

D E C I Z I A nr.3883 din 2018
privind soluționarea contestației formulate de
doamna X din ...,
înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub
nr.TMR_DGR .../21.03.2018

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată cu adresa nr.../16.03.2018 de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Timiș asupra contestației formulate de **doamna X**, CNP ..., cu domiciliul în sat ..., județul Timiș, înregistrată la A.J.F.P. Timiș sub nr.TMG_REG .../21.02.2018 și D.G.R.F.P. Timișoara sub nr.TMR_DGR .../21.03.2018.

Contestația este formulată împotriva **Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.../31.12.2017**, emisă de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Timiș, cu privire la suma totală de **lei reprezentând:**

- ... lei - obligații fiscale accesorii aferente impozitului pe venit
- ... lei - obligații fiscale accesorii aferente CASS
- ... lei - obligații fiscale accesorii aferente CAS.

De asemenea, petenta a înțeles să conteste și Anexa la Decizia nr.../31.12.2017.

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 Deciziei nr.../31.12.2017, respectiv data de 30.01.2018, și data la care contestația formulată de către petentă a fost predată la Oficiul poștal la data de 19.02.2018, fiind înregistrată la A.J.F.P. Timiș la data de 21.02.2018, așa cum reiese din ștampila Serviciului registratură aplicată pe contestația aflată în original la dosarul cauzei.

Contestația îndeplinește cerințele care privesc semnătura contestatoarei, așa după cum prevede art.269 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Referitor la contestarea Anexei la Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.../ 31.12.2017, se rețin următoarele:

În conformitate cu prevederile art.93 alin.(1), alin.(2) și art.98 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările, potrivit cărora:

Art.93 *“Sfera și actele de stabilire a creanțelor fiscale*

(1) *Stabilirea creanțelor fiscale reprezintă activitatea de determinare a materiei impozabile, de calculare a bazei de impozitare și a creanțelor fiscale.*

(2) **Creanțele fiscale se stabilesc astfel:**

a) *prin declarație de impunere, în condițiile art.95 alin.(4) și art.102 alin.(2);*

b) *prin **decizie de impunere** emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.”*

Art.98 *“Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale:*

a) *deciziile privind soluționarea cererilor de rambursare de taxă pe valoarea adăugată și deciziile privind soluționarea cererilor de restituiri de creanțe fiscale;*

b) *deciziile referitoare la bazele de impozitare;*

c) deciziile referitoare la obligațiile fiscale accesorii;

d) *deciziile privind nemodificarea bazei de impozitare.”*

Iar, obligațiile fiscale accesorii se stabilesc de către organul fiscal competent în administrarea obligațiilor fiscale ale contribuabilului/plătitorului, denumit în continuare organ fiscal competent, și se comunică prin decizie referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, întocmită de către compartimentul de evidență pe plătitori, detaliile referitoare la modul de calcul a sumelor reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente obligațiilor fiscale aflându-se în anexă.

Din cele ce preced, se reține faptul că, Anexa la Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.../31.12.2017, nu reprezintă un act administrativ fiscal, conform Legii nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, **susceptibil de a fi contestat**. În această situație, obiectul contestației îl reprezintă Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.../31.12.2017.

I. Prin contestația formulată, petenta invocă în susținere următoarele:

În temeiul art.98 lit.C și art.173 alin.(5) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor fiscale principale, s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere.

Conform Decizie de impunere nr.../07.03.2017 privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții pe venituri sociale pe anul 2017, la cap.III Repartizarea plăților anticipate cu titlu de impozit/contribuții de asigurări

sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale, pe termene de plată, s-a stabilit de către organul competent următoarele:

<u>termen de plată</u>	<u>impozit</u>	<u>CASS</u>
25.03.2007
25.03.2007
25.03.2007
<u>25.03.2007</u>	<u>...</u>	<u>...</u>
Total

Decizia de impunere nr.../07.03.2017 a fost primită la sediu în data 07.04.2017 conform dovadă recepție plic iar plata primului trimestru s-a efectuat 3 zile mai târziu în data de 10.04.2017 conform Chitanță seria ... nr.../10.04.2017 în suma de ... lei reprezentând impozit pe venituri din activități în valoare de ... lei și contribuții de asigurări sociale în valoare de ... lei, deoarece acest interval de 3 zile de la data primirii la data achitării a cuprins weekendul.

