

D E C I Z I A nr.1544/564/18.06.2014

privind soluționarea contestației formulată de domnul X, înregistrată la DGRFP Timișoara sub nr.../16.04.2014

Direcția generală regională a finanțelor publice Timișoara a fost sesizată cu adresa nr.../31.03.2014 de către Administrația județeană a finanțelor publice Hunedoara, Serviciul fiscal municipal Hunedoara asupra contestației formulată de domnul X, județul Hunedoara, împotriva DECIZIEI nr.../31.12.2013 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de către Administrația județeană a finanțelor publice Hunedoara, Serviciul fiscal municipal Hunedoara și care vizează suma totală de ... lei, reprezentând obligații fiscale accesorii:

- ... lei - aferente impozitului pe venituri din activități independente
- ... lei - aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.207 alin.(1) din OG nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală și îndeplinește cerințele care privesc semnătura contestatorului.

Constatând că în speța sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206 și art.207 alin.1 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția generală regională a finanțelor publice Timișoara prin Serviciul de soluționare a contestațiilor este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Prin contestația formulată, contestatorul consideră că organele fiscale nu au luat în calcul faptul că, Decizia de impunere din oficiu nr.../17.07.2013 a fost anulată de CJASS Hunedoara prin Decizia de desființare a deciziei de impunere din oficiu nr.../12.09.2013 și care totodată, a procedat la emiterea Deciziei de impunere nr.../12.09.2013 și a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../12.09.2013.

II. Organele fiscale din cadrul AJFP Hunedoara, Serviciul fiscal municipal Hunedoara, în temeiul art.88 lit.c și art.119 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, au procedat la calcularea obligațiilor fiscale accesorii în sumă totală de ... lei, datorate pentru plata cu întârziere a impozitului pe venit și a contribuțiilor de asigurări sociale de

sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, având în vedere motivațiile contestatorului, constatările organelor fiscale, actele normative în raport cu perioada în cauză, se rețin următoarele:

A. In ceea ce privește obligațiile fiscale accesorii în sumă de ... lei, reprezentând dobânzi/majorări și penalități de întârziere aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate, cauza supusă soluționării este dacă Direcția generală regională a finanțelor publice Timișoara prin Serviciul de soluționare a contestațiilor se poate pronunța pe fondul cauzei, în condițiile în care, documentele existente la dosar nu sunt de natură să clarifice complet și clar situația contribuabilului.

In fapt, obligațiile fiscale accesorii în sumă totală de ... lei, contestate de către petent, au fost stabilite prin DECIZIA nr.../31.12.2013 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de către AJFP Hunedoara, Serviciul fiscal municipal Hunedoara și sunt aferente debitelor de natura contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate stabilite ca obligații de plată prin:

- Decizii de impunere privind stabilirea obligațiilor de plată la Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate, ca urmare a nedepunerii declarației de către contribuabilul persoană fizică, emise de CJASS Hunedoara
- Decizia de impunere nr.../21.05.2013 privind plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate, pentru anul 2013, emisă de AFP Hunedoara (actuala AJFP Hunedoara, Serviciul fiscal municipal Hunedoara).

In speța, sunt incidente prevederile din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează că:

Art.119 “Dispoziții generale privind majorări de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere”.

*) Conform Ordonanței de urgență a Guvernului nr.39/2010, începând cu data de 1 iulie 2010, articolul 119 se modifică și va avea următorul cuprins:

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 “ Majorări de întârziere

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

*) Conform Ordonanței de urgență a Guvernului nr.39/2010, începând cu data de 1 iulie 2010, articolul 120 se modifică și va avea următorul cuprins:

Art.120 “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 inclusive”.

În temeiul acestor prevederi legale, se reține că, majorările/dobânzile de întârziere se calculează asupra sumelor datorate și neachitate la termenul de scadență de către debitor.

Majorările/dobânzile de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere începând cu ziua imediat următoare termenului scadent până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

Totodată, plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă următoarele:

CJASS Hunedoara a emis Decizia de impunere din oficiu nr.../17.07.2013 privind stabilirea obligațiilor de plată la Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate, ca urmare a nedepunerii declarației de către contribuabilul persoană fizică, pentru suma de ... lei, astfel:

