



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice – Timișoara
Serviciul Soluționare Contestații**



Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Timișoara

Str.Gheorghe Lazăr, nr. 9B
Tel : +0256499334
Fax : +0256499332
e-mail : info.adm @dgfptm.ro

D E C I Z I A NR.795/378/25.04.2014

privind soluționarea contestației formulată de **dl. x**
înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr.x/24.03.2014

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizat de A.J.F.P. x prin adresa nr.x/14.03.2014, înregistrată la D.G.R.F.P.Timișoara sub nr.x/24.03.2014, asupra contestației formulată de **dl. x**, CNP x, cu domiciliul fiscal în x, Aleea x, bl. x, sc.x, ap.x, jud. x.

Obiectul contestației îl constituie Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.x/31.12.2013 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice x prin care a fost stabilită suma totală de **x lei** reprezentând:

- x lei - accesorii aferente impozitului pe venituri din activități independente;
- x lei - accesorii aferente diferenței de impozit anual de regularizat;
- x lei - accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de stat datorate de pers. care realizează venituri din activ indep., activ. agricole și asocieri fără pers. juridică.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Constatând că în speță sunt întrunite dispozițiile art.205 și art.209 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu completările și modificările ulterioare, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara prin Serviciul Soluționare Contestații, este legal investită cu soluționarea contestației.

I. Prin contestația formulată dl. x se îndreaptă împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.x/31.12.2013 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice x, solicitând anularea acesteia.

Contestatorul arată că, în calitate de avocat, înscris în Tabloul Avocaților Definitivi din cadrul U.N.B.R. - Filiala Baroul x, desfășoară activități specifice Legii nr.51/1995 privind organizarea și exercitarea profesiei de avocat, din care obține venituri declarate la organele competente.

De asemenea, contestatorul arată că, la data de 31.12.2013 s-a emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.x/31.12.2013 în cuantum total de x lei, după cum urmează: cod 51-impozit pe venituri din activități independente - x lei, cod 63 - diferențe de impozit anual regularizat - x lei, cod 111 - contribuția de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente-x lei; iar din Anexa la decizia menționată rezultă că sumele reprezintă dobânzi și penalități de întârziere la fiecare dintre obligațiile fiscale principale stabilite pentru diferite perioade, începând din anul 2010 și până în anul 2013.

Contestatorul precizează că, prin Decizia de impunere nr.x/23.05.2013 s-a stabilit în sarcina sa obligații de plată la Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate, ca urmare a depunerii declarațiilor privind obligațiile de constituire și plată datorate de alte persoane decât cele care desfășoară activitate în baza unui contract individual de muncă. Astfel, pentru perioada 31.12.2010-23.05.2013, s-a stabilit un total bază de calcul în cuantum de x lei și obligații de contribuție de asigurări sociale de sănătate în cuantum de x lei, sumă achitată conform documentelor anexate.

De asemenea, susține că prin Decizia nr.x/23.05.2013 referitoare la obligațiile de plată accesorii, s-a stabilit în sarcina sa, pentru perioada 01.01.2009-30.06.2012, majorări de întârziere în sumă de x lei și penalități de întârziere în sumă de x lei, achitate conform documentelor anexate.

Contestatorul arată că sumele datorate au fost achitate în termenul prevăzut de lege și în conformitate cu cele prevăzute în Deciziile de impunere emise de către autoritățile competente, astfel încât la data de 28.01.2014 a achitat impozitul pentru venitul din activități liberale în cuantum de x lei, la data de 22.03.2013 a achitat suma de x CASS și impozit pe același fel de venit, la data de 24 și 27.05.2013 a achitat suma de x lei, la data de 14.06.2013 a achitat x lei, iar la data de 30.09.2013 a achitat suma de x lei, în conformitate cu deciziile de impunere emise pentru fiecare dintre aceste sume, astfel încât este nelegală impunerea de obligații accesorii pentru debitele deja achitate.

Dl. x susține că în aceste condiții este obligat la plata unor dobânzi și penalități de întârziere pe care le-a achitat deja, achitând astfel de două ori aceleași sume.