În data de 09.08.2017 s-a emis Somația nr.../09.09.2017 și Titlu executoriu nr.../09.08.2017 din care reiese o restanță la plată în valoare de 919 lei conform aceleiași Decizii nr.../07.03.2017.

În data de 30.06.2017 s-a emis Somația nr.../30.06.2017 și Titlu executoriu nr.../30.06.2017 din care reiese o restanță la plată de ... lei conform Deciziei .../07.03.2017 care vizează aceeași sumă la plata pe trimestru I, plată care s-a efectuat imediat ce Decizia de impunere a fost primită la sediu.

Dat fiind acest fapt, petenta consideră că nu are nicio datorie de nicio formă fie ea sumă totală, dobândă, eşalonare sau penalitate de întârziere pe trimestrul I.

Conform Deciziei de impunere nr.../22.08.2017 în baza art.121, art.151, art.169 alin.(7) și art.174 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal și a Declarației privind venitul estimat/norma de venit / Declarației privind veniturile realizate din România / Declarației privind veniturile din activități agricole impuse pe bază de norme de venit pe anul 2017 nr... din data de 10.08.2017 / Declarației privind îndeplinirea condițiilor de încadrare în categoria persoanelor asigurate obligatoriu în sistemul public de pensii pe anul 2017 s-au stabilit plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale după cum urmează:

<u>termen de plată</u>	<u>Decizie anterioară</u>		<u>Decizie curentă</u>	
	<u>Impozit</u>	<u>CASS</u>	<u>Impozit</u>	<u>CASS</u>
25/03/2007
25/06/2017
25/09/2017
<u>21/12/2017</u>	<u>...</u>	<u>...</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

Total

Decizia de impunere nr.../22.08.2017 a fost primită la sediu în data de 29.09.2017 conform dovadă recepție plic.

În concluzie, petenta susține că suma totală stabilită în Decizia de impunere nr.../22.08.2017 în valoare de ... lei reprezentând impozit - ... lei și CASS - ... lei, nu este corectă, arătând următoarele:

- potrivit Deciziei de impunere nr.../07.03.2017, suma care cuprinde trimestrul I în valoare totală de ... lei (impozit ... lei + CASS ... lei) este achitată conform chitanței seria ... nr.../10.04.2017. Decizia de impunere nr.../07.03.2017 a fost primită la data de 07.04.2017 conform plic iar plata este făcută 3 zile mai târziu, respectiv 10.04.2017 și nu i se pot imputa dobânzi și penalități de întârziere.

- în urma unei vizite la sediul trezoreriei Timișoara, pentru o mai bună lămurire a celor relatate în Decizia de impunere nr.../ 22.08.2017, s-a constatat că există o sumă restantă de ... lei, potrivit chitanțelor:

- Chitanța seria ... nr.../23.08.2017 s-a efectuat plata pentru venituri din profesii libere - ... lei, CAS - ... lei și CASS - ... Ron, total sumă ... lei.
- Chitanța seria ... nr.../31.08.2017 s-a efectuat plata pentru venituri din profesii libere - ... lei, CAS - ... lei și CASS - ... lei, total sumă ... lei.

- aceste plăți nu se regăsesc în nicio evidență că au fost achitate.

În data de 29.09.2017 s-a emis Somația nr.../ 29.09.2017 și Titlu executoriu nr.../29.09.2017 în care sunt menționate următoarele documente cu sumele aferente a căror plată s-a efectuat:

- D.I.P.A. nr.../07.03.2017

- Doc. nr.../07.03.2017.

Aceste documente s-au primit la sediu în data de 11.10.2017 conform dovadă plic iar plata s-a efectuat în data de 10.11.2017 cu chitanța seria ... nr.../10.11.2017 în sumă totală de ... lei reprezentând venituri din profesii libere - ... lei, CASS - ... lei și CAS - ... lei, valoare care cuprinde totalul sumelor din somație și titlu executoriu - ... lei și totalul de lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere.

