

DECIZIA nr. 645 din 29.11.2017 privind solutionarea
contestatiei formulata de doamna .X. ,
inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. X/01.08.2017

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata de Administratia sector 2 a Finantelor Publice, cu adresa nr. X/31.07.2017, inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. X/01.08.2017, asupra contestatiei formulata de contribuabila .X CNP - X cu domiciliul in Sos. X, sector 2, Bucuresti.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia sector 2 a Finantelor Publice sub nr. X/13.07.2017 il constituie decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2016, emisa de AS2FP, comunicata prin posta in data de 03.07.2017 prin care s-au stabilit obligatii de plata accesorii in suma totala de x lei

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 268 alin. (1), art. 269, art. 270, art. 272 alin. (2) lit. (a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de doamna .X.

I. Prin adresa inregistrata la Administratia sector 2 a Finantelor Publice sub nr. 46490/13.07.2017 contribuabila .X. a formulat contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2016 si in sustinere invoca urmatoarele:

- au fost calculate dobanzi in suma de x lei si penalitati in suma de x lei pentru CAS, conform deciziei de impunere pentru plati anticipate nr. x/09.03.2016, document ce nu i-a fost comunicat;

- in lipsa comunicarii acestui document nu exista obligatia de plata in sarcina sa respectiv nu exista temei legal pentru calcularea dobanzilor si a penalitatilor;

- ulterior clarificarii acestei situatii ce presupune obligatoriu comunicarea deciziei nr. x/09.03.2016, precizeaza ca problema platii pentru suma de x lei reprezentand dobanda si x lei reprezentand penalitati aferente impozitului pe venituri din activitati independente poate fi rezolvata prin transferarea sumelor datorate din contul diferente de impozit anual de regularizat in contul impozit pe venit din activitati independente

- precizeaza ca potrivit ultimei decizii de impunere trimise de catre AS2FP in cont exista suma de x lei achitata in plus.

In concluzie, avand in vedere cele mentionate solicita recalcularea dobanzilor si a penalitatilor a sumelor inscrise in decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2016 .

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, nr. x /31.12.2016 ce i-a fost comunicata prin posta de catre Serviciul evidenta pe platitori persoane fizice din cadrul Administratiei sector 2 a Finantelor Publice, a stabilit in sarcina doamnei .X. accesorii aferente:

- impozitul pe venituri din activitati independente in suma de x lei;

- contributiei de asigurari sociale de stat datorate de persoane care realizeaza venituri din activitati independente in suma de x lei.

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

Cauza supusa solutionarii este daca organul fiscal a stabilit in mod legal obligatia de plata, respectiv accesorii aferente obligatiilor fiscale in suma de x lei, in conditiile in care argumentele sale nu sunt de natura sa modifice constatarile organului fiscal.

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, organele fiscale din cadrul Administratiei sector 2 a Finantelor Publice au stabilit in sarcina contribuabilului .X. accesorii in suma totala de x lei din care dobanda in suma de x lei si penalitate de intarziere in suma de x lei.

Accesoriile au fost calculate asupra debitului stabilit prin decizia de impunere pentru plati anticipate nr. x /27.07.2015 si asupra deciziei pentru plati anticipate nr. x /09.03.2016.

Prin contestatia formulata contribuabilul sustine ca decizia de impunere nr. x /09.03.2016 nu i-a fost comunicata pana la data de referinta 12.07.2017.

In drept, conform art. 352 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala:

“Art. 352. - Aplicarea legii noi și ultraactivarea legii vechi

(1) Dispozițiile prezentului cod se aplică numai procedurilor de administrare începute după intrarea acestuia în vigoare.

(2) Procedurile de administrare începute înainte de data intrării în vigoare a prezentului cod rămân supuse legii vechi.”

In ceea ce priveste modalitatea de calcul a dobanzilor de intarziere care fac obiectul acestei contestatii, prevederile art. 119 alin. (1), art. 120 alin. (1) si (2) si art. 120¹ alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare la data 31.12.2015

“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. Dispozițiile art. 120 alin. (2)-(6) sunt aplicabile în mod corespunzător.”

Incepand cu data de 01.01.2016 aplicabile sunt prevederile art. 173 alin. (1) si alin. (2), art. 174 alin. (1) si art. 176 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala:

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

(2) Nu se datorează dobânzi și penalități de întârziere pentru sumele datorate cu titlu de amenzi de orice fel, obligații fiscale accesorii stabilite potrivit legii, cheltuieli de executare silită, cheltuieli judiciare, sumele confiscate, precum și sumele reprezentând echivalentul în lei al bunurilor și sumelor confiscate care nu sunt găsite la locul faptei.”

“Art. 174 - (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 - (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. Dispozițiile art. 174 alin. (2) - (4) și art. 175 sunt aplicabile în mod corespunzător.”

Față de prevederile legale invocate, se reține că, pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen, dobânzi și penalități de întârziere. Dobânzile se calculează de la scadență până la data stingerii, inclusiv.

Penalitățile de întârziere se calculează pentru plata cu întârziere a obligațiilor fiscale și nu înlătură obligația de plată a dobânzilor. Nivelul penalităților este cel prevăzut de lege.