- ... lei - CASS aferentă perioadei 01.01.2009 - 31.03.2009
- ... lei - CASS aferentă perioadei 01.04.2009 - 30.06.2009
- ... lei - CASS aferentă perioadei 01.07.2009 - 30.09.2009
- ... lei - CASS aferentă perioadei 01.10.2009 - 31.12.2009
- ... lei - CASS aferentă perioadei 01.01.2010 - 31.03.2010
- ... lei - CASS aferentă perioadei 01.04.2010 - 30.06.2010
- ... lei - CASS aferentă perioadei 01.07.2010 - 30.09.2010
- ... lei - CASS aferentă perioadei 01.10.2010 - 31.12.2010
- ... lei - CASS aferentă perioadei 01.01.2011 - 31.03.2011
- ... lei - CASS aferentă perioadei 01.04.2011 - 30.06.2011
- ... lei - CASS aferentă perioadei 01.07.2011 - 30.09.2011
- ... lei - CASS aferentă perioadei 01.10.2011 - 31.12.2011
- ... lei - CASS aferentă perioadei 01.01.2012 - 31.03.2012
- ... lei - CASS aferentă perioadei 01.04.2012 - 30.06.2012.

Petentul a formulat contestație împotriva Deciziei de impunere din oficiu nr.../17.07.2013, în urma căreia, CJASS Hunedoara a procedat la desființarea deciziei impunere din oficiu și la emiterea Deciziei de impunere nr.../12.09.2013 privind stabilirea obligațiilor de plată la Fondul național unic

de asigurări sociale de sănătate, ca urmare a nedeunerii declarației de către contribuabilul persoană fizică, pentru suma de ... lei, astfel:

- ... lei - CASS aferentă perioadei 01.09.2009 - 31.12.2009
- ... lei - CASS aferentă perioadei 01.01.2010 - 31.12.2010
- ... lei - CASS aferentă perioadei 01.01.2011 - 31.12.2011
- ... lei - CASS aferentă perioadei 01.06.2012 - 30.06.2012.

De asemenea, CJASS Hunedoara a procedat și la emiterea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../12.09.2013, pentru suma de ... lei.

Conform datelor înscrise în Situația analitică debite plăți solduri - an fiscal 2013, anexată la dosarul cauzei, rezultă că, CJASS Hunedoara transmite electronic debitul de natura contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate, fără a modifica situația fiscală a contribuabilului din punct de vedere al obligațiilor de plată, respectiv nu s-a transmis prin Borderoul de scădere cu nr.346, suma de ... lei, astfel:

- CASS în sumă de ... lei, s-a dublat, prin transmiterea acestuia de către CJASS Hunedoara, atât ca obligație anuală, respectiv ... lei aferentă anului 2010, cât și în tranșe repartizate pe termene de plată, astfel:

- ... lei - termen de plată 15.03.2010
- ... lei - termen de plată 15.06.2010
- ... lei - termen de plată 15.09.2010
- ... lei - termen de plată 15.12.2010.

- CASS în sumă de ... lei, s-a triplat, în condițiile în care, prin Decizia de impunere nr.../12.09.2013, s-a menținut ca datorat debitul în sumă de ... lei.

Conform anexei la decizia de accesorii contestată, asupra aceluiași debite individualizate de două sau de trei ori, pentru perioada 01.10.2010 - 31.12.2013, organele fiscale au calculat obligații fiscale accesorii, dublându-se și triplându-se astfel în evidența pe plătitor și obligațiile fiscale accesorii calculate pentru debite de natura contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate create artificial prin programul informatic.

De asemenea, referitor la obligațiile fiscale accesorii stabilite de AJFP Hunedoara, Serviciul fiscal municipal Hunedoara pentru plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2013, stabilite prin Decizia de impunere nr.../21.05.2013 emisă de AFP Hunedoara (actuala AJFP Hunedoara, Serviciul fiscal municipal Hunedoara), este posibil ca în speța, să fi operat de drept stingerea obligațiilor fiscale în ordinea vechimii, motiv pentru care, plățile curente au stins mai întâi obligațiile fiscale restante în ordinea vechimii și suma rămasă a fost utilizată pentru stingerea obligațiilor curente respectiv, obligațiile fiscale principale în ordinea vechimii și apoi obligațiile fiscale accesorii, în ordinea vechimii.

Ori, așa cum s-a reținut mai sus, parte din obligațiile de plată reprezentând CASS datorată la anii 2009, 2010, 2011 și 2012, au fost create

artificial și deoarece în evidența fiscală petentul figura cu obligații de plată neachitate, plățile ulterioare efectuate au putut influența ordinea de stingere a obligațiilor de plată.

Prin urmare, ținând cont de considerentele prezentate și analizând actul atacat prin prisma dispozițiilor legale incidente în materie de creanță fiscală și obligație fiscală corelativă, organul de soluționare nu poate să-și formeze o părere clară și fundamentată privind temeinicia modului de calcul al obligațiilor fiscale accesorii și ca urmare, se va face aplicațiunea prevederilor art.216 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare: *“Soluții asupra contestației*

(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”,

coroborate cu prevederile pct.11.6. și pct.11.7. din OANAF nr. 450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

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 accesoriilor aferente. ”*

11.7. *“Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii”*, urmează a se desființa parțial DECIZIA nr.../31.12.2013 referitoare la obligațiile de plată accesorii, pentru suma de ... lei, organul fiscal urmând să reanalizeze calculul de obligații fiscale accesorii, în funcție de prevederile legale invocate, toate datele din evidența pe plătitor și a documentelor existente în dosarul fiscal al contribuabilului.

