



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agencia Națională de
Administrare Fiscală**

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



Direcția 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 depusă

de CMI din , județul Olt,

înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Craiova sub nr. CV /
28.01.2014

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Craiova a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Olt prin adresa înregistrată sub nr. CV / 28.01.2014, asupra contestației formulată de CMI din , b-dul nr. , bl. , sc. , ap. , jud. Olt, având Cod Numeric Personal .

Cabinet medical individual 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 pentru plata cu întârziere a impozitului anual de regularizat, CAS și CASS 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 21.01.2014, așa cum rezultă din dovada de comunicare a titlului de creanță contestat – confirmare de primire -, și de data înregistrării contestației la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Olt, respectiv 23.01.2014, 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 /23.01.2014.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, 207 alin. (1) și 209 alin.(1) lit. a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Craiova este investită să se pronunțe asupra cauzei.

I. Cabinet medical individual 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 pentru plata cu întârziere a impozitului anual de regularizat, CAS și CASS datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, pentru următoarele considerente:

- suma de lei, dobândă pentru plata cu întârziere a impozitului pe venit anual rezultat din regularizare, stabilit prin Decizia de impunere /11.06.2013, a fost achitată cu OP /06.09.2013, suma achitată fiind de lei față de suma de lei înscrisă în decizie;

- suma de lei, dobândă pentru plata cu întârziere a diferenței de CASS-rata a-II-a 2013, înscrisă în Decizia de impunere /09.04.2013, este calculată eronat. Diferența de lei rezultă din Decizia de impunere /27.06.2013, transmisă la 02.07.2013(data poștei Slatina), prin care se stabilește obligația de plată a CASS în sumă de lei, cu termen 25.06.2013. Pentru plata anticipată la impozit s-a ținut cont că decizia s-a emis după termenul de 25.06.2013, mărindu-se rata din septembrie, dar la CASS a fost omis acest lucru.

- Suma de lei, penalitatea pentru plata cu întârziere a CAS în sumă de lei a fost stabilită eronat întrucât $lei \times 0.05\% = lei$

Pentru considerentele prezentate, CMI solicită admiterea contestației.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. /31.12.2013, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Olt-Colectare a stabilit în sarcina CMI din suma totală de lei, reprezentând accesorii pentru plata cu întârziere a impozitului anual de regularizat, CAS și CASS datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente.

În fapt, CMI din nu a achitat la termen diferența de impozit rezultată din regularizarea anuală de lei, stabilită prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2012 nr. /11.06.2013, suma de lei, reprezentând diferență plăți anticipate CASS – rata a-II-a 2013 – dintre obligațiile bugetare înscrise în 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 pentru anul 2013 nr. /09.04.2013 și 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 pentru anul 2013 nr. /27.06.2013, precum și suma de lei – plăți anticipate CAS stabilită prin Decizia de impunere plăți anticipate nr. /01.07.2012.

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 CMI datorează bugetului de stat suma totală de lei, reprezentând accesorii pentru plata cu întârziere a impozitului anual de regularizat, CAS și CASS datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. /31.12.2013, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Olt-Colectare a stabilit în sarcina CMI din Scornicești suma totală de lei, reprezentând accesorii pentru plata cu întârziere a impozitului anual de regularizat, CAS și CASS datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente.

În fapt, CMI din nu a achitat la termen diferența de impozit rezultată din regularizarea anuală 2012, de lei, stabilită prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2012 nr. /11.06.2013, suma de 195 lei, reprezentând diferență plăți anticipate CASS – rata a-II-a 2013 – dintre obligațiile bugetare înscrise în 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 pentru anul 2013 nr. /09.04.2013 și 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 pentru anul 2013 nr. /27.06.2013, precum și suma de 960 lei – plăți anticipate CAS stabilită prin Decizia de impunere plăți anticipate nr. /01.07.2012, astfel:

- diferența de impozit rezultată din regularizarea anuală 2012, de lei, scadentă la 02.09.2013, a fost achitată la 06.09.2013, cu 4 zile întârziere;

- diferența CASS – rata a-II-a 2013 de lei, scadentă la 25.06.2013, a fost achitată la 25.07.2013, cu o întârziere de 30 de zile;

- CAS – rata a-IV-a 2012 de lei, scadentă la 21.12.2012, a fost achitată la 31.01.2013, cu 41 de zile întârziere.

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.”

Pentru obligațiile de plată scadente după data de 1 iulie 2013, art. 120¹ din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, are următorul conținut, așa cum a fost modificat prin art. I, pct. 2 din OUG nr.50 din 29 mai 2013 privind reglementarea unor măsuri fiscale,

„ART. 120¹

Penalități de întârziere

(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.”

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 obligațiile bugetare aferente veniturilor obținute din activitate desfășurată în cadrul cabinetului medical, organele fiscale din cadrul AJFP Olt-Colectare au procedat la calculul dobânzilor și penalităților de întârziere prevăzute de dispozițiile legale citate anterior.

CMI din contestă dobânzile aferente diferenței plăți anticipate CASS – rata a-II-a 2013 –, dar nu a contestat această majorare de plată anticipată CASS- rata a-II-a 2013- de lei, efectuată prin 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 pentru anul 2013 nr. /27.06.2013 în condițiile și termenul prevăzute de art. 205 și art. 207 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Acest aspect demonstrează că petenta a fost de acord cu această majorare de CASS-rata a-II-a 2013-, chiar dacă a fost făcută după scadența acestei obligații, asumându-și astfel și accesoriile aferente.

Pentru calculul penalităților de întârziere de lei aferente CAS de lei, stabilită prin Decizia de impunere plăți anticipate nr. /01.07.2012, au fost aplicate prevederile legale în vigoare înainte de 01.07.2013, întrucât această sumă a fost scadentă la 21.12.2012, anterior intrării în vigoare a OUG nr. 50 din 29 mai 2013 privind reglementarea unor măsuri fiscale, prin care a fost modificat cuantumul penalității.

Obligația bugetară privind CAS de lei a fost achitată cu o întârziere de 41 de zile, motiv pentru care a fost calculată în mod legal o penalitate de lei prin aplicarea nivelului de 5% prevăzut de art. 120¹ lit. b) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură

fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare anterior datei de 1 iulie 2013.

Potrivit situației analitice debite, plăți, solduri depusă de AJFP Olt-Colectare la dosarul cauzei și ordinului de plată nr. /06.09.2013, CMI a achitat dobânzile și penalitățile de întârziere stabilite prin decizia contestată, ceea ce arată că a recunoscut achitarea obligațiilor bugetare după termenul de scadență, asumându-și astfel și accesoriile aferente.

Argumentele prezentate de CMI 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 CMI urmează a fi respinsă ca neîntemeiată pentru suma de lei, reprezentând accesorii pentru plata cu întârziere a impozitului anual de regularizat, CAS și CASS datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente.

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 CMI pentru suma totală de lei, reprezentând accesorii pentru plata cu întârziere a impozitului anual de regularizat, CAS și CASS datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente.

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

DIRECTOR GENERAL