

D E C I Z I A nr.1695/255/16.06.2016

privind soluționarea contestației formulate de **doamna X**, înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr.../09.05.2016

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată cu adresa nr.HDG_DEC .../29.04.2016 de către AJFP Hunedoara asupra contestației formulate de doamna X, CNP ..., cu domiciliul în localitatea ..., județul Hunedoara.

Contestația este formulată împotriva Deciziei nr.../31.03.2016 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de AJFP Hunedoara, cu privire la suma de ... lei reprezentând obligații fiscale accesorii aferente contribuțiilor de asigurări sociale de stat datorate de persoane care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică.

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.../31.03.2016, respectiv data de 22.04.2016, conform confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei și în raport de data înregistrării la AJFP Hunedoara, respectiv data de 26.04.2016, 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 anularea deciziei referitoare la obligații fiscale accesorii, invocând în susținere următoarele:

În anexa la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../31.03.2016 se arată că suma de ... lei reprezintă dobânzi și penalități de întârziere acumulate în perioada 26.03.2014 - 24.11.2015, pentru plata cu întârziere a obligațiilor de natura contribuțiilor de asigurări sociale stabilite prin Decizia de impunere privind plățile anticipate nr.../18.06.2014.

Decizia de impunere privind plățile anticipate nr.../18.06.2014 a fost emisă de AJFP Hunedoara în data de 18.06.2014, fiind primită la data de 11.07.2014.

La data de 14.07.2014 a fost efectuată plata la zi a obligațiilor pentru trimestrul I și II, anexând în acest sens Chitanța pentru încasarea de impozite, taxe și contribuții seria ... din 14.07.2014.

Celelalte două plăți aferente anului 2014, respectiv pentru trimestrul III și IV, deși aveau ca termen 25.09.2014 și 19.12.2014, acestea au fost efectuate la 25.08.2014 și 18.12.2014.

Astfel, petenta susține că s-a aflat în imposibilitatea de a efectua o plată la data de 25.03.2014 în baza unei decizii emise la data de 18.06.2014.

II. Organele fiscale din cadrul AJFP Hunedoara, în temeiul art.88 lit.c) și art.119 alin.(4) din OG 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 contribuțiilor de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică.

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

Doamna X, își desfășoară activitatea ca persoană fizică autorizată, fiind înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului sub nr.F20/..., cod unic de înregistrare ...

Persoana fizică autorizată X are ca și obiect de activitate “...” încadrate în clasa CAEN - ...

În ceea ce privește obligațiile fiscale accesorii în sumă totală de ... lei, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente obligațiilor de natura contribuțiilor de asigurări sociale de stat, cauza supusă soluționării este dacă Direcția generală regională a finanțelor publice Timișoara prin Serviciul soluționare contestații se poate pronunța pe fondul cauzei, în condițiile în care, documentele existente la dosar nu sunt de natură să clarifice complet și clar situația contribuabilei.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../31.03.2016, AJFP Hunedoara a calculat pentru perioada 26.03.2014 - 24.11.2015, obligații fiscale accesorii în sumă de ... lei aferente obligațiilor de natura contribuțiilor de asigurări sociale de stat, individualizate prin Decizia de impunere nr.../18.06.2014.

Astfel, prin Decizia de impunere nr.../18.06.2014 privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2014, emisă de către AJFP Hunedoara, organele fiscale au stabilit următoarele plăți anticipate în contul obligațiilor de natura contribuțiilor de asigurări sociale de stat, cu scadența trimestrială:

- ... lei - termen de plată 25.03.2014

- ... lei - termen de plată 25.06.2014

- ... lei - termen de plată 25.09.2014

- ... lei - termen de plată 19.12.2014

Total ... lei

În contul obligațiilor fiscale de plată datorate, petenta achită suma de ... lei, astfel:

- ... lei - cu chitanța seria ...

- ... lei - cu chitanța seria ...

- ... lei - cu chitanța seria ...

Total ... lei

Prin contestația depusă, doamna X afirmă că Decizia de impunere nr.... privind plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2014 a fost emisă de AJFP Hunedoara în data de 18.06.2014, fiindu-i comunicată la data de 11.07.2014.