Concluzionând, petenta solicită reanalizarea tuturor plăților efectuate, scăderea lor din sumele totale considerate la plata pentru anul 2017 și transmiterea unei evidențe detaliate a plăților și datoriilor pentru anul fiscal 2017.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.../31.12.2017, organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Timiș, în temeiul art.98 lit.c) și art.173 alin.(5) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a

obligațiilor fiscale principale, s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de lei, astfel:

- ... lei - accesorii aferente impozit pe venituri din activități independente
- ... lei - accesorii aferente CASS
- ... lei - accesorii aferente CAS.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, motivațiile contestatarii și actele normative incidente, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării o constituie legalitatea calculării în sarcina petentei X a obligațiilor fiscale accesorii în sumă totală de lei.

În fapt, organul fiscal a procedat la emiterea Deciziei de impunere nr.../07.03.2017 privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale pe anul 2017, prin care s-au stabilit plăți anticipate, repartizate pe termene de plată:

<u>termen de plată</u>	<u>impozit</u>	<u>CASS</u>
25.03.2017
25.03.2017
25.03.2017
25.03.2017
Total

Urmare a depunerii de către petentă a Declarației de radiere pentru persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere, cod 070, înregistrată la organul fiscal sub nr.../03.08.2017 și prin care declară încetarea activității și radierea înregistrării fiscale de la data de 03.08.2017, organul fiscal a procedat la emiterea Deciziei de impunere nr.../22.08.2017 privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale pe anul 2017, prin care s-au stabilit plăți anticipate, repartizate pe termene de plată:

<u>termen de plată</u>	<u>impozit</u>	<u>CASS</u>
25/03/2007
25/06/2017
25/09/2017
Total

Prin Decizia de impunere nr.../31.08.2017 privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale pe anul 2017, s-au stabilit plăți anticipate, repartizate pe termene de plată:

termen de plată	Decizie anterioară	Decizie curentă
	CAS	CAS
25/03/2017
25/06/2017
25/09/2017
21/12/2017	...	0
Total

Obligațiile fiscale principale individualizate prin decizile de impunere mai sus enumerate, au fost achitate de către petentă, astfel:

- chitanță seria ... nr.../**10.04.2017**

- ... lei reprezentând: - ... lei - impozit pe venit
- ... lei - CASS

- chitanța seria ... nr.../**23.08.2017**

- ... lei reprezentând: - ... lei - impozit pe venit
- ... lei - CASS
- ... lei - CAS

- chitanța seria ... nr.../**31.08.2017**

- ... lei reprezentând: - ... lei - impozit pe venit
- ... lei - CASS
- ... lei - CAS

- chitanța seria ... nr.../**10.11.2017**

- ... lei reprezentând: - ... lei - impozit pe venit
- ... lei - CASS
- ... lei - CAS.

Prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.../31.12.2017, pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor fiscale principale, s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de lei, astfel:

- ... lei - accesorii aferente impozit pe venituri din activități independente
- ... lei - accesorii aferente CASS
- ... lei - accesorii aferente CAS.

Conform anexei la decizia de accesorii contestată, obligațiile fiscale accesorii au fost calculate de la data de 28.03.2017 - termenul de scadență și până la data de 10.11.2017 - data stingerii obligațiilor fiscale principale datorate.

În ceea ce privește calcularea obligațiilor fiscale accesorii, sunt aplicabile dispozițiile art.173 alin.(1), art.174 alin.(1) și art.176 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, unde se stipulează:

Art.173 *“Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere*
(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a
obligațiilor fiscale principale, se datorează după acest termen dobânzi și
penalități de întârziere. (...)”

Art.174 *“Dobânzi*

(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu
ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei
datorate, inclusiv. (...)”

Art.176 *“Penalități de întârziere*

(1) Penalitățile de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere,
începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data
stingerii sumei datorate, inclusiv.(...)”

Față de prevederile legale invocate, se reține că pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor fiscale principale, se datorează dobânzi de întârziere pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv și respectiv, penalități de întârziere.

Referitor la plățile cu titlu de obligații fiscale principale efectuate de doamna X, precizăm că, potrivit prevederilor din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, nașterea obligației fiscale și stingerea ei prin plată sunt două momente diferite, reglementate la art.21 și art.22:

Art.21 *“Nașterea creanțelor și obligațiilor fiscale*

(1) Dacă legea nu prevede altfel, dreptul de creanță fiscală și obligația
fiscală corelativă se nasc în momentul în care, potrivit legii, se constituie baza
de impozitare care le generează (...).

