

DECIZIA nr. 530/24.07.2015
privind solutionarea contestatiei formulata de
doamna P,
inregistrata la D.G.R.F.P.Bucuresti sub nr. a/v

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata de Administratia sector 2 a Finantelor Publice, cu adresa nr. a, inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. d, completata cu adresele nr. e si nr. r inregistrate la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. s si nr. f asupra contestatiei formulata de contribuabila P CNP – cu domiciliul in Bucuresti.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia sector 2 a Finantelor Publice sub nr. a il constituie urmatoarele decizii referitoare la obligatiile de plata accesorii emise de organul fiscal si comunicate prin posta in data de 16.02.2015:

1 – decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/c prin care s-au stabilit obligatii de plata in suma de x lei reprezentand accesorii aferente contributiei de asigurari sociale de stat datorate de persoane care realizeaza venituri din activitati independente, activitati agricole si asocieri fara personalitate juridica;

2 – decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/b prin care s-au stabilit urmatoarele obligatii de plata:

- y lei reprezentand accesorii aferente impozitului pe venituri din cedarea folosintei bunurilor;
- z lei accesorii aferente diferentei de impozit anual de regularizat;
- q lei accesorii aferente contributiei de asigurari sociale de stat datorate de persoane care realizeaza venituri din activitati independente, activitati agricole si asocieri fara personalitate juridica;

3 – decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. r/s prin care s-au stabilit urmatoarele obligatii de plata:

- w lei reprezentand accesorii aferente impozitului pe venituri din cedarea folosintei bunurilor;
- t lei accesorii aferente diferentei de impozit anual de regularizat;
- k lei accesorii aferente contributiei de asigurari sociale de stat datorate de persoane care realizeaza venituri din activitati independente, activitati agricole si asocieri fara personalitate juridica;

4 – decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. q/w prin care s-au stabilit urmatoarele obligatii de plata:

- j lei reprezentand accesorii aferente impozitului pe venituri din cedarea folosintei bunurilor;
- l lei accesorii aferente diferentei de impozit anual de regularizat;
- p lei accesorii aferente contributiei de asigurari sociale de stat datorate de persoane care realizeaza venituri din activitati independente, activitati agricole si asocieri fara personalitate juridica;

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 **doamna P.**

I. Prin adresa inregistrata la Administratia sector 2 a Finantelor Publice sub nr. a/c contribuabila P a formulat contestatie impotriva Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. a/c, nr. a/b, r/s si q/w pentru urmatoarele motive:

- a existat un contract de inchiriere pentru imobilul din str. B nr. 18 radiat din evidentele fiscale in luna decembrie 2012;

- in anexa la decizia de calcul accesorii nu rezulta natura documentului care sta la baza calculului si obligatiile fiscale datorate depasesc cu mult sumele incasate cu titlu de chirie;

- nu cunoaste natura diferentelor de impozit anual de regularizat intrucat nu e precizata;

- nu i-a fost adusa la cunostinta baza legala pentru sumele rezultate din contributi CAS, de exemplu la doc. 0 nu se precizeaza nimic in afara sumelor de plata;

- si-a incheiat activitatea independenta avuta la data de 17.09.2010.

In concluzie, contribuabila solicita suspendarea formelor de executare.

II. Prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii, a/c, nr. a/b, r/s si q/w ce i-au fost comunicate prin posta in data de 16.02.2015, organul fiscal a stabilit in sarcina doamnei P accesorii aferente obligatiilor fiscale in suma totala de **x lei**, reprezentand dobanzi si penalitati aferente impozitului pe venituri din cedarea folosintei bunurilor, diferentelor de impozit anual de regularizat si aferente CAS.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, motivatiile contribuabilei si actele normative in vigoare pe perioada supusa impunerii se retin urmatoarele :

3.1. Referitor la accesoriile stabilite prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/c

Cauza supusa solutionarii este daca D.G.R.F.P.B. prin Serviciul soluționare contestatii se poate investi cu solutionarea cauzei, in conditiile in care anexa deciziei nu este completata potrivit prevederilor Ordinului nr. 1.850 din 29.12.2009 privind modificarea și completarea O.P.A.N.A.F. nr. 1.438/2009 pentru aprobarea modelelor unor formulare utilizate in domeniul colectarii creanțelor fiscale

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/c organul fiscal a stabilit dobanzi si penalitati aferente CAS in suma totala de x lei.

