



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice - Craiova**



Directia Generală Regională
a Finanțelor Publice - Craiova

Str. Mitropolit Firmilian nr. 2

Tel : 0251 402312

Fax : 0251 525925

e-mail : Date.Craiova.DJ@mfinante.ro

DECIZIA nr. _____ din _____ 2014

privind soluționarea contestației formulate de

dl. din , județul Olt,

înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Craiova sub nr. CV /
06.02.2014

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Craiova a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Olt prin adresa înregistrată sub nr. CV / 06.02.2014 asupra contestației formulate de dl. din , str. nr. , bl. , sc. , et. , ap. , jud. Olt, având Cod Numeric Personal .

Dl. contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. /31.12.2013, emisă de AJFP Olt, prin care a fost stabilită suma de lei, reprezentând accesorii impozit pe venituri din cedarea folosinței bunurilor - lei și accesorii CASS datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri - lei.

În contestația formulată, dl. menționează că suma contestată este de lei, compusă din lei – accesorii impozit pe venituri din cedarea folosinței bunurilor și lei – accesorii contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, stabilită în raport de data comunicării Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. /31.12.2013, respectiv 22.01.2014, așa cum rezultă din dovada de comunicare a titlului de creanță contestat – confirmare de primire -, și de data depunerii contestației la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Olt, respectiv 06.02.2014, așa cum rezultă din ștampila acestei instituții, aplicată pe originalul contestației.

Contestația a fost înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Olt sub nr. OT /06.02.2014.

Prin adresa nr. CV /06.02.2014, s-a solicitat AJFP Olt-Colectare completarea dosarului cauzei cu documentele prevăzute de punctele 3.1, 3.2, 3.3, 3.5, 3.6 și 3.7 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din OG nr. 92/2003, aprobate prin Ordinul președintelui ANAF nr. 450/2013.

Cu înregistrată la DGRFP Craiova sub nr. CV /14.02.2014, AJFP Olt a transmis la dosarul cauzei documentele solicitate.

În situațiile în care, pentru soluționarea cererii, sunt necesare informații suplimentare relevante pentru luarea deciziei, acest termen se prelungește cu perioada cuprinsă între data solicitării și data primirii informațiilor solicitate, așa cum prevede art. 70 alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

„ART. 70

Termenul de soluționare a cererilor contribuabililor

(1) Cererile depuse de către contribuabil potrivit prezentului cod se soluționează de către organul fiscal în termen de 45 de zile de la înregistrare.

(2) În situațiile în care, pentru soluționarea cererii, sunt necesare informații suplimentare relevante pentru luarea deciziei, acest termen se prelungește cu perioada cuprinsă între data solicitării și data primirii informațiilor solicitate.”

Văzând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 209 alin.(1) lit a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția generală regională a finanțelor publice Craiova este învestită să se pronunțe asupra contestației formulate de dl.

Referitor la suma de lei, reprezentând accesorii impozit pe venituri din cedarea folosinței bunurilor - lei și accesorii CASS datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri - lei.

I. Dl. contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. / 31.12.2013, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Olt-Colectare, pentru suma totală de lei, reprezentând accesorii impozit pe venituri din cedarea folosinței bunurilor - lei și accesorii CASS datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri - lei, pentru următoarele considerente:

„ În decizia mai sus menționată, la „Natura obligației fiscale”, la primă rubrică „Impozit pe venituri din cedarea folosinței bunurilor” este trecută suma de lei accesorii.

Vă rog să observați că impozitele aferente veniturilor din cedarea folosinței bunurilor au fost achitate fără întârzieri, au fost achitate în baza notelor de plată întocmite de către funcționarii AFP Slatina și în consecință nu am cum să datorez accesorii.

Tot în decizia mai sus menționată, la rubrica „Contribuții de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente” este trecută suma de lei accesorii.

Vă rog să observați că eu nu am desfășurat și nu desfășor nici un fel de activitate independentă, așa cum este descrisă în Codul fiscal, iar în consecință nu am cum să datorez accesorii.

În acest sens, la solicitarea mea, AFP Slatina mi-a eliberat adeverința nr. din 28.03.2013 care atestă faptul că nu am desfășurat niciodată activități independente.

