

DECIZIA nr. 518 din 21.07.2015 privind solutionarea
contestatiei formulata de X ,
inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x/09.02.2015

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata de Administratia sector 2 a Finantelor Publice, cu adresa nr. x/09.02.2015, inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x/09.02.2015, completata cu adresa nr.x/23.02.2015 inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x/26.02.2015 asupra contestatiei formulata de contribuabilul X CNP –x cu domiciliul in Str. X, sector 2, Bucuresti.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia sector 2 a Finantelor Publice sub nr. x/29.01.2015 il constituie urmatoarele decizii referitoare la obligatiile de plata accesorii emise de AS2FP si comunicate prin posta in data de 24.01.2015:

1 – **nr. x /31.12.2012** prin care s-au stabilit urmatoarele obligatii de plata:

- x lei reprezentand accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente

- x lei reprezentand accesorii aferente CAS.

2 – **nr. x /31.12.2013** prin care s-au stabilit urmatoarele obligatii de plata:

- x lei reprezentand accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente;

- x lei accesorii aferente diferentei de impozit anual de regularizat;

- x lei accesorii aferente CASS;

- x lei accesorii aferente CAS.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile 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 Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de domnul X.

I. Prin adresa inregistrata la Administratia sector 2 a Finantelor Publice sub nr. x/29.01.2015 contribuabilul X a formulat contestatie impotriva Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. x /31.12.2012 si nr. x /31.12.2013 si aduce urmatoarele argumente:

- ataseza prezentei o calculatie in care a evidentiat platile corelate cu obligatiile stabilite prin deciziile anuale emise de ANAF si comunicate;

- din corelatia anexata reiese ca pana la data de 13.08.2013 – data primei compensari din contul de plati anticipate in cel de regularizari, soldul platilor anticipate a depasit cu mult obligatiile (datoriile) stabilite pe cumulat.

In concluzie, contribuabilul solicita reanalizarea contului fiscal personal.

II. Prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii, nr. x /31.12.2012 si nr. nr. x /31.12.2013 ce i-au fost comunicate prin posta cu adresa de inaintare nr. x/16.12.2013 de catre Serviciul evidenta pe platitori persoane fizice din cadrul Administratiei sector 2 a Finantelor Publice, a stabilit in sarcina domnului X accesorii aferente obligatiilor fiscale in suma totala de x lei, reprezentand dobanzi si penalitati aferente impozitului pe venituri din activitati independente, diferentelor de impozit anual de regularizat, CASS cat si aferente CAS.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, motivatiile contribuabilului și actele normative în vigoare pe perioada supusă impunerii se rețin următoarele :

Cauza supusă soluționării este dacă Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. x /31.12.2012 și nr. x /31.12.2013 au fost emise de organele fiscale teritoriale cu respectarea prevederilor legale în vigoare.

In fapt, prin Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii, organele fiscale din cadrul Administrației sector 2 a Finanțelor Publice au stabilit în sarcina contribuabilului X accesorii în suma totală de x lei aferente:

- debitelor stabilite cu titlu de plăți anticipate prin deciziile de impunere privind venitul din activități independente nr. x /24.02.2012 și nr. x /05.04.2013;
- debitului stabilit prin decizia de impunere nr. x /24.02.2012 privind diferența de impozit anual de regularizat pentru anul 2011;
- debitelor stabilite prin doc. nr. x /28.02.2013, doc. nr. x /28.02.2013 și decizia nr. x /05.04.2013;
- debitelor stabilite prin doc. x /01.07.2012 și dec. nr. x /03.04.2013.

Prin contestația formulată contribuabilul susține că din calculația anexată reiese că până la data primei compensări din contul de plăți anticipate în cel de regularizări, soldul plăților anticipate a depășit obligațiile stabilite pe cumulativ (anii 2011 – 2014), solicitând reanalizarea contului fiscal.

In drept, potrivit art. 21, art. 44, art. 45, art. 86 alin. (6), art. 119 și art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale pct. 44.1 din Normele metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr. 1050/2004, începând cu anul 2008;

"Art. 21. - (1) **Creanțele fiscale reprezintă drepturi patrimoniale care, potrivit legii, rezultă din raporturile de drept material fiscal.**

b) dreptul la perceperea majorărilor de întârziere, în condițiile legii, denumite creanțe fiscale accesorii (...).