Contribuabila mentioneaza ca in cuprinsul deciziei nu rezulta natura documentului care sta la baza calculului accesoriilor.

In drept, sunt aplicabile prevederile art. 88 lit. c) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile și completarile ulterioare:

„Art. 88 Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere

Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale: [...]

c) deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii; [...]”

coroborate cu Ordinul nr. 1.850 din 29.12.2009 privind modificarea și completarea O.P.A.N.A.F. nr. 1.438/2009 pentru aprobarea modelelor unor formulare utilizate în domeniul colectării creanțelor fiscale:

„Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, utilizare și păstrare ale formularului "Decizie referitoare la obligațiile de plată accesorii", cod 14.13.45.99

Cod: Se va menționa codul existent în nomenclatorul Sistemului de administrare a creanțelor fiscale, publicat pe portalul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

Documentul prin care s-a individualizat suma de plată: Se vor menționa: denumirea documentului care constituie titlu de creanță și prin care s-a individualizat creanța principală, numărul și data.

Categoria de sumă: Se va menționa categoria de sumă: majorări de întârziere, penalități de întârziere.

Cota: Nivelul majorării se stabilește conform art. 120 alin. (7) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.”

Potrivit prevederilor legale mai sus menționate se retine ca in domeniul colectarii creantelor fiscale sunt utilizate anumite formulare care trebuiesc sa corespunda modelelor aprobate de presedintele A.N.A.F. completate conform instructiunilor prevazute in acest ordin.

Avand in vedere ca in anexa deciziei nr. a/cnu sunt inscrise documentele prin care au fost individualizate sumele de plata, nici perioada pentru care s-a calculat aceste accesorii si nici cota de calcul a acestora, se vor aplica prevederile art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală:

„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.”

In speta sunt aplicabile si dispozitiile pct. 11.5, 11.6 și 11.7 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Codul de procedură fiscală aprobate prin Ordinul nr. 2.906/2014:

„11.5. 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.

11.6. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesorilor aferente.

11.7. 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. [...]”

Tinand seama de cele mentionate se va proceda la desfiintarea deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/c, pentru suma totala de x lei, avand in vedere ca acestea nu indeplinesc conditiile formulare prevazute de Ordinul nr. 1.850/2009.

3.2. Referitor la accesoriiile aferente CAS stabilite prin deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr a/b, r/s si q/w

Cauza supusa solutionarii este daca doamna P datoreaza accesorii in suma totala de r lei ($q + p + k$), in conditiile in care aceasta nu a respectat termenele legale de plata a debitelor reprezentand CAS datorata pentru perioada anterioara datei de 30.06.2012, pentru care competența de administrare revine caselor de asigurari sociale, potrivit legislației specifice aplicabile fiecărei perioade.

In fapt, prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/c, r/s si q/w, Administratia Sector 2 a Finantelor Publice a calculat, pentru perioada 30.06.2012-31.12.2014, accesorii aferente CAS, in suma totala de r lei, obligatiile de plata principale fiind individualizate prin documentul nr. 0.

In drept, potrivit prevederilor art. 110, art. 119, art. 120 si art. 120¹ din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

“Art. 110 (3) Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

a) decizia de impunere;

b) declarația fiscală;

c) decizia referitoare la obligații de plată accesorii (...).”

“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.

