

DECIZIE nr.

privind contestația formulată de
înregistrată la D.G.R.F.P Timișoara sub nr.....02.2015

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad – Serviciul Fiscal Orășenesc Sebiș cu adresa nr.02.2015, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr.02.2015 asupra contestației formulate de

X

CNP:

cu domiciliul în loc.

înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad – Serviciul Fiscal Orășenesc Sebiș sub nr.01.2015 și la D.G.R.F.P Timișoara sub nr.02.2015.

Petenta X formulează contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.12.2014 emisă de A.J.F.P. Arad - Serviciul Fiscal Orășenesc Sebiș, solicitând anularea deciziei pentru suma totală de lei reprezentând:

- lei accesorii aferente impozitului pe venituri din activități independente
- lei accesorii aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente.

Contestația a fost semnată de petentă, așa după cum prevede art. 206 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Contestația a fost depusă în termenul legal de depunere prevăzut de art. 207 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Fiind îndeplinită procedura de formă s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației:

I. În contestația formulată petenta solicită detalierea veniturilor pe care ” le susțineți și mi le imputați”, motivând contestația formulată împotriva Deciziei

referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.12.2014 emisă de A.J.F.P. Arad - Serviciul Fiscal Orășenesc Sebiș pe dispozițiile art. 88 lit. c și art. 119 din Codul de procedură fiscală.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.12.2014 emisă de Serviciul Fiscal Orășenesc Sebiș, organele fiscale din cadrul Serviciul Fiscal Orășenesc Sebiș, în considerarea prevederilor art. 88 lit. c) și art. 119 din OG nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, au stabilit în sarcina petentei suma totală de lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe veniturile din activități independente și contribuții de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente, calculate conform Anexei la Decizia nr.12.2014.

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

Referitor la accesoriile în sumă totală de ... lei calculate la obligațiile înscrise în Deciziile de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și în Decizia de impunere din oficiu nr.06.2013, se rețin următoarele:

Cauza supusa soluționării este dacă accesoriile în suma de lei înscrise în decizia de calcul accesorii nr.12.2014 au fost corect și legal calculate, în condițiile în care petenta avea obligația efectuării plăților anticipate cu titlu de impozit și contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și a CASS stabilită din oficiu, obligații pe care petenta nu le-a îndeplinit la termenul scadent.

În fapt, în cursul perioadei 2008-2014 petenta X a realizat venituri din transporturi rutiere de mărfuri.

Casa de Asigurări de Sănătate Arad a emis, Decizia de impunere din oficiu nr.06.2013 privind stabilirea obligațiilor de plată la F.N.U.A.S.S, ca urmare a nedepunerii declarației de către contribuabila persoană fizică X în care a stabilit în conformitate cu dispozițiile art. 83 alin. 4 din O.G. nr. 92/2003 privind codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare, ca urmare a nedepunerii declarației/declarațiilor privind obligațiile de constituire și plată la F.N.U.A.S.S datorate de alte persoane decât cele care desfășoară activitate în baza unui contract individual de muncă, pentru perioada 2008- 30.06.2012, lei – contribuție din oficiu. Această Decizie de impunere din oficiu a fost comunicată dnei X la data de06.2013, așa cum rezultă din fotocopia confirmării de primire existentă la dosarul cauzei.

Urmare Declarațiilor privind venitul estimat/ norma de venit / declarațiilor privind veniturile realizate din România pe anii 2012, 2013 și 2014, depuse de petentă și înregistrate la organul fiscal sub nr.03.2012, nr.03.2013 și nr.02.2014, unitatea fiscală de administrare, A.F.P a orașului Sebiș, respectiv Serviciul Fiscal Orășenesc Sebiș a emis Decizii de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr.04.2012, pe anul 2013 nr.03.2013 și pe anul 2014 nr.02.2014, aferente veniturilor obținute de petentă din transportul rutier de mărfuri , în care a stabilit în sarcina acesteia plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit și CASS cu scadențe în zilele de 25 ale ultimelor luni din fiecare trimestru cuprins în perioada 2012-2014 respectiv 25 martie , 25.iunie, 25 septembrie, 25 decembrie.

În drept, art. 82 alin. (2) și (3) și art. 296²⁴ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare prevăd:

“Stabilirea plăților anticipate de impozit

ART. 82

(1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente, cedarea folosinței bunurilor, activități agricole impuse în sistem real, prevăzute la art. 71 alin. (5), precum și din silvicultură și piscicultură, cu excepția veniturilor din arendare, sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit, exceptându-se cazul veniturilor pentru care plățile anticipate se stabilesc prin reținere la sursă.

