



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice - Craiova**



Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Craiova

Str. Mitropolit Firmilian nr. 2

Tel: 0251 402312

Fax: 0251 525925

e-mail: Date.Craiova.DJ@mfinante.ro

DECIZA nr. _____ din _____ 2014

privind soluționarea contestației depusă
de d-na din , județul Olt,

înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Craiova sub nr. CV /
19.02.2014

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Craiova a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Olt prin adresa înregistrată sub nr. CV / 19.02.2014, asupra contestației formulată de d-na , b-dul nr. , bl. , sc. , ap. , jud. Olt, având Cod Numeric Personal .

D-na contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. /31.12.2013, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Olt-Colectare, pentru suma totală de lei, reprezentând accesorii pentru plata cu întârziere a diferenței de impozit anual de regularizat lei, accesorii pentru plata cu întârziere a CASS datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente lei și accesorii pentru plata cu întârziere CAS datorate de persoane care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică lei.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, stabilită în raport de data comunicării Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. /31.12.2013, respectiv 21.01.2014, așa cum rezultă din dovada de comunicare a titlului de creanță contestat – confirmare de primire -, și de data înregistrării contestației la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Olt, respectiv 19.02.2014, așa cum rezultă din ștampila acestei instituții, aplicată pe originalul contestației.

Contestația a fost înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Olt sub nr. OT /19.02.2014.

Prin adresa nr. CV 60185/19.02.2014, s-a solicitat AJFP Olt- Colectare completarea dosarului cauzei cu documentele prevăzute de punctele 3.1, 3.2, 3.3, 3.5, 3.6 și 3.7 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din OG nr. 92/2003, aprobate prin Ordinul președintelui ANAF nr. 450/2013.

Cu adresa înregistrată la DGRFP Craiova sub nr. CV /26.02.2014, AJFP Olt a transmis la dosarul cauzei documentele solicitate.

În conformitate cu dispozițiile art. 206 alin.(1) lit. d) și art. 207 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prin adresa nr. CV 60185/19.02.2014, DGRFP Craiova-Serviciul soluționare contestații a solicitat petentei să facă dovada depunerii contestației la termen și să completeze dosarul cauzei cu sentința nr. / a Judecătoriei .

Cu adresa înregistrată la DGRFP Craiova sub nr. CV /25.02.2014, d-na a transmis la dosarul cauzei documentele solicitate.

În situațiile în care, pentru soluționarea cererii, sunt necesare informații suplimentare relevante pentru luarea deciziei, acest termen se prelungește cu perioada cuprinsă între data solicitării și data primirii informațiilor solicitate, așa cum prevede art. 70 alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

„ART. 70

Termenul de soluționare a cererilor contribuabililor

(1) Cererile depuse de către contribuabil potrivit prezentului cod se soluționează de către organul fiscal în termen de 45 de zile de la înregistrare.

(2) În situațiile în care, pentru soluționarea cererii, sunt necesare informații suplimentare relevante pentru luarea deciziei, acest termen se prelungește cu perioada cuprinsă între data solicitării și data primirii informațiilor solicitate.”

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, 207 alin. (1) și 209 alin.(1) lit. a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Craiova este investită să se pronunțe asupra cauzei.

I. D-na contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. / 31.12.2013, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Olt-Colectare, pentru suma totală de lei, reprezentând accesorii pentru plata cu întârziere a diferenței de impozit anual de regularizat lei, accesorii pentru plata cu întârziere a CASS datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente lei și accesorii pentru plata cu întârziere CAS datorate de persoane care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică lei, pentru următoarele considerente:

„În fapt, prin decizia mai sus arătată referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă în temeiul art. 88 lit. c) și art. 119 din OG nr. 92/2003 s-au calculat accesorii, în total suma de lei.

Am formulat această contestație motivat de faptul că în mod greșit s-au calculat accesorii reprezentând dobânzi și penalități având în vedere că toate obligațiile de plată impuse prin decizii de plăți anticipate au fost achitate la timp, fără nici o întârziere.

O singură discuție există în legătură cu decizia de impunere plăți anticipate nr. / 01.07.2012 care nu mi-a fost comunicată nici până în prezent, prin urmare nu a devenit scadentă, în acest sens s-a pronunțat și Judecătoria prin sentința nr. din 10.10.2013, în cauza ce a format obiectul dosarului nr. / /2013, sentință rămasă definitivă prin respingerea recursului de către Tribunalul Olt în data de 12.02.2012.

În motivarea hotărârii instanța a reținut că titlul executoriu contestat în respectiva cauză nu îndeplinește condițiile de legalitate nici în ceea ce privește documentul prin care s-a evidențiat plata-doc nr. din 01.07.2012.