In speta sunt aplicabile si dispozitiile pct. V din OUG nr. 125/2011 pentru modificarea si completarea Legii nr. 571/2003:

“Art. V. - (1) Începând cu data de 1 iulie 2012, competența de administrare a contribuțiilor sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din titlul IX² al Codului fiscal revine Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

(2) Competența de administrare a contribuțiilor sociale datorate de persoanele fizice prevăzute la alin. (1) pentru veniturile aferente perioadelor fiscale anterioare datei de 1 ianuarie 2012, precum și perioadei 1 ianuarie-30 iunie 2012 cu titlu de contribuții sociale aferente anului 2012 și, totodată, pentru soluționarea contestațiilor împotriva actelor administrative prin care s-a făcut stabilirea revine caselor de asigurări sociale, potrivit legislației specifice aplicabile fiecărei perioade.

(...) (4) Începând cu data de 1 iulie 2012, casele de asigurări sociale predau organelor fiscale din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în vederea colectării, creanțele reprezentând contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din titlul IX² al Codului fiscal, stabilite și neachitate până la data de 30 iunie 2012. Predarea-preluarea se face până la data de 30 septembrie 2012, pe titluri de creanță și pe scadențe, pe baza protocolului de predare-primire și a următoarelor documente:

a) înscrisuri în care sunt individualizate creanțele datorate și neachitate până la data predării-preluării și care reprezintă titluri executorii;

b) situația soldurilor contribuțiilor stabilite până de data de 30 iunie 2012 și neîncasate până la aceeași dată;

c) o copie a titlurilor în care sunt individualizate plățile anticipate stabilite pentru anul 2012;

d) orice alte informații disponibile, necesare urmăririi și verificării sumelor datorate.

(5) Procedura de predare-primire a documentelor și informațiilor prevăzute la alin. (4) va fi aprobată prin ordin comun al ministrului finanțelor publice, al ministrului muncii, familiei și protecției sociale și al ministrului sănătății, în termen de 30 zile de la data publicării prezentei ordonanțe de urgență în Monitorul Oficial al României, Partea I.”

Potrivit Protocolului - cadru de predare – primire a documentelor și informațiilor privind contribuțiile sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din Titlul IX² al Codului fiscal, aprobat prin Ordinului comun al Ministerului Finanțelor Publice, al Ministerului Sanatatii si al Ministerului Muncii, Familiei si Protecției Sociale nr. 806/608/934/2012:

„1. **Obiectul predării-primirii îl constituie:**

a) înscrisurile, în original, în care sunt individualizate creanțele datorate și neachitate până la data predării-preluării și care reprezintă titluri executorii;

b) titlurile de creanță, în original, în care sunt individualizate creanțele datorate începând cu data de 1 iulie 2012 (ex. titlurile în care sunt individualizate plățile anticipate, declarații individuale de asigurare sau alte înscrisuri întocmite în acest sens),

c) situația soldurilor contribuțiilor stabilite până la data de 30 iunie 2012 și neîncasate până la aceeași dată;

d) situația sumelor plătite în plus până la data de 30 iunie 2012, față de obligația de plată,

e) dosarele aflate pe rolul instanțelor de judecată pentru litigiile având ca obiect contestațiile la executarea silită sau contestațiile împotriva actelor prin care se dispun și se duc la îndeplinire măsurile asigurătorii, precum și în cazul litigiilor ce privesc procedurile de insolvență, aferente creanțelor, (...)

f) titlurile de creanță, în original, prevăzute la pct. 3, comunicate în condițiile Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu excepția celor care nu au fost comunicate potrivit art. 44 din Codul de procedură fiscală și care vor fi comunicate de către organele competente ale Agenției Naționale de Administrare Fiscală în a căror rază teritorială își au domiciliul asigurații.

g) orice alte documente și informații disponibile, necesare urmăririi și verificării sumelor datorate (...).”

9. Casa Națională de Asigurări de Sănătate, prin organele competente ale acesteia și Casa Națională de Pensii Publice, prin organele competente ale acesteia care efectuează predarea răspund de valabilitatea, realitatea, actualitatea datelor și documentelor și informațiilor care fac obiectul predării.”