B. In ceea ce privește obligațiile fiscale accesorii în sumă de ... lei aferente impozitului pe venituri din activități independente, cauza supusă soluționării este dacă DGRFP Timișoara prin Serviciul de soluționare a contestațiilor se poate investi cu soluționarea pe fond, în condițiile în care domnul X, nu aduce niciun fel de motivații în susținerea contestației.

In fapt, obligațiile fiscale accesorii în sumă de ... lei, contestate de către petent, au fost stabilite prin DECIZIA nr.../31.12.2013 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de către AJFP Hunedoara, Serviciul fiscal municipal Hunedoara și sunt aferente debitelor de natura impozitului pe venit, stabilite ca obligație de plată prin Decizia de impunere nr.../21.05.2013 privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de

asigurări sociale pentru anul 2013, emisă de AFP Hunedoara (actuala AJFP Hunedoara, Serviciul fiscal municipal Hunedoara).

Prin contestația formulată împotriva DECIZIEI nr.../31.12.2013 referitoare la obligațiile de plată accesorii, domnul X, contestă integral obligațiile fiscale accesorii, fără a aduce argumente și fără a prezenta documente din care să rezulte o altă situație decât cea constatată de organul fiscal, pentru obligațiile fiscale accesorii stabilite suplimentar în sumă de ... lei.

Se reține că petentul, deși contestă integral DECIZIA nr.../31.12.2013 referitoare la obligațiile de plată accesorii, aduce argumente numai în ceea ce privește obligațiile fiscale accesorii aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate.

În drept, sunt incidente dispozițiile art.206 alin.1 lit.c) și lit.d), art.213 alin.4 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care prevăd :

Art.206 *“Forma și conținutul contestației.*

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

c) motivele de fapt și de drept ,

d) dovezile pe care se întemeiază contestația ”.

Art.213 *“Soluționarea contestației.*

...(4) Contestatorul, intervenienții sau împuterniciții acestora pot să depună probe noi în susținerea cauzei ...”

Norme metodologice:

182.1. *“În temeiul art.182 alin.(4) din Codul de procedură fiscală, contestatorul, intervenienții și/sau împuterniciții acestora, în fața organelor de soluționare a contestațiilor, se pot folosi de orice probe noi relevante, chiar dacă acestea anterior nu au fost cercetate de organele de inspecție fiscală.”*

Art.182 a devenit în forma republicată art.213

Față de prevederile legale menționate, contestația formulată de petent trebuia să cuprindă motivele de fapt și de drept, precum și dovezile pe care aceasta se întemeiază.

Având în vedere cele precizate mai sus, precum și prevederile legale în vigoare în perioada verificată, în speță se va face aplicațiunea prevederilor art.213 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, coroborate cu prevederile punctului 11.1 din OANAF nr.450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care stipulează următoarele:

Art.213 *“Soluționarea contestației*

(1) 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...

“11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

[...] b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării;[...]”,

organele de soluționare neputându-se substitui contestatorului cu privire la motivele pentru care înțelege să conteste aceste sume, în conformitate cu prevederile pct.2.5. din OANAF nr.450/2013:

“Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv”,

se va respinge contestația formulată de domnul X, ca nemotivată pentru obligațiile fiscale accesorii în sumă ... lei, aferente impozitului pe venituri din activități independente.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei, în temeiul prevederilor art.216 alin.(1) și alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală, titlul IX privind soluționarea contestațiilor formulate împotriva măsurilor dispuse prin actele administrative fiscale, în baza referatului nr. _____, se

DECIDE:

1. Respingerea ca nemotivată a contestației formulată de domnul X împotriva DECIZIEI nr.../31.12.2013 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de către AJFP Hunedoara, Serviciul fiscal municipal Hunedoara și care vizează suma ... lei, reprezentând obligații fiscale accesorii aferente impozitului pe venituri din activități independente.

2. Desființarea parțială a DECIZIEI nr.../31.12.2013 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de către AJFP Hunedoara, Serviciul fiscal municipal Hunedoara, pentru suma ... lei, reprezentând obligații fiscale accesorii aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri.

Prezenta decizie se comunică la:

- domnul X
- AJFP Hunedoara, Serviciul fiscal municipal Hunedoara.

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR GENERAL,