Pe cale de consecință, Judecătoria a admis contestația anulând formele de executare silită, respectiv somația nr. // /2013/ și titlul executoriu nr. emise în dosarul de executare nr. .

Astfel că decizia de impunere /01.07.2012 nefiind local întocmită nici comunicată într-una din modalitățile prevăzute de art. 44 alin.(2) din Cproc fiscală, nu este scadentă, prin urmare nu pot fi calculate accesorii la sumele menționate.

În altă ordine de idei în anexa la decizia nr. /31.12.2012, la final se face vorbire de o decizie de plăți anticipate nr. /01.07.2012, decizie de impunere de care nu am cunoștință, de asemenea nu mi-a fost comunicată iar dacă este vorba de o eroare în ceea ce privește numărul deciziei respectiv este vorba de decizia nr. și nu , pentru considerentele mai sus expuse, decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii este nelegală și netemeinică.

Față de cele mai sus expuse, vă solicit să admiteți contestația și să desființați decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii, ca fiind nelegală și netemeinică.

În drept, îmi întemeiez contestația pe dispoz art. 205 și 207 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală.”

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. /31.12.2013, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Olt-Colectare a stabilit în sarcina d-nei din suma totală de lei, reprezentând accesorii pentru plata cu întârziere a diferenței de impozit anual de regularizat lei, accesorii pentru plata cu întârziere a CASS datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente lei și accesorii pentru plata cu întârziere CAS datorate de persoane care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică lei.

În fapt, d-na din Slatina nu a achitat obligațiile bugetare privind diferențele de impozit anual de regularizat stabilite prin RIF nr. /18.02.2013, scadente la 14.02.2013, CAS și CASS preluate de AFP Slatina de la CJP Olt și CAS OLT în conformitate cu prevederile art. V alin.(1) din OUG nr. 125/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, începând cu data de 1 iulie 2012.

În drept, au fost aplicate dispozițiile art. 88 lit. c) și art. 119 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

III. Luând în considerare constatările organului de inspecție fiscală, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative invocate de contestatoare și organele de inspecție fiscală, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării Direcției generale regionale a finanțelor publice Craiova- Serviciul soluționare a contestațiilor- este dacă obligațiile bugetare în sumă totală de lei, reprezentând accesorii pentru plata cu întârziere a diferenței de impozit anual de regularizat lei, accesorii pentru plata cu întârziere a CASS datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente lei și accesorii pentru plata cu întârziere CAS datorate de persoane care realizează venituri din activități

independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică lei au fost stabilite de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Olt-Colectare prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. /31.12.2013 cu respectarea dispozițiilor legale în vigoare și sunt datorate de d-na .

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. /31.12.2013, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Olt-Colectare a stabilit în sarcina d-nei din suma totală de lei, reprezentând accesorii pentru plata cu întârziere a diferenței de impozit anual de regularizat lei, accesorii pentru plata cu întârziere a CASS datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente lei și accesorii pentru plata cu întârziere CAS datorate de persoane care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică lei.

În fapt, d-na din nu a achitat obligațiile bugetare privind diferențele de impozit anual de regularizat stabilite prin RIF nr. /18.02.2013, scadente la 14.02.2013, CAS și CASS preluate de AFP Slatina de la CJP Olt și CAS OLT în conformitate cu prevederile art. V alin.(1) din OUG nr. 125/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, începând cu data de 1 iulie 2012.

Referitor la accesoriile calculate pentru diferențele de impozit anual de regularizat.

Urmare inspecției fiscale finalizate prin decizia de impunere nr. /18.02.2013, organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina d-nei o diferență de impozit anual de regularizat pentru anul 2009 în sumă de lei și au calculat accesorii până la data de 13.02.2013.

Diferența de impozit anual de regularizat pentru anul 2009 în sumă de lei a fost achitată la data de 10.04.2013, cu o întârziere de 55 de zile.

Referitor la accesoriile calculate pentru CASS.

Debitul de lei a fost preluat de AJFP Olt de la CJP Olt în conformitate cu prevederile art. V alin.(1) din OUG nr. 125/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, începând cu data de 1 iulie 2012 și era scadent la data de 18.12.2012.

CASS în sumă de lei a fost achitat la data de 30.01.2013, cu o întârziere de 43 de zile.

Plățile anticipate CASS 2013, rata I și rata II, stabilite prin decizia de impunere / 2013, au fost achitate astfel:

Rata I - lei - scadentă la 25.03.2013:

lei – 25.03.2013;

lei – 10.04.2013, cu 16 zile întârziere;

lei – 25.06. 2013, cu întârziere de 92 zile.