Având în vedere cele specificate mai sus, vă rog să dispuneți anularea deciziei nr. din 31.12.2013 și exonerarea mea de la plata acestor sume.”

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. /31.12.2013, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Olt-Colectare a stabilit în sarcina d-lui din Slatina suma totală de lei, reprezentând accesorii impozit pe venituri din cedarea folosinței bunurilor - lei și accesorii CASS datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri - lei.

În fapt, dl. nu a achitat la termen impozitul pe venituri din cedarea folosinței bunurilor în sumă de lei, stabilit prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate pe anul 2012 nr. /22.08.2012 și impozitul pe venituri din cedarea folosinței bunurilor în sumă de lei, stabilit prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate pe anul 2012 nr. /14.11.2012, astfel:

- diferența plata anticipată rata IV 2012 – lei, scadentă la 21.12.2012, a fost achitată cu chitanța nr. /21.01.2013;

- plata anticipată rata IV 2012 - lei, scadentă la 21.12.2012, a fost achitată cu chitanța nr. /21.01.2013,

iar din CASS în sumă de lei, stabilită de CAS Olt în baza a 6 declarații inițiale depuse de contestator pentru veniturile realizate din cedarea folosinței bunurilor din patrimoniul personal, respectiv declarațiile inițiale nr. /04.05.2011, nr. /04.05.2011, nr. /04.05.2011, nr. /04.05.2013, nr. /09.02.2013 și /09.02.2012, restantă la 31.12.2013, a fost achitată doar suma de lei, cu chitanța /20.02.2013.

Sumele CASS pentru care au fost calculate obligații fiscale accesorii au fost preluate în conformitate cu prevederile art. V alin.(1) din OUG nr. 125/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, începând cu data de 1 iulie 2012.

În drept, au fost aplicate dispozițiile 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 organului de inspecție fiscală, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative invocate de contestatoare și organele de inspecție fiscală, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția generală regională a finanțelor publice Craiova prin Serviciul soluționare a contestațiilor se poate investi să se pronunțe dacă dl. datorează bugetului de stat suma totală de lei, reprezentând accesorii impozit pe venituri din cedarea folosinței bunurilor - lei și accesorii CASS datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri - lei.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. /31.12.2013, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Olt-Colectare a stabilit în sarcina d-lui din Slatina suma totală de lei, reprezentând accesorii impozit pe venituri din cedarea folosinței bunurilor - lei și accesorii CASS datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri - lei.

În fapt, dl. nu a achitat la termen impozitul pe venituri din cedarea folosinței bunurilor în sumă de lei, stabilit prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate pe

anul 2012 nr. /22.08.2012 și impozitul pe venituri din cedarea folosinței bunurilor în sumă de lei, stabilit prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate pe anul 2012 nr. /14.11.2012, astfel:

- diferența plata anticipată rata IV 2012 – lei, scadentă la 21.12.2012, a fost achitată cu chitanța nr. /21.01.2013;

- plata anticipată rata IV 2012 - lei, scadentă la 21.12.2012, a fost achitată cu chitanța nr. /21.01.2013,

iar din CASS în sumă de lei, stabilită de CAS Olt în baza a 6 declarații inițiale depuse de contestator pentru veniturile realizate din cedarea folosinței bunurilor din patrimoniul personal, respectiv declarațiile inițiale nr. /04.05.2011, nr. /04.05.2011, nr. /04.05.2011, nr. /04.05.2013, nr. /09.02.2013 și /09.02.2012, restantă la 31.12.2013, a fost achitată doar suma de lei, cu chitanța /20.02.2013.

Sumele CASS pentru care au fost calculate obligații fiscale accesorii au fost preluate în conformitate cu prevederile art. V alin.(1) din OUG nr. 125/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, începând cu data de 1 iulie 2012.

În drept, sunt aplicabile dispozițiile art. 119 alin.(1), art. 120 alin. (1) și alin.(7) și art. 120¹ din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

„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 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.

(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.”

Neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, conduce după acest termen la plata de dobânzi și penalități de întârziere.

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, iar 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.