Contestatorul solicită anularea deciziei contestate, având în vedere că aceasta a fost emisă în mod nelegal, fără a exista un drept de creanță, ce a fost stins de altfel prin plățile sus menționate. Mai mult de atât, contestatorul susține că nu a cunoscut când au devenit exigibile, astfel încât nu a fost pus în întârziere nici cu debitul principal și nici cu privire la obligațiile accesorii.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x/31.12.2013 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice x, organele fiscale au stabilit în sarcina dl. x accesorii în sumă totală de x lei, din care: x lei aferente impozitului pe venituri din activități independente; x lei aferente diferenței de impozit anual de regularizat și x lei aferente contribuției de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică.

Accesoriile au fost calculate în conformitate cu prevederile 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 organelor fiscale, motivele invocate de contestator, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în cauza analizată, se rețin următoarele:

1. Referitor la suma de x lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe venituri din activități independente și diferenței de impozit anual de regularizat.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.x/31.12.2013 organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice x, au stabilit în sarcina dl. x accesorii în sumă de x lei, după cum urmează:

- x lei - dobânzi și penalități de întârziere calculate pentru perioada 26.09.2013-31.12.2013, aferente impozitului pe venituri din activități independente individualizat prin Decizia de impunere nr. x/30.07.2013, respectiv prin Decizia de impunere nr. x/11.03.2013;

- x lei - dobânzi și penalități de întârziere calculate pentru perioada 15.10.2013-22.11.2013, aferente diferenței de impozit anual de regularizat pe anul 2012 în sumă de x lei individualizată prin Decizia de impunere nr.x/30.07.2013.

În drept, sunt incidente prevederile O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

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

„(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) 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. „

Față de prevederile legale sus menționate se reține că, dobânzile și penalitățile de întârziere se datorează pentru neachitarea la termenul de scadenta de către debitor a obligațiilor de plată. Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere începând cu ziua imediat următoare termenului scadent pana la data stingerii sumei datorate.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, respectiv „Situația analitică debite plăți solduri”, precum și Referatul privind propunerile de soluționare a contestației nr.x/13.03.2014, se rețin următoarele:

Debitele în sumă de x lei, x lei, x lei și x lei pentru care au fost calculate accesorii reprezintă plăți anticipate aferente trimestrului III și IV 2013 stabilite prin Decizia de impunere nr.x/30.07.2013, respectiv Decizia de impunere nr. x/30.07.2013.

Potrivit situației analitice debite plăți solduri editată prin aplicația informatică SAIVEN 10g-GOTICA, în contul impozitului pe venituri independente, au fost achitate cu chitanța nr.x/30.09.2013 suma de x lei, respectiv cu chitanța nr.x/28.01.2014 suma de x lei.

Debitul în sumă de x lei reprezintă diferența de impozit de regularizat pentru anul 2012 stabilit prin Decizia de impunere nr.x/30.07.2013, cu termen de plată în data de 14.10.2013, a fost achitat în data de 22.11.2013 cu chitanța nr.x

Prin urmare pentru diferențele neachitate la scadență, organele fiscale au calculat accesorii pentru perioada 26.09.2013-22.11.2013, în cuantum de x lei.

Având în vedere considerentele și prevederile legale prezentate mai sus, precum și faptul că, contestatorul nu a achitat la termen impozitul pe venituri din activități independente și diferența de impozit anual de regularizat pentru anul 2012, acesta datorează majorări și penalități de întârziere până la data stingerii sumei datorate.

Astfel, organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice x în mod legal au stabilit în sarcina contestatorului suma de x lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe venituri din activități independente și diferenței de impozit anual de regularizat pentru anul 2012, fapt pentru care contestația formulată de dl. x împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.x/31.12.2013 pentru suma de x lei, urmează a se respinge ca neîntemeiată.

2. Referitor la suma de x lei, reprezentând accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.x/31.12.2013 emisă de A.J.F.P. x, organele fiscale au stabilit în sarcina dl. x accesorii în sumă de x lei aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri.

Potrivit anexei la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.x/31.12.2013 dobânzile și penalitățile de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, în sumă de x lei au fost calculate pentru perioada 16.03.2010-27.05.2013, aferente debitului în sumă totală de x lei individualizat prin Decizia de impunere nr.x/25.03.2013.

Prin contestația formulată dl. x susține că în anexa la Decizia de impunere nr.x/31.12.2013 se face referire la aceeași perioadă de calcul a accesoriilor ca și în Decizia nr.x/23.05.2013 emisă de CAS x.

În drept, sunt incidente prevederile O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează:

“Art. 85 - Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat

(1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 82 alin.(2) și art. 86 alin. (4);

b) prin decizie emisa de organul fiscal, în celelalte cazuri.”

