lei ca fiind datorată, numai că a achitat-o cu întârziere.

Potentul nu face dovada că debitele pentru care s-au calculat accesoriile nu sunt datorate sau că au fost achitate în termenul legal, iar din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că în sarcina sa au fost stabilite creanțe fiscale, care au la bază un titlu de creanță.

Contestatorul susține că nu a desfășurat activitate, dar nu depune documente din care să rezulte că nu datorează creanțele fiscale pentru care au fost stabilite accesoriile sau că aceste creanțe au fost achitate în termen.

În ceea ce sarcina probei, sunt aplicabile prevederile **art. 206 alin. (1) lit. c) și lit. d) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003** privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se prevede:

„Art. 206 [...]

(1) **Contestatia se formulează în scris și va cuprinde: [...]**

c) **motivele de fapt și de drept;**

d) dovezile pe care se întemeiază;”.

Totodată, la **art. 65 alin. 1 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003** privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se precizează: **„Contribuabilul are sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal.”**

Din dispozițiile legale citate mai sus se reține că în contestație trebuie să se menționeze atât motivele de fapt cât și de drept, precum și dovezile pe care acestea se întemeiază.

De asemenea, conform prevederilor lege menționate, contribuabilul are sarcina de a dovedi actele și faptele care stau la baza susținerilor sale.

În condițiile în care obligațiile principale care au generat accesoriile nu au fost anulate prin vreo altă decizie și nici nu se demonstrează că acestea au fost stinse prin vreuna din modalitățile prevăzute de lege, organele fiscale în mod legal au calculat accesorii **în sumă delei**, reprezentând ... lei accesorii aferente impozitului pe venituri din activități independente și lei accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri.

Având în vedere prevederile legale invocate și ținând cont de faptul că petentul nu face dovada cu documente că debitele pentru care s-au calculat accesoriile nu sunt datorate sau că au fost achitate în termenul legal, rezultă că în mod legal organele fiscale au calculat **accesorii în sumă delei**, reprezentând ... lei accesorii aferente impozitului pe venituri din activități independente și lei accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, **drept pentru care urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația formulată de persoana fizică cu privire la această sumă.**

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor legale invocate și în baza art. 216 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se:

DECIDE:

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. /31.12.2012, emisă de

Administrația Finanțelor Publice a municipiului, **cu privire la suma delei**, reprezentând:

- ... lei – accesorii aferente impozitului pe veniturile din activități independente;
- lei – accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Suceava, în termen de 6 luni de la data comunicării, conform procedurii legale.