"Art. 44 - (1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului căruia îi este destinat. (...)

(2) Actul administrativ fiscal se comunică după cum urmează:

a) prin prezentarea contribuabilului la sediul organului fiscal emitent și primirea actului administrativ fiscal de către acesta sub semnătură, data comunicării fiind data ridicării sub semnătură a actului;

b) prin remiterea, sub semnătură, a actului administrativ fiscal de către persoanele împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii, data comunicării fiind data remiterii sub semnătură a actului;

c) **prin poștă, la domiciliul fiscal al contribuabilului, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire**, precum și prin alte mijloace, cum sunt fax, e-mail, dacă se asigură transmiterea textului actului administrativ fiscal și confirmarea primirii acestuia;

d) prin publicitate.

(3) Comunicarea prin publicitate se face prin afișarea, concomitent, la sediul organului fiscal emitent și pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, a unui anunț în care se menționează că a fost emis actul administrativ fiscal pe numele contribuabilului. (...) În toate cazurile, actul administrativ fiscal se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data afișării anunțului."

Norme metodologice:

"44.1. Organul fiscal nu poate pretinde executarea obligatiei stabilite în sarcina contribuabilului prin actul administrativ, dacă acest act nu a fost comunicat contribuabilului, potrivit legii."

"Art. 45 - Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului sau la o dată ulterioară menționată în actul administrativ comunicat, potrivit legii."

"Art. 86 - (6) - Decizia de impunere și decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii constituie și înștiințări de plată, de la data comunicării acestora, în condițiile în care se stabilesc sume de plată."

"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) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

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

Potrivit prevederilor art. x din Legea nr. x 1/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

"Art. x - (6) Diferențele de impozit rămase de achitat conform deciziei de impunere anuală se plătesc în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere, perioadă pentru care nu se calculează și nu se datorează sumele stabilite potrivit reglementărilor în materie, privind colectarea creanțelor bugetare."

Fata de prevederile legale de mai sus, rezulta ca accesoriile se datoreaza pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata. In ceea ce priveste diferentele de impozit anual de regularizat stabilite in plus, acestea se individualizeaza de catre organul fiscal **prin decizii de impunere care produc efecte juridice din momentul în care sunt comunicate contribuabilului, inclusiv in ceea ce priveste calcularea accesoriilor aferente.**

Din documentele existente la dosarul cauzei, rezulta urmatoarele:

1. Referitor la accesoriile in suma totala de x lei (x lei + x lei) stabilite asupra impozitului pe venituri din activitati independente:

Administratia sector 2 a Finantelor Publice a emis Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2012 si nr. x /31.12.2013 prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit asupra urmatoarelor decizii:

-nr. x /24.02.2012 prin care au fost stabilite plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 in suma totala de x lei, comunicata prin publicitate conform precizarilor organului fiscal prin adresa nr. x/26.02.2015;

- nr. x /05.04.2013 prin care au fost stabilite plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2013 in suma totala de x lei, comunicata prin posta cu confirmare de primire la data de 09.05.2013.

Din situatiile analitice debite plati solduri rezulta urmatoarele:

- la data de 01.01.2012 contribuabilul are achitat in plus la contul impozit pe venit din activitati independente suma de x lei;

- in evidenta fiscala figureaza eronat cu suma achita in plus de doar x lei, deoarece decizia de impunere privind plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 a fost generata de doua ori;

- in anul fiscal 2012 contribuabilul efectueaza plati la contul impozit pe venit din activitati independente in suma totala de x lei;

- in anul fiscal 2013 contribuabilul efectueaza plati la contul impozit pe venit din activitati independente in suma totala de x lei, din care pentru suma de x lei cu doc. nr. x/05.07.2013 se procedeaza la compensarea din contul impozit pe venit din activitati independente in contul diferente de impozit anual de regularizat .