Rata II - lei - scadentă la 25.06.2013:

lei – 25.06.2013;

lei – 18.09.2013, cu 85 de zile întârziere.

Referitor la accesoriile calculate pentru CAS.

Debitul CAS a fost preluat de AJFP Olt de la CAS Olt în conformitate cu prevederile art. V alin.(1) din OUG nr. 125/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, începând cu data de 1 iulie 2012 și era scadent la data de 21.12.2012.

CAS în cauză nu a fost achitat la scadență, numărul zilelor de întârziere fiind înscris în anexa la decizia contestată.

Titlul de creanță în baza căruia a fost stabilită obligația de plată CAS este reprezentat de declarația de asigurare conform Legii nr. 19/2000 depusă la CAS Olt sub nr. /16.02.2009, din care petenta a primit un exemplar sub semnătură, conform art. 44 alin.(2) lit. a) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

Potrivit art. 6¹ alin.(6) din legea nr. 19/2000 privind sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale „Declarația și contractul de asigurare socială constituie titluri de creanță și devin titluri executorii la data la care creanța bugetară este scadentă conform legii.”

Astfel, declarația de asigurare conform Legii nr. 19/2000 depusă la CAS Olt sub nr. /16.02.2009 reprezintă titlu de creanță pentru CAS stabilită de CAS Olt și a devenit titlu executoriu la data scadenței creanței bugetare, potrivit textului de lege citat mai sus.

Obligațiile bugetare privind CAS stabilite de AJFP Olt prin deciziile de impunere plăți anticipate nr. /12.03.2013 și nr. /2203.2013, comunicate petentei la data de 29.03.2013 respectiv data de 11.04.2013, au fost achitate cu întârzierile înscrise în actul administrativ fiscal contestat.

În drept, sunt aplicabile dispozițiile art. 119 alin.(1), art. 120 alin. (1) și alin.(7) și art. 120¹ din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

„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

Dobânzi

(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.”

„ART. 120¹

Penalități de întârziere

(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”

Neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, conduce după acest termen la plata de dobânzi și penalități de întârziere.

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, iar 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.

Întrucât nu a achitat la scadență obligațiile bugetare privind diferențele de impozit anual de regularizat stabilite prin RIF nr. /18.02.2013, scadente la 14.02.2013, CAS și CASS preluate de AFP Slatina de la CJP Olt și CAS OLT în conformitate cu prevederile art. V alin.(1) din OUG nr. 125/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, începând cu data de 1 iulie 2012, organele fiscale din cadrul AJFP Olt-Colectare au procedat la calculul dobânzilor și penalităților de întârziere prevăzute de dispozițiile legale citate anterior.

Prin sentința nr. din 10.10.2013 pronunțată de Judecătoria în cauza ce a format obiectul dosarului nr. /311/2013, sentință rămasă definitivă prin respingerea recursului de către Tribunalul Olt în data de 12.02.2012, a fost admisă contestația anulând formele de executare silită, respectiv somația nr. / / /2013/ și titlul executoriu nr. emise în dosarul de executare nr. .

Somația nr. / / /2013/ și titlul executoriu nr. emise în dosarul de executare nr. au fost emise la data de 07.02.2013, reprezintă forme de executare silită, sunt anterioare și nu au nici o legătură cu Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. / 31.12.2013, contestată.

Argumentele prezentate de d-na în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat.

„ART. 216

Soluții asupra contestației

(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.”

Punctul 11.1 lit. a) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin OPANAF nr. 450/2013, are următorul conținut:

„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;”

În aceste condiții, contestația formulată de d-na urmează a fi respinsă ca neîntemeiată pentru suma de lei, reprezentând accesorii pentru plata cu întârziere a diferenței de impozit anual de regularizat lei, accesorii pentru plata cu întârziere a CASS datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente lei și accesorii pentru plata cu întârziere CAS datorate de persoane care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică lei.

Pentru considerentele arătate în cuprinsul deciziei, în temeiul actelor normative invocate și în baza art. art. 211 alin.(5) și art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

D E C I D E

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de d-na pentru suma totală de lei, reprezentând accesorii pentru plata cu întârziere a diferenței de impozit anual de regularizat lei, accesorii pentru plata cu întârziere a CASS datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente lei și accesorii pentru plata cu întârziere CAS datorate de persoane care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică lei.

Decizia poate fi atacată la Tribunalul Județean Olt sau Tribunalul Județean Dolj în termen de 6 luni de la data comunicării, potrivit procedurii legale.

DIRECTOR GENERAL