(2) Plățile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent pe fiecare sursă de venit, luându-se ca bază de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat în anul precedent, după caz, prin emiterea unei decizii care se comunică contribuabililor, potrivit legii. În cazul impunerilor efectuate după expirarea termenelor de plată prevăzute la alin. (3), contribuabilii au obligația efectuării plăților anticipate la nivelul sumei datorate pentru ultimul termen de plată al anului precedent. Diferența dintre impozitul anual calculat asupra venitului net realizat în anul precedent și suma reprezentând plăți anticipate datorate de contribuabil la nivelul trimestrului IV din anul anterior se repartizează pe termenele de plată următoare din cadrul anului fiscal. Pentru declarațiile privind venitul estimat/norma de venit depuse în luna decembrie nu se mai stabilesc plăți anticipate, venitul net aferent perioadei până la sfârșitul anului urmând să fie supus impozitării potrivit deciziei de impunere emise pe baza declarației privind venitul realizat. Plățile anticipate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor, cu excepția veniturilor din arendă, se stabilesc de organul fiscal astfel:

a) pe baza contractului încheiat între părți; sau

b) pe baza veniturilor determinate potrivit datelor din contabilitatea în partidă simplă, potrivit opțiunii. În cazul în care, potrivit clauzelor contractuale, venitul din cedarea folosinței bunurilor reprezintă echivalentul în lei al unei sume în valută, determinarea venitului anual estimat se efectuează pe baza cursului de

schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României, din ziua precedentă celei în care se efectuează impunerea.

(3) Plățile anticipate se efectuează în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, iar plata impozitului anual se efectuează potrivit deciziei de impunere.”

ART. 296²⁴ Plăți anticipate cu titlu de contribuții sociale

(1) Contribuabilii prevăzuți la art. 296²¹ alin. (1) lit. a) - e), h) și i), cu excepția celor care realizează venituri din arendarea bunurilor agricole, sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de contribuții sociale.

(2) În cazul contribuției de asigurări sociale de sănătate, plățile anticipate prevăzute la alin. (1) se stabilesc de organul fiscal competent, potrivit regulilor prevăzute la art. 82, prin decizie de impunere, pe baza declarației de venit estimat/norma de venit sau a declarației privind venitul realizat, după caz. În cazul contribuției de asigurări sociale, obligațiile lunare de plată se stabilesc pe baza venitului declarat, prevăzut la art. 296²² alin. (1).

(3) În decizia de impunere, baza de calcul al contribuției de asigurări sociale pentru contribuabilii prevăzuți la art. 296²¹ alin. (1) lit. a) - e) se evidențiază lunar, iar plata acestei contribuții se efectuează trimestrial, în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru.”

(4) În decizia de impunere, baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru contribuabilii prevăzuți la art. 296²¹ alin. (1) lit. a) - e), h) și i), cu excepția celor care realizează venituri din arendarea bunurilor agricole și a celor care realizează venituri din închirierea camerelor, situate în locuințe proprietate personală, în scop turistic, menționați la art. 63 alin. (3), se evidențiază lunar, iar plata se efectuează trimestrial, în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru(...).”

Din coroborarea documentelor existente la dosarul cauzei cu normele legale incidente acesteia, rezultă că în legătură cu veniturile din activități independente se datorează de către beneficiarii acestora plăți anticipate în contul impozitului pe veniturile obținute, conform termenelor de plată instituite prin dispozițiile pct. 168 din H.G. nr. 44/2004 privind Normele de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

„168. Sumele reprezentând plăți anticipate se achită în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, respectiv 25 martie, 25 iunie, 25 septembrie și 25 decembrie. În cazul contribuabililor care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor sub forma arende și au optat pentru determinarea venitului net în sistem real, plata impozitului se efectuează potrivit deciziei de impunere emise pe baza declarației privind venitul realizat.”, astfel:

- 25 martie
- 25 iunie
- 25 septembrie
- 25 decembrie.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că D-na X în cursul anilor 2012, 2013 și 2014, deși a obținut venituri din activități independente nu a achitat la termenul stabilit conform legii impozitul pe venit și contribuția de asigurări sociale de sănătate având în vedere că aceste plăți trebuie efectuate la termenele de 25 martie, 25 iunie, 25 septembrie și 25 decembrie ale fiecărui an fiscal, iar contribuția stabilită din oficiu în sarcina sa, în cuantum de 804 lei cuprinsă în Decizia de impunere din oficiu nr.06.2013 care i-a fost comunicată la data de ...06.2013 cu scadența precizată în cuprinsul său, nu a fost achitată la termen.

În drept, sunt aplicabile dispozițiile art. 119 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată

„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.*

(...)

(3) *Dobânzile și penalitățile de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală.*

(4) *Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6).”*

Pe cale de consecință, în mod corect și legal, autoritatea fiscală competentă în administrare, respectiv Serviciul Fiscal Orășenesc Sebiș a stabilit în sarcina petentei X accesoriile contestate, urmare achitării de către aceasta cu întârziere a impozitului pe venit datorat și a contribuției sociale de sănătate datorată înscrisă în deciziile de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit aferent anilor 2012, 2013 și 2014 nr.04.2012, nr.03.2013 și nr.02.2014, pentru veniturile obținute de petentă din transportul rutier de mărfuri, precum și în Decizia de impunere din oficiu nr.06.2013 emisă de C.A.S. Arad, comunicată petentei la data de 28.06.2013 .