De asemenea, cu privire la obligația plății unei contribuții bănești lunare pentru asigurările sociale, potrivit dispozițiilor art. 5, art. 6¹, art. 23, art. 29 și art. 31 din Legea nr. 19/2000 privind sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale, cu modificările și completările ulterioare:

“Art. 5. - (1) În sistemul public sunt asigurate obligatoriu, prin efectul legii:

(...) IV. persoanele care se află în una dintre situațiile următoare:

d) persoane autorizate să desfășoare activități independente. “

“Art. 6¹. - (1) Persoanele prevăzute la art. 5 alin. (1) pct. IV și V care au cel puțin vârsta de 18 ani sunt obligate să se asigure pe baza declarației de asigurare. Declarația de asigurare se depune în termen de 30 de zile de la data încadrării în situația respectivă la casa teritorială de pensii din raza de domiciliu sau de reședință. Venitul lunar asigurat este cel stabilit prin declarația de asigurare.

(6) Declarația și contractul de asigurare socială constituie titluri de creanță și devin titluri executorii la data la care creanța bugetară este scadentă conform legii.”

Art. 23. - (1) Baza lunară de calcul a contribuției individuale de asigurări sociale în cazul asiguraților o constituie:

(...) b) venitul lunar asigurat, înscris în declarația sau în contractul de asigurare socială, în cazul asiguraților prevăzuți la art. 5 alin. (1) pct. IV și V și alin. (2);

“Art. 29. - Termenele de plată a contribuției de asigurări sociale sunt:

c) până la sfârșitul lunii pentru luna în curs, în cazul asiguraților prevăzuți la art. 5 alin. (1) pct. IV și V și alin. (2).”

“Art. 31. - (1) Neplata contribuției de asigurări sociale la termenele prevăzute la art. 29 generează plata unor majorări calculate pentru fiecare zi de întârziere, până la data achitării sumei datorate inclusiv.”

Începând cu data de 01.01.2011 au intrat în vigoare dispozițiile art. 6, art. 11 și art. 13 și art. 40 din Legea nr. 263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice, potrivit cărora:

“Art. 6. - (1) În sistemul public de pensii sunt asigurate obligatoriu, prin efectul legii:

IV. persoanele care realizează, în mod exclusiv, un venit brut pe an calendaristic echivalent cu cel puțin de 4 ori câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat și care se află în una dintre situațiile următoare:

(...) e) alte persoane care realizează venituri din activități profesionale.”

“Art. 11. - (1) Persoanele prevăzute la art. 6 alin. (1) pct. IV care au cel puțin vârsta de 18 ani sunt obligate să se asigure pe baza declarației individuale de asigurare.

(2) Declarația individuală de asigurare se depune în termen de 30 de zile de la data încadrării în situația prevăzută la alin. (1) la casa teritorială de pensii competentă, în funcție de domiciliul sau reședința persoanei.

(3) Venitul lunar asigurat pentru persoanele menționate la alin. (1) este cel stabilit prin declarația individuală de asigurare și nu poate fi mai mic decât suma reprezentând 35% din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat și mai mare decât valoarea corespunzătoare a de 5 ori câștigul salarial mediu brut.

(4) Se exceptează de la obligativitatea depunerii declarației de asigurare persoanele prevăzute la art. 6 alin. (1) pct. IV, dacă beneficiază de una dintre categoriile de pensii prevăzute de prezenta lege sau dacă se regăsesc în situațiile prevăzute la art. 6 alin. (1) pct. I, II, III și V. “

“Art. 13. - (1) Venitul asigurat înscris în declarația individuală de asigurare sau în contractul de asigurare socială poate fi modificat prin depunerea unei comunicări de modificare a declarației individuale de asigurare ori, după caz, prin încheierea unui act adițional la contractul de asigurare socială.

(2) Declarația individuală de asigurare și contractul de asigurare socială constituie titluri de creanță și devin titluri executorii la data la care creanța bugetară este scadentă, conform legii.”

“Art. 40. - (1) În cazul asiguraților prevăzuți la art. 6 alin. (1) pct. IV și alin. (2), termenul de plată a contribuției de asigurări sociale este până la data de 25 a lunii următoare celei pentru care se datorează plata.