Ca urmare, la data de 14.07.2014 a fost efectuată plata la zi a obligațiilor fiscale pentru trimestrele I și II, iar obligațiile fiscale pentru trimestrul III și IV, deși aveau ca termen 25.09.2014 și 19.12.2014, acestea au fost efectuate la 25.08.2014 și 18.12.2014.

În drept potrivit art.2, art.111, art.119, art.120 și art.120¹ din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, aplicabilă în cauza supusă soluționării:

Art.2. *“(1) Administrarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat, prevăzute la art.1, se îndeplinește potrivit dispozițiilor Codului de procedură fiscală, ale Codului fiscal, precum și ale altor reglementări date în aplicarea acestora.*

“(2) Prezentul cod constituie procedura de drept comun pentru administrarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat”.

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

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”.*

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”.*

Prin urmare, conform dispozițiilor legale antecitate, dobânzile și penalitățile de întârziere se datorează pentru neachitarea la termen a obligațiilor față de bugetul general consolidat, ca o măsură accesorie în raport cu debitul principal, de la data scadenței și până la data achitării efective.

Totodată, Titlul IX² “Contribuții sociale obligatorii” din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, precizează:

Art.296²⁴ “Plăți anticipate cu titlu de contribuții sociale

(1) *Contribuabilii prevăzuți la art.296²¹ alin.(1) lit.a) - e), h) și i), cu excepția celor care realizează venituri din arendarea bunurilor agricole, sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de contribuții sociale.*

(2) *În cazul contribuției de asigurări sociale de sănătate, plățile anticipate prevăzute la alin.(1) se stabilesc de organul fiscal competent, potrivit regulilor prevăzute la art.82, prin decizie de impunere, pe baza declarației de venit estimat/norma de venit sau a declarației privind venitul realizat, după caz. În cazul contribuției de asigurări sociale, obligațiile lunare de plată se stabilesc pe baza veniturului declarat, prevăzut la art.296²² alin.(1).*

(3) *În decizia de impunere, baza de calcul al contribuției de asigurări sociale pentru contribuabilii prevăzuți la art.296²¹ alin.(1) lit.a) - e) se evidențiază lunar, iar plata acestei contribuții se efectuează trimestrial, în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru.”*

Conform dispozițiilor legale, în cazul contribuției de asigurări sociale, obligațiile de plată reprezentând plăți anticipate datorate cu titlu de contribuții de asigurări sociale se stabilesc de organul fiscal prin decizie de impunere pe baza veniturului declarat, prevăzut la art.296²² alin.(1), iar plata acestei contribuții se efectuează trimestrial, în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru.

În cauza analizată, se reține că prin Decizia nr.../31.03.2016 referitoare la obligațiile de plată accesorii, organul fiscal a calculat pentru perioada 26.03.2014 - 24.11.2015, dobânzi și penalități de întârziere în sumă de ... lei asupra creanței fiscale de natura contribuțiilor de asigurări sociale, astfel:

- ... lei - perioada 26.03.2014 - 18.12.2014, asupra unui debit de ... lei
- ... lei - perioada 26.06.2014 - 25.03.2015, asupra unui debit de ... lei
- ... lei - perioada 26.09.2014 - 18.06.2015, asupra unui debit de ... lei
- ... lei - perioada 19.12.2014 - 25.03.2015, asupra unui debit de ... lei
- ... lei - perioada 23.12.2014 - 24.11.2015, asupra unui debit de ... lei
- ... lei - perioada 26.03.2015 - 18.06.2015, asupra unui debit de ... lei
- ... lei - perioada 19.06.2015 - 08.09.2015, asupra unui debit de ... lei
- ... lei - perioada 09.09.2015 - 24.11.2015, asupra unui debit de ... lei.

Întrucât din toate documentele existente la dosarul cauzei și analizând actul atacat prin prisma dispozițiilor legale incidente în materie de creanță

fiscală și obligație fiscală corelativă, organul de soluționare se află în imposibilitatea fundamentării temeiniciei modului de calcul al obligațiilor fiscale accesorii, se va face aplicațiunea prevederilor art.279 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare: *“Soluții asupra contestației (...)*

(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial, actul administrativ atacat în situația în care din documentele existente la dosar și în urma demersurilor întreprinse la organul fiscal emitent al actului atacat nu se poate stabili situația de fapt în cauza dedusă soluționării prin raportare la temeiurile de drept invocate de organul emitent și de contestator. În acest caz, organul emitent al actului desființat urmează să încheie un nou act administrativ fiscal care trebuie să aibă în vedere strict considerentele deciziei de soluționare a contestației. Pentru un tip de creanță fiscală și pentru o perioadă supusă impozitării desființarea actului administrativ fiscal se poate pronunța o singură dată.