“Art. 86 - Decizia de impunere

(1) Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent. Organul fiscal emite decizie de impunere ori de câte ori acesta modifică baza de impunere.”

De asemenea, potrivit dispozițiilor art. 107.1 din H.G. nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Codului de procedură fiscală:

“Titlul de creanță este actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează obligația de plată privind creanțele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptățite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

a) **decizia de impunere** emisa de organele competente, potrivit legii;”

”Art. 88 - Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere

Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale:

a) deciziile privind rambursări de taxă pe valoarea adăugată și deciziile privind restituiri de impozite, taxe, contribuții și alte venituri ale bugetului general consolidat;

b) deciziile referitoare la bazele de impunere;

c) deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii;

e) deciziile privind nemodificarea bazei de impunere”.

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.

Se reține că decizia de impunere este titlu de creanță prin care se stabilește și se individualizează obligația de plată privind creanțele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptățite potrivit legii. Referitor la dobânzi și penalități de întârziere, acestea se calculează de organul fiscal pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată și se individualizează prin decizie de impunere care se comunică contribuabilului.

În cauza analizată, se rețin următoarele:

- Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.x/31.12.2013 emisă de A.J.F.P. x au fost calculate, pentru perioada **16.03.2010-27.05.2013**, accesorii în sumă de 3.847 lei aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri în sumă de x lei.

- Debitul în sumă de x lei a fost stabilit în sarcina dl. x prin Decizia de impunere nr.x/23.05.2013 emisă de CAS x, comunicată contribuabilului în data de 23.05.2013 și a fost preluat informatic de la Casa de Asigurări de Sănătate a Județului x, urmare a ordinului comun încheiate între Ministerul Finanțelor Publice și Ministerul Sănătății.

- Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.x/23.05.2013 emisă de CAS x au fost stabilite pentru perioada **01.01.2009 - 30.06.2012**, accesorii în sumă totală de x lei.

- Organele fiscale precizează în Referatul cu propuneri de soluționare a contestației că suma de x lei nu a fost transmisă în evidențele fiscale de către CAS x.

- Contestatorul la contestația formulată a anexat Decizia de impunere nr.x/23.05.2013, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.x/23.05.2013, chitanța nr.x/24.05.2013 cu sumă de x lei și chitanța nr.x/27.05.2013 cu suma de 5.288 lei.

Având în vedere cele prezentate mai sus, se reține că, organele de soluționare a contestațiilor nu se pot pronunța asupra obligațiilor de plată accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.x/31.12.2013 în sumă de x lei, calculate pentru perioada **16.03.2010-27.05.2013** în condițiile în care C.A.S. x a emis Decizia obligații de plată accesorii nr.x/23.05.2013 prin care s-au calculat accesorii în sumă de x lei, calculate pentru perioada **01.01.2009-30.06.2012**.

Ca urmare se vor aplica dispozițiile art.216 alin.(3) și alin.(3¹) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

“(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.

(3¹) 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.”, respectiv se va desființa Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.x/31.12.2013, pentru suma de x lei reprezentând accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, urmând ca organele fiscale să procedeze la reanalizarea accesoriilor pentru aceeași perioadă și aceeași obligație fiscală, în conformitate cu prevederile legale în vigoare, cu reținerile din prezenta decizie și susținerile contestatorului, și funcție de cele constatate să emită o nouă decizie de impunere, dacă este cazul.

Pentru considerentele arătate în prezenta decizie precum și în temeiul art.216 alin.(1) și alin.(3) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în baza referatului se:

DECIDE

1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de dl. x împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.x/31.12.2013, pentru suma de **x lei** reprezentând:

- x lei - accesorii aferente impozitului pe venituri din activități independente:
- x lei - accesorii aferente diferenței de impozit anual de regularizat.

2. Desființarea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x/31.12.2013 pentru suma **x lei** reprezentând accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, urmând ca organele fiscale să procedeze la reanalizarea accesoriilor pentru aceeași perioadă și aceeași obligație fiscală, în conformitate cu prevederile legale în vigoare și cu reținerile din prezenta decizie, și funcție de cele constatate să emită o nouă decizie de impunere, dacă este cazul.

Prezenta decizie se comunică la:

- dl. x
- A.J.F.P. x

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată potrivit prevederilor legale, în termen de 6 luni, la instanța competentă.

DIRECTOR GENERAL

x