Solicitările petentei din contestația formulată în legătura cu detalierea veniturilor pe care ” le susțineți și mi le imputați”, sunt lipsite de relevanță în soluționarea favorabilă a cauzei în condițiile în care așa cum rezultă din Anexa la decizia contestată, organul fiscal a calculat accesorii pentru obligația de natura platilor anticipate cu titlu de impozit pe venit datorate, aferente activității desfășurate de petentă, cu scadența trimestrială și neachitat la scadența, cât și pentru plățile anticipate cu titlu de contribuții sociale de sănătate datorate aferente activității de transport rutier de mărfuri, cu scadența trimestrială în toată perioada 2012-2014 și neachitat la scadența; precum și pentru C.A.S.S stabilit din oficiu în sarcina petentei conform Deciziei nr.06.2013, neachitat în termen.

Alegațiile petentei din cuprinsul contestației formulate de natură a determina concluzia că aceasta nu are cunoștință de obligațiile constituite de legiuitor, respectiv aceea de a efectua plăți anticipate în contul impozitului pe venit și a C.A..S.S. având drept consecință emiterea deciziilor de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit și CASS, nu au putut fi reținute în soluționarea favorabilă a cauzei deoarece deciziile de impunere pentru plăți anticipate nu au stabilit în cuprinsul lor un termen de plată care să curgă de la data comunicării lor și care să atragă implicit calculul majorărilor de întârziere după expirarea celor 60 de zile de la data comunicării cum este cazul deciziilor de impunere anuale, în cazul deciziilor de impunere pentru plăți anticipate obligația de efectuare a plăților anticipate rezidă din însăși prevederile art. 82 alin.3 și art. 296 ^ 24 din Codul fiscal care stabilește că plățile anticipate se efectuează în patru rate egale până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru și, ca atare, pentru plățile anticipate scadența intervine la data astfel stabilită de art. 82 alin.3 și art. 296 ^ 24 din Codul fiscal, iar nu în funcție de data comunicării deciziilor de impunere pentru plăți anticipate. Aceste decizii se transmit contribuabilului conform art. 82 alin.2 Cod fiscal, dar comunicarea nu este necesară pentru calculul majorărilor de întârziere, aceasta realizându-se în conformitate cu art. 44 Cod de procedura fiscală ce impun comunicarea oricărui titlu de creanță către contribuabil pentru a-i asigura acestuia posibilitatea printre altele și a contestării în termenul legal.

Petenta nu a contestat faptul că nu a efectuat la termen plățile anticipate cu titlu de impozit pe veniturile din activități independente și CASS, plăți ce trebuiau efectuate la termenele de 25 martie, 25 iunie, 25 septembrie, 25 decembrie ale fiecărui an fiscal, ci pretinde detalierea veniturilor, aspect ce nu poate fi reținut de DGRFP Timișoara ca reprezentând o stare de fapt reală conform considerentelor expuse anterior privind incidența disp.art.82 alin.2 și 3 și art. 296 ^ 24 din Codul fiscal, precitate.

Având în vedere cele reținute, urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația formulată de D-na X împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.12.2014 emisă de Serviciul Fiscal Orășenesc Sebiș pentru suma de lei reprezentând accesorii aferente plăților anticipate cu titlu de impozit pe venit și contribuții de asigurări sociale de sănătate înscrisă în deciziile de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit aferente anilor 2011, 2013 și 2014 nr.04.2012, nr.03.2013 și nr. 2407195321334/28.02.2014, precum și în Decizia de impunere din oficiu nr.06.2013, în baza prevederilor art. 216 alin. (1) din O.G nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

“(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă”, coroborat cu pct. 11.1 lit. a) din OPANAF nr. 2906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală care stipulează:

“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;”.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 82 alin. (2) și (3), art. art. 296 ^ 24 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare art. 119 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată art. 216 alin. (1) din O.G nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare și pct. 11.1 lit. a) din OPANAF nr. 2906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, în baza referatului nr....., se

DECIDE :

- respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.12.2014 emisă de Serviciul Fiscal Orășenesc Sebiș pentru suma de lei reprezentând accesorii aferente plăților anticipate cu titlu de impozit pe venit și contribuții de asigurări sociale de sănătate înscrise în deciziile de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit aferente anilor 2012, 2013 și 2014 nr.04.2012, nr. 2407167980910/11.03.2013 și nr.02.2014 și C.A.S.S. înscrise în Decizia de impunere din oficiu nr.06.2013, neachitate la termenul de scadență.

This document was created with Win2PDF available at <http://www.daneprairie.com>.
The unregistered version of Win2PDF is for evaluation or non-commercial use only.