(2) Pentru ceilalți asigurați ai sistemului public de pensii termenul de plată a contribuției de asigurări sociale este prevăzut în Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.”

Art. 40. a fost modificat prin punctul 15. din Ordonanță de urgență nr. 117/2010 începând cu 30.12.2010.

Se retine ca, potrivit Ordonantei de Urgenta a Guvernului nr. 125/2011, incepand cu 1 iulie 2012, competenta de administrare a contributiilor sociale obligatorii reglementate prin Codul Fiscal si datorate de persoanele fizice revine Agentiei Nationale de Administrare Fiscala (ANAF).

Competenta de administrare a contributiilor sociale datorate de catre aceste persoane, pentru veniturile aferente perioadelor fiscale anterioare datei de 1 ianuarie 2012, precum si perioadei 1 ianuarie - 30 iunie 2012 cu titlu de contributii sociale aferente anului 2012 si, totodata, pentru solutionarea contestatiilor impotriva actelor administrative prin care s-a facut stabilirea, revine caselor de asigurari sociale, potrivit legislatiei specifice aplicabile fiecarei perioade.

Incepand cu data de 1 iulie 2012, casele de asigurari sociale au obligatia de a preda organelor fiscale din subordinea ANAF, in vederea colectarii, creantele reprezentand contributiile sociale datorate de persoanele fizice, stabilite si neachitate pana la 30 iunie 2012, obiectul predării-primirii constituindu-l printre altele si înscrisurile, în original, în care sunt individualizate creanțele datorate și neachitate până la data predării-preluării și care reprezintă titluri executorii, titlurile de creanță, în original, în care sunt individualizate creanțele

datorate începând cu data de 1 iulie 2012 și situația soldurilor contribuțiilor stabilite până la data de 30 iunie 2012 și neîncasate până la aceeași dată.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta următoarele:

Prin Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. a/c, r/s și q/w, Administrația Sector 2 a Finanțelor Publice a calculat, pentru perioada 30.06.2012-31.12.2014, accesorii aferente CAS, în suma totală de r lei, obligațiile de plată principale fiind individualizate prin documentul nr. 0.

Potrivit Protocolului – cadru stabilit prin Ordinul 806/608/934/2012, Casa Națională de Pensii a Municipiului București, a transmis dosarul contribuabilei P, inclusiv fișa financiară la data de 30.08.2012 din care rezulta că, la data de 30.06.2012, contribuabila figurează cu obligații de plată restante/neachitate, după cum urmează:

- s lei reprezentând CAS aferent contribuțiilor cu scadența 25.08.2010, 25.09.2010 și 25.10.2010;

- g lei reprezentând accesorii aferente CAS.

Motivarea contribuabilei privind faptul că nu i-a fost adusă la cunoștință baza legală pentru sumele rezultate din contribuția CAS, nu este întemeiată în condițiile în care la dosarul cauzei este anexat documentul care poartă numărul de înregistrare ce reprezintă declarația individuală de asigurare depusă în data de 25.08.2010 de însăși contribuabila, prin care a declarat venituri de natură profesională lunare începând cu data de 01.07.2010 și cuantumul contribuției individuale de asigurări sociale fiind de p lei.

Din anexa la deciziile de calcul accesorii rezulta că au fost calculate accesorii CAS pentru debitul declarat și neachitat în suma de p lei, reprezentând totalul cuantumului contribuției declarate de însăși contribuabila, respectiv suma de 964 lei aferentă lunii iulie 2010 cu scadența la 25.08.2010, suma de l lei aferentă lunii august cu scadența la 25.09.2010 și suma de o lei aferentă lunii septembrie cu scadența la 25.10.2010.

Potrivit dispozițiilor OUG nr. 125/2011, coroborate cu prevederile Protocolului cadru aprobat prin Ordinul comun 806/608/934/2012, **Casa Națională de Pensii Publice**, prin organele competente ale acesteia care efectuează predarea, **răspunde de valabilitatea, realitatea, actualitatea datelor și documentelor și informațiilor care fac obiectul predării**.