(4) Soluția de desființare este pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, iar noul act administrativ fiscal emis vizează strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a pronunțat soluția de desființare. (...)”,

coroborate cu prevederile pct.11.4. și pct.11.5. din Ordinului președintelui ANAF nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

“11.4. Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ fiscal atacat. Înaintea emiterii deciziei cu soluție de desființare, organul de soluționare competent va întreprinde demersurile necesare, dacă se impune, la organul fiscal emitent al actului atacat, respectiv: pentru clarificarea unor situații contestate, completarea punctului de vedere cu privire la documentele depuse de contestatar, dispunerea unei cercetări la fața locului etc. În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.

11.5. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului obligații fiscale mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii. În mod corespunzător nu poate fi diminuată pierderea fiscală cu o sumă mai mare decât cea înscrisă în actul desființat.”,

urmând a se desființa Decizia nr..../31.03.2016 referitoare la obligațiile de plată accesorii, iar organul fiscal să reanalizeze calculul de obligații fiscale accesorii, în funcție de prevederile legale invocate, toate datele din evidența pe plătitor și a documentelor existente în dosarul fiscal al contribuabilului.

În subsidiar, referitor la susținerea petentei potrivit căreia, Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale

pentru anul 2014 a fost emisă de AJFP Hunedoara în data de 18.06.2014, fiindu-i comunicată la data de 11.07.2014, sunt lipsite de relevanță în soluționarea favorabilă a contestației, în cauza reținându-se următoarele:

- Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale este actul administrativ fiscal care se emite de organul fiscal competent ca urmare a prelucrării datelor înscrise de contribuabil în declarația privind venitul asigurat la sistemul public de pensii;

- Ordinul nr.882/2012 privind stabilirea termenului de depunere a declarației privind venitul asigurat la sistemul public de pensii, prevede:

Art.1 “(1) Contribuabilii prevăzuți la art.296²¹ alin.(1) lit.a)-e) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, depun anual declarația privind venitul asigurat la sistemul public de pensii prevăzută la art.296²⁵ alin.(1) din Legea nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare, până la data de 31 ianuarie inclusiv a anului pentru care se datorează contribuția de asigurări sociale. (...)”

- în conformitate cu prevederile art.296²⁵ alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, declararea veniturilor care reprezintă baza lunară de calcul al contribuțiilor sociale se realizează prin depunerea de către contribuabil a formularului 600 “Declarație privind venitul asigurat la sistemul public de pensii” la organul fiscal competent;

- petenta a depus declarația privind venitul asigurat la sistemul public de pensii în afara termenului legal prevăzut de legiuitor, așa cum rezultă din Declarația privind venitul asigurat la sistemul public de pensii pentru anul 2014 depusă la organul fiscal competent, respectiv AJFP Hunedoara și înregistrată sub nr.../16.06.2014.

Totodată, alegațiile petentei din cuprinsul contestației de natură a determina concluzia că s-a aflat în imposibilitatea de a efectua o plată la data de 25.03.2014 în baza unei decizii emise la data de 18.06.2014, nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a cauzei, în condițiile în care, AJFP Hunedoara s-a aflat în imposibilitatea emiterii deciziei de plăți anticipate în termenul legal prevăzut de legiuitor, în lipsa depunerii declarației privind venitul asigurat la sistemul public de pensii, cu respectarea termenului legal de depunere, respectiv 31 ianuarie 2014.

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 ANAF 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:

Desființarea Deciziei nr.../31.03.2016 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de AJFP Hunedoara, cu privire la suma de ... lei reprezentând obligații fiscale accesorii aferente contribuțiilor de asigurări sociale de stat datorate de persoane care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică, urmând ca organul fiscal să procedeze la clarificarea situației fiscale a contestatoarei în funcție de documentele existente la dosarul fiscal și de prevederile legale în vigoare.

Prezenta decizie se comunică la:

- doamna X din Deva
- AJFP 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,