Din anexa la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x /31.12.2016 rezulta ca Administratia sector 2 a Finantelor Publice a calculat:

- pentru perioada 22.12.2015 – 31.12.2016, accesorii in suma de x lei, aferente impozitului pe venituri din activitati independente, obligatia de plata principala fiind individualizata prin decizia de impunere nr. x /27.07.2015;

- pentru perioada 26.03.2016 – 31.12.2016, accesorii in suma de x lei aferente CAS, obligatia de plata principala fiind individualizata prin decizia de impunere nr. x /09.03.2016.

Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate/contributii de asigurari sociale pe anul 2016 nr. x /09.03.2016 prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de CAS in suma totala de x lei (x lei x 4 termene scadente) i-a fost comunicata contribuabiliei de catre Unitatea de Imprimerie Rapida prin posta cu scrisoarea recomandata nr. x/24.03.2016, primita sub semnatura la data de 25.03.2016.

Invocarea de catre contestatara a faptului ca decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/CAS pe anul 2016 nr. x /09.03.2016 nu i-a fost comunicata prin posta este neintemeiata in conditiile in care din dovezile existente la dosarul cauzei rezulta ca, decizia de impunere i-a fost comunicata de catre UIR prin posta, fiind confirmata sub semnatura de catre domnul x, la data de 25.03.2016.

Intrucat, asa cum rezulta din documentele existente, situatia analitica debite plati sloduri anexata la dosarul cauzei aferenta anului 2016, doamna .X. nu efectueaza nicio plata in cursul anului 2016 in contul 112 – contributi de asigurari sociale de stat datorate de persoane care realizeaza venituri din activitati independente, prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2016, AS2FP a stabilit in mod legal dobanzi si penalitati in suma totala de x lei, aferente CAS.

În speta sunt aplicabile și dispozițiile art. 276 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală:

“Art. 276 (1) în soluționarea contestației organul competent verifică motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport cu susținerile părților, cu dispozițiile legale invocate de acestea și cu documentele existente la dosarul cauzei. **Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.”**

Se reține că în susținerea contestației, contribuabila a invocat numai faptul că problema plății pentru suma de x lei reprezentând dobânda și x lei reprezentând penalități, aferente impozitului pe venituri din activități independente poate fi rezolvată prin transferarea sumelor datorate din contul diferențe de impozit anual de regularizat în contul impozit pe venit din activități independente.

Astfel,

Referitor la modalitatea de calcul a accesoriilor în suma de x lei contestate:

Contribuabila nu a adus niciun argument și nici nu a depus documente sau situații din care să rezulte un alt mod de calcul, contrar dispozițiilor art. 269 alin 1 lit c) și d) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală care stipulează:

Art. 269 - Forma și conținutul contestației

(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

a) datele de identificare a contestatorului;

b) obiectul contestației;

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază.”

Mai mult, potrivit doctrinei, încă din dreptul roman a fost consacrat principiul potrivit căruia cel ce afirmă o pretenție în justiție trebuie să o dovedească, regulă tradițională exprimată prin adagiul latin „actor incumbit probatio”. Prin urmare, întrucât contestatara este cea care invocă în sprijinul pretențiilor sale o anumită stare de fapt, afirmând o pretenție în procedura administrativă, constatarea care se impune, una naturală și de o implacabilă logică juridică, este aceea că sarcina probei îi revine acesteia.

Se reține, totodată, că sarcina probei nu implică un drept al contestatarului, ci un imperativ al interesului personal al acestuia care invocă o pretenție în cadrul căii administrative de atac, neprobarea cererii afirmate determinând respingerea contestației

Din situația analitică debite plăți sloduri anexată la dosarul cauzei aferentă anului 2016, reiese că doamna .X. nu efectuează nicio plată în cursul anului 2016 în contul în contul 51 - impozit pe venit din activități independente, pentru care s-a emis decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x /31.12.2016, fiind stabilite dobânzi și penalități în suma de x lei, aferente impozitului pe venit din activități independente, pentru care are posibilitatea solicitării stingerii acestora prin compensare, având în vedere suma stabilită în minus prin decizia de impunere anuală nr. x/06.07.2016.

În concluzie, **se reține că dobânda și penalitatea în suma totală de x lei înscrisă în Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x /31.12.2016 a fost stabilită de către organele de impunere ale Administrației sector 2 a Finanțelor Publice conform reglementărilor legale în materie, motiv pentru care contestația formulată de doamna .X. împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii în suma de x lei reprezentând accesorii aferente CAS și în suma de x lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe venituri din activități independente, **urmează a fi respinsă ca neîntemeiată.****

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 119, art. 120, art. 120¹ din OG nr. 92/2003 privin Codul de procedura fiscala, art. 260, art. 269, art. 276 si art. 279 alin 1 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala coroborate cu prevederile pct. 11.1 lit. a) din Instructiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015, privind Codul de procedură fiscală, in vigoare, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 3741/2015, se:.

DECIDE

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de doamna .X. impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x / 31.12.2016, emisa de Administratia sector 2 a Finantelor Publice prin care s-a stabilit in sarcina contribuabilei obligatii de plata accesorii in suma totala de **x lei** .

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.