Prin urmare, **organele fiscale din cadrul ANAF, respectiv Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice, inclusiv organul de soluționare a contestației din cadrul DGRFPB nu sunt competente să se pronunțe privind corectitudinea informațiilor furnizate de Casa Națională de Pensii, referitoare la perioada anterioară datei de 30.06.2012.**

Trebuie subliniat că, în ceea ce privește contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din titlul IX² al Codului fiscal, stabilite și neachitate până la data de 30 iunie 2012, organelor fiscale din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală le revine numai rolul colectării și nu al individualizării acestora.

Având în vedere cele mai sus prezentate, urmează a se dispune respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de doamna P, pentru accesoriile aferente CAS stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. a/c, nr. r/s și nr. q/w emise de Administrația Sector 2 a Finanțelor Publice în suma totală de r lei (q + p + k).

3.3. Referitor la accesoriile aferente diferentelor de impozit anual de regularizat în suma de h lei (z + l + t) și impozitului pe venituri din cedarea folosinței bunurilor în

suma de 584 lei (y + j + w) stabilite prin deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/c, nr. r/s si nr. q/w

Cauza supusa solutionarii este daca organele fiscale au calculat corect si legal accesoriile in suma de hlei si s lei, in conditiile in care contribuabila nu a achitat la termenele scadente obligatiile de plata aferente diferentelor de impozit anual de regularizat respectiv a platilor anticipate datorate cu titlu de impozit pe venit.

In fapt, Administratia sector 2 a Finantelor Publice a calculat accesorii in suma totala de hlei pentru debitul aferent deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2010 nr. ..., si accesorii in suma totala de v lei pentru debitul aferent deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2012 nr.

Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2010 nr. ... a fost emisa ca urmare a Declaratiei privind veniturile realizate pe anul 2009 inregistrata de contribuabila sub nr. 0...., prin care au fost stabilite diferente de impozit anual de regularizat in suma de v lei. Decizia de impunere a fost comunicata contribuabilei prin posta cu confirmare de primire in data de 06.03.2012.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca pentru perioada 2011-2014 doamna P in contul impozitelor anuale de regularizat nu a efectuat plati.

Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2012 nr. .. emisa pentru au fost stabilite plati anticipate in suma de v lei cu termen de plata 25.06.2012. Decizia de impunere a fost comunicata contribuabilei prin posta cu confirmare de primire in data de 27.04.2012.

Platile anticipate sunt aferente veniturilor realizate din cedarea folosintei bunurilor pentru contractul nr. r perioada 12.03.2012-12.06.2012 la un venit net estimat de y lei.

Din situatia analitica debite plati solduri pentru impozitul pe venituri din cedarea folosintei bunurilor a doamnei P rezulta ca pana la data emiterii deciziei contestate nu a fost efectuata nicio plata voluntara.

In drept, art. 110, art. 111, art. 119, art. 120, art. 120¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

“Art. 110 - (3) Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

a) decizia de impunere;

b) declarația fiscală;

c) decizia referitoare la obligații de plată accesorii; (...).”

“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.[...]

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

Ulterior, incepand cu data de 1 martie 2014 au intrat in vigoare prevederile OUG nr. 8/2014, care a modificat art. 120 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

“Art. 120. – ”(7) Nivelul dobânzii este de 0,03% pentru fiecare zi de întârziere.”

“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”.