Întrucât nu a achitat la scadență impozitul pe venituri din cedarea folosinței bunurilor în sumă de lei, stabilit prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate pe anul 2012 nr. /22.08.2012 și impozitul pe venituri din cedarea folosinței bunurilor în sumă de lei, stabilit prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate pe anul 2012 nr. /14.11.2012, iar din CASS în sumă de lei, stabilită de CAS Olt în baza a 6 declarații inițiale depuse de contestator pentru veniturile realizate din cedarea folosinței bunurilor din patrimoniul personal, respectiv declarațiile inițiale nr. /04.05.2011, nr. /04.05.2011, nr. /04.05.2011, nr. /04.05.2013, nr. /09.02.2013 și /09.02.2012, restantă la 31.12.2013, a fost achitată doar suma de lei, cu chitanța /20.02.2013, organele fiscale din cadrul AJFP Olt-Colectare au procedat la calculul dobânzilor și penalităților de întârziere prevăzute de dispozițiile legale citate anterior.

Argumentele prezentate de dl. în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat.

„ART. 216

Soluții asupra contestației

(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.”

Punctul 11.1 lit. a) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin OPANAF nr. 450/2013, are următorul conținut:

„11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;”

În aceste condiții, contestația formulată de dl. urmează a fi respinsă ca neîntemeiată pentru suma de lei, reprezentând accesorii impozit pe venituri din cedarea folosinței bunurilor - lei și accesorii CASS datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri - lei.

Referitor la suma de lei, reprezentând accesorii CASS datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri

În fapt, dl. a depus contestație împotriva măsurilor dispuse prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. /31.12.2013, menționând că suma contestată este de lei, compusă din lei – accesorii impozit pe venituri din cedarea folosinței bunurilor și lei – accesorii contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente.

Prin actul administrativ contestat, respectiv Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. /31.12.2013, a fost stabilită în sarcina petentei suma totală de lei,

reprezentând accesorii impozit pe venituri din cedarea folosinței bunurilor - lei și accesorii CASS datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri - lei.

Astfel, accesoriile CASS datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri sunt în sumă de lei și nu de lei, cât precizează contestatorul în contestația formulată.

Diferența de lei, reprezentând accesorii CASS datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri nu a fost stabilită prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. / 31.12.2013, contestată.

În drept sunt aplicabile dispozițiile art. 206 alin.(1) lit. b) și alin.(2) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală,

„ART. 206

Forma și conținutul contestației

(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

b) obiectul contestației;

(2) Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.”

Potrivit textului de lege citat, obiectul contestației îl constituie numai sumele stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat.

Întrucât actul administrativ contestat este reprezentat de Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. /31.12.2013, prin care a fost calculată suma totală de de lei, reprezentând accesorii impozit pe venituri din cedarea folosinței bunurilor - lei și accesorii CASS datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri - lei, obiectul contestației este constituit numai de suma totală de lei, cu componența menționată.

Sumă de lei, reprezentând accesorii CASS datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri nu a fost stabilită prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. /31.12.2013, contestată, și nu face obiectul prezentei contestații.

„ART. 216

Soluții asupra contestației

(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.”

Punctul 11.1 lit. c) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin OPANAF nr. 450/2013, are următorul conținut:

„11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

c) fiind fără obiect, în situația în care sumele și măsurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat sau dacă prin reluarea procedurii administrative, luându-se act de soluția pronunțată de instanța penală, se constată că cererea rămâne lipsită de obiect;”

În aceste condiții, contestația formulată de urmează a fi respinsă ca fiind fără obiect pentru suma de lei, reprezentând accesorii CASS datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri.

Pentru considerentele arătate în cuprinsul deciziei, în temeiul actelor normative invocate și în baza art. art. 211 alin.(5) și art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

D E C I D E

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de dl. pentru suma de lei, reprezentând accesorii impozit pe venituri din cedarea folosinței bunurilor - lei și accesorii CASS datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri - lei.

Respingerea ca fiind fără obiect a contestației formulată de dl. pentru suma de lei, reprezentând accesorii CASS datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri.

Decizia poate fi atacată la Tribunalul Județean Olt sau la Tribunalul Județean Dolj în termen de 6 luni de la data comunicării, potrivit procedurii legale.

DIRECTOR GENERAL