(2) Potrivit alin.(1) se naște dreptul organului fiscal de a stabili și a
determina obligația fiscală datorată (...)”.

Art.22 *“Stingerea creanțelor fiscale*

Creanțele fiscale se sting prin plată, compensare, executare silită,
scutire, anulare, prescripție, dare în plată și prin alte modalități prevăzute
expres de lege.”

Totodată, conform Situației analitice debite plăți solduri - an fiscal 2017, editată la data de 15.03.2018, anexată la dosarul cauzei, se reține faptul că, plățile efectuate de către petentă în sumă totală de ... lei, figurează înregistrate ca sume achitate în contul plăților anticipate datorate privind:

- impozitul pe venit - ... lei
- CASS - ...
- CAS - ... lei,

precum și sume achitate în contul obligațiilor fiscale accesorii instituite în sumă de ... lei, sumă ce include și accesoriile de lei pentru care a fost emisă Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr..../ 31.12.2017, contestată.

Potrivit prevederilor art.152 “Colectarea creanțelor fiscale” și art.153 “Evidența creanțelor fiscale” din Legea nr.227/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, precizează:

Art.152 “(1) În sensul prezentului titlu, colectarea creanțelor fiscale reprezintă totalitatea activităților care au ca scop stingerea creanțelor fiscale.

(2) Colectarea creanțelor fiscale se face în temeiul unui titlu de creanță sau al unui titlu executoriu, după caz.”

Art.153 “(1) În scopul exercitării activității de colectare a creanțelor fiscale, organul fiscal organizează, pentru fiecare contribuabil/plătitor, evidența creanțelor fiscale și modul de stingere a acestora. Evidența se organizează pe baza titlurilor de creanță fiscală și a actelor referitoare la stingerea creanțelor fiscale.

(2) Contribuabilul/Plătitorul are acces la informațiile din evidența creanțelor fiscale, la cererea acestuia, adresată organului fiscal competent. (...)”

Astfel, așa cum rezultă din Situația analitică debite plăți solduri - an fiscal 2017, editată la data de 15.03.2018, plățile efectuate în contul obligațiilor fiscale principale de natura plăților anticipate, precum și a obligațiilor fiscale accesorii, se regăsesc în evidența creanțelor fiscale și modul de stingere al acestora, organizată de organul fiscal, conform art.152 din Codul de procedură fiscală, și din care rezultă că obligația fiscală privind accesoriile în sumă de lei, stabilită prin decizia de accesorii atacată, este închisă, petenta figurând cu suma de 0 lei.

Referitor la solicitarea privind reanalizarea tuturor plăților efectuate, scăderea lor din sumele totale considerate la plata pentru anul 2017 și transmiterea unei evidențe detaliate a plăților și datoriilor pentru anul fiscal 2017, învederăm petentei că are posibilitatea de a se adresa unității fiscale de administrare A.J.F.P. Timiș, în calitate de organ fiscal competent în administrarea creanțelor fiscale. Contribuabilul/Plătitorul are acces la informațiile din evidența creanțelor fiscale, la cererea acestuia, adresată organului fiscal competent.

Din cele ce preced și în temeiul art.279 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căruia:

“(1) Prin decizie contestația poate fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.”, coroborat cu pct.11.1 lit.a) din Ordinul președintelui ANAF nr.3.741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care prevede:

“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; (...),”

se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată de petenta X împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și

penalități de întârziere nr.../ 31.12.2017, emisă de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Timiș.

Având în vedere cele arătate și în temeiul prevederilor art.279 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile punctului 11.1 lit.a) din Ordinul președintelui ANAF nr.3.741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE:

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de **doamna X** împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere **nr.../31.12.2017**, emisă de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Timiș, cu privire la suma totală de **lei, reprezentând:**

- ... lei - obligații fiscale accesorii aferente impozitului pe venit
- ... lei - obligații fiscale accesorii aferente CASS
- ... lei - obligații fiscale accesorii aferente CAS.

Prezenta decizie se comunică la:

- doamna X
- A.J.F.P Timiș, cu respectarea prevederilor pct.7.6. din Ordinul președintelui ANAF nr.3.741/2015.

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată potrivit prevederilor legale la Tribunalul Timiș, în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

Director General