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, precum si platile anticipate 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 analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

- Admistratia sector 2 a Finantelor Publice a emis Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2010 nr. ..., prin care au fost stabilite diferente de impozit anual de regularizat in suma de u lei;
- contribuabila nu a efectuat plati in contul „Diferente anuale de regularizat” cod 63;
- organele fiscale au emis Decizia referitoare la obligatiile accesorii nr. ..., nr. ... si nr. ... prin care au fost calculate accesorii aferente debitelor stabilite in plus si neachitate;
- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2012 nr. ... prin care au fost stabilite plati anticipate in suma totala de ... lei pentru cel de-al doilea trimestru, respectiv 25.06.2012 pentru contractul de inchiriere nr. ...;
- in contul de diferente de impozit anual de regularizat contribuabila nu a efectuat nicio plata pentru obligatiile fiscale aferente deciziei de impunere emisa, organele fiscale calculand corect accesorii aferente debitului neachitat pentru anul 2010 in suma de hlei;
- in contul impozitului pe veniturile din cedarea folosintei bunurilor nu a efectuat plati pentru obligatiile fiscale aferente contractului de inchiriere nr. ... stabilite prin decizia de impunere emisa, organele fiscale calculand corect accesorii aferente debitului neachitat pentru anul 2012 in suma de ... lei;

Fata de cele prezentate mai sus, rezulta ca au fost calculate accesorii pentru debitele neachitate la scadenta, organele fiscale calculand corect accesorii aferente impozitului pe venituri din cedarea folosintei bunurilor in suma de 584 lei si accesorii aferente diferentelor de impozit anual de regularizat in suma de hlei in conformitate cu prevederile legale in vigoare.

Mentiunea contribuabilei cu privire la faptul ca, contractul de inchiriere pentru imobilul din str. B nr. 18 a fost radiat in luna decembrie 2012 este neintemeiata in conditiile in care debitele pentru care au fost calculate accesorii, comunicate contribuabilei prin posta cu confirmare de primire, pentru o perioada anterioara radierii contractului de inchiriere, contribuabila nu a efectuat plati in contul impozitului pe venituri din cedarea folosintei bunurilor. Mai mult, prin decizia de impunere a fost stabilit impozit pana la data incetarii perioadei contractuale, respectiv 12.06.2012.

Referitor la afirmatia contribuabilei ca aceasta si-a incheiat activitatea independenta avuta la data de 17.09.2010 achitand si impozitele aferente, se retine ca organul fiscal a calculat accesorii pentru impozitul realizat in anul 2010, impozit stabilit ca urmare a depunerii declaratiei privind veniturile realizate in anul 2010 pentru activitate notariala, impozitul stabilit in suma de ulei fiind comunicat prin posta in data de 06.03.2012 si neachitat.

In speta, sunt incidente si dispozitiile art. 206 si art. 213 alin (1) Cod procedura fiscala care prevede:

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

[...] 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”.

Prin contestatia formulata contribuabila nu prezinta documente doveditoare in sustinerea contestatiei drept pentru care urmeaza a respinge contestatia ca neintemeiata pentru suma de **h lei** si **x lei** din Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ..., nr. .. si nr. ... emise de Administratia sector 2 a Finantelor Publice.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 88, art. 110, art. 111, art. 119, art. 120, art. 120¹, art. 206, art. 213 si art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, art. 6, art. 11 si art. 13 si art. 40 din Legea nr. 263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice, dispozitiile pct. V din OUG nr. 125/2011 pentru modificarea si completarea Legii nr. 571/2003, pct. 11.5, pct. 11.6 și pct. 11.7 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 2.906/2014

DECIDE

1. Desfiintarea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/cin suma totala de **x lei** emisa de Administratia sector 2 a Finantelor Publice cu privire la accesoriile aferente CAS, urmand ca organul fiscal sa reanalizeze situatia fiscala a contribuabilei, tinand cont de dispozitiile legale in vigoare si de retinerile din prezenta decizie.

2. Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de **doamna P** impotriva deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. r/s si deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. q/w emise de Administratia sector 2 a Finantelor Publice, prin care s-au stabilit urmatoarele obligatii:

- accesorii aferente CAS in suma totala de **r lei(q + p + k)**;

- accesorii aferente impozitului pe venituri din cedarea folosintei bunurilor in suma totala de **x lei (y + j + w)**;

- accesorii aferente diferentelor de impozit anual de regularizat in suma totala de **h lei (z + l+ t)**.

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