Astfel, se constata ca in evidenta organelor fiscale prin platile efectuate in cursul anului 2011 au fost stinse obligatii fiscale aferente anului 2011 ce au fost generate eronat de doua ori iar in anul fiscal 2012, organul fiscal nu tine cont de plata efectuata in plus in suma x lei, **nerespectand prevederile art. 115** din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

“Art. 115 - (1) Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creanțe fiscale prevăzute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative aceluși tip de creanță fiscală principală pe care o stabilește contribuabilul sau care este distribuită, potrivit prevederilor art. 114, de către organul fiscal competent, după caz, stingerea efectuându-se, de drept, în următoarea ordine:

(...) b) **toate obligațiile fiscale principale, în ordinea vechimii**, și apoi obligațiile fiscale accesorii, în ordinea vechimii. În cazul stingerii creanțelor fiscale prin dare în plată, se aplică prevederile art. 175 alin. (4¹)

(...) (2) Vechimea obligațiilor fiscale de plată se stabilește astfel:

a) **în funcție de scadență, pentru obligațiile fiscale principale;**

b) în funcție de data comunicării, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de organele competente, precum și pentru obligațiile fiscale accesorii;

c) în funcție de data depunerii la organul fiscal a declarațiilor fiscale rectificative, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de contribuabil.”

Astfel, se retine ca dobanzile si penalitatile calculate de organul fiscal pentru perioada 27.03.2012 – 12.06.2012 si perioada 31.12.2012 – 30.09.2013 sunt calculate eronat, deoarece scadenta primelor doua trimestre (x lei x 2) a obligatiei stabilite prin decizia de impunere privind impozitul pe venit anticipat aferent anului 2012, este stinsa prin platile efectuate in plus in suma de x lei in cursul anului 2011 cat si prin plata efectuata la 10.01.2012 in suma de x lei, sume ce sting in ordinea vechimii, obligatiile de plata principale, in functie de scadenta.

Mai mult din plata efectuata la 20.03.2013, organul fiscal stinge suma x lei reprezentand dobanzi si penalitati in conditiile in care decizia prin care au fost stabilite obligatiile de plata accesorii a fost comunicata contribuabilului abia in 24.01.2015.

Prin urmare, organul fiscal nu era indreptatit la calculul accesoriilor in suma totala de x lei, aferente impozitului pe venituri din activitati independente, stabilite prin deciziile nr. x /31.12.2012 si nr. x /31.12.2013.

Ca urmare, se va admite contestatia formulata de domnul **X** pentru suma de x lei reprezentand accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente, si pe cale de consecinta, se va anula in parte pentru aceasta suma Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii x /31.12.2012 si nr. x /31.12.2013, emise de Administratia sector 2 a Finantelor Publice.

2. Referitor la accesoriile in suma de x lei stabilite asupra impozitului diferente de impozit anual de regularizat.

Din anexa la Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2013 rezulta ca Administratia sector 2 a Finantelor Publice a calculat pentru perioada 12.02.2013 – 11.07.2013, accesorii in suma de x lei aferente impozitului diferent de impozit anual de regularizat obligatia de plata principala fiind individualizata prin decizia de impunere nr. x /24.02.2012.

In baza art. x din Legea x 1/2003 privind Codul Fiscal si a declaratiei depusa de contribuabil inregistrata sub nr. x/17.01.2012 AS2FP a emis decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2011 nr. x /24.02.2012 prin s-a stabilit diferenta de impozit rezultata din regularizarea anuala stabilita in plus in suma de x lei, comunicata la data de 12.12.2012 avand scadenta la data de 12.02.2013.

Din evidenta fiscala reiese ca debitul in suma de x a fost diminuat cu suprasolvirea in suma de x lei, astfel accesoriile au fost calculate:

- asupra debitului in suma de x de la data scadentei 12.02.2013 pana la data compensarii respectiv 05.07.2013 cu suma de x lei;

- asupra debitului in suma de x lei (x lei – x lei) de la data compensarii 06.07.2013 pana la data achitarii respectiv 11.07.2013 a sumei de x lei.

In concluzie, se retine ca dobanda si penalitatea in suma de x lei inscrisa in Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2013 a fost stabilita de catre organele de impunere ale Administratiei sector 2 a Finantelor Publice conform reglementarilor legale in materie, motiv pentru care contestatia formulata de domnul X impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii in suma de x lei reprezentand accesorii aferente diferentei de impozit anual de regularizat **urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata.**

3. Referitor la accesoriile in suma de x lei aferente CAS si in suma de x lei aferente CASS

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2012 Administratia sector 2 a Finantelor Publice a calculat pentru perioada 26.09.2012 – 31.12.2012, dobanda in suma de x lei aferenta CAS si prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2013 a calculat accesorii aferente CAS in suma de x lei pentru perioada 31.12.2012 – 30.08.2013 si accesorii aferente CASS in suma de x lei pentru perioada 16.03.2011 – 30.09.2013:

Obligatiile de plata aferente contributiei CAS fiind individualizate prin documentele:

- decizia de impunere privind obligatiile de plata cu titlu de contributiile de asigurari sociale nr. x /01.07.2012;

- decizia de impunere privind obligatiile de plata cu titlu de contributiile de asigurari sociale nr.x /03.04.2013, ce a fost rectificata prin decizia de impunere nr. x/09.10.2013.

Obligatiile de plata aferente contributiei CASS fiind individualizate prin doc. nr. x /28.02.2013, doc. nr. x /28.02.2013 si decizia de impunere nr. x /05.04.2013.

Prin adresa nr. x/16.02.2015 Serviciul solutionare contestatii din cadrul DGRFP Bucuresti i-a facut cunoscut domnului X prevederile art. 206 din Codul de procedura fiscal, republicat, prin care i s-a solicitat sa specifice expres cunoscutul sumelor contestate, cu indicarea sumelor contestate, pe fiecare categorie de accesorie si o copie a actului de identitate.

La acesta solicitare contribuabilul nu a formulat raspuns desi adresa a fost confirmata de primire sub semnatura in data de 20.02.2015

Prin contestatia formulata, contribuabilul nu motiveaza solicitarea de anulare a accesoriilor privind CASS si CAS, mai mult anexeaza la dosarul contestatiei o „calculatie” care se refera la impozitele datorate si virate privind veniturile din activitati independente si diferentele anual de regularizat.

In drept, potrivit art. 206 si dispozitiile art. 213 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si a normelor metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr.1050/2004:

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

- a) datele de indentificare a contestatorului;*
- b) obiectul contestației;*
- c) motivele de fapt și de drept;*
- d) dovezile pe care se întemeiază;[...].”*

*„ Art. 213 - În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. **Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei.** Soluționarea contestației se face în limitele sesizării”.*

In speta, sunt incidente si dispozitiile pct. 11.1 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 2906/2014 care prevad:

„11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației

Prin contestatia formulata contestatarul nu prezinta motivele de fapt si de drept pe care isi intemeiaza contestatia drept pentru care urmeaza a respinge in parte contestatia ca nemotivata pentru suma de **x lei** reprezentand accesorii aferente CAS si pentru suma de **x lei reprezentand accesorii aferente CASS** din Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2012 si nr. x /31.12.2013.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art. 21, art. 44, art. 45, art. x , art. 86, art. 115, art. 119, art. 120, art. 206, art. 213 si art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

DECIDE

1. Admite in parte contestatia formulate de domnul X impotriva deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2012 prin care s-au stabilit **x lei reprezentand accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente** cu consecinta anularii deciziei pentru aceasta suma.

2. Respinge in parte contestatia **ca nemotivata** pentru **suma de x lei reprezentand accesorii aferente CAS** stabilite prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2012.

3. Admite in parte contestatia formulata de domnul X impotriva deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2013 prin care s-au stabilit **x lei reprezentand accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente** cu consecinta anularii deciziei pentru aceasta suma

4. Respinge in parte contestatia **ca neintemeiata pentru suma de x lei reprezentand accesorii aferente diferentei de impozit anual de regularizat si respinge** in parte **ca nemotivata suma de x lei reprezentand accesorii aferente CASS si suma de x lei reprezentand accesorii aferente CAS**, stabilite prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2013.

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