



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE



Direcția Generală Regională
 a Finanțelor Publice - Timișoara

**Agenția Națională de
 Administrare Fiscală**
 Direcția Generală Regională a
 Finanțelor Publice – Timișoara
 Serviciul Soluționare Contestatii

str. Gheorghe Lazăr nr. 9 B
300081, Timișoara
Tel : +0256 499 334
Fax: +0256 499 332
e-mail : info.adm@dgfptm.ro

DECIZIA nr. 2499/818/24.09.2014

privind soluționarea contestației formulate de către dl.
.....inregistrata la DGRFP Timisoara sub nr.

Serviciul Soluționarea Contestatiilor din cadrul DRGFP Timisoara a
fost sesizat de AJFP Timis prin adresa nr.inregistrata la DGRFP
Timisoara sub nr. cu privire la contestatia formulata de catre dl.
.....

Dl.are domiciliul in loc. Timisoara, str.jud.
Timis, CNP

Contestatia a fost formulata in termenul legal prevazut la art.
20.....alin. (1) din OG nr. 92/2003 republicata, titlul IX, in raport de
comunicarea Deciziei de impunere si de data inregistrarii contestației la DRGFP
Timisoara.

Contestatia s-a formulat impotriva masurilor inscrise in Decizia referitoare
la obligatiile de plata nr.si este autentificata cu confirmare de primire
prin semnatura si stampila reprezentantului legal pentru care s-a depus
imputernicirea avocatului in original.

Din analiza dosarului contestației se constata ca au fost intrunite conditiile
prevazute de art. 205 si art. 206 din OG nr. 92/2003, republicata, titlul IX,
privind soluționarea contestațiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin
actele de control sau impunere intocmite de organele Ministerului
Finanțelor Publice; DRGFP Timisoara prin Serviciul Soluționarea Contestatiilor
este competenta sa solutioneze contestatia pe fond.

I. Petentul a formulat contestatie impotriva Deciziei referitoare la
obligatiile de plata accesorii nr.

Potentul precizeaza ca Decizia referitoare la obligatiile de plata
acesorii nr. i-a fost comunicata in data de Prin
decizia contestata i-au fost puse in sarcina impozitul pe veniturile din cedarea
folosintei bunurilor in suma de lei si contributia de asigurari sociale de
sanatate datorata de persoanele care realizeaza venituri din activitati
independente in suma delei.

In anexa la decizia contestata, se mentioneaza documentele de plata
care au stat la baza emiterii ei, cu mentiunea ca sunt obligatii fiscale aferente
anilor

Petentul sustine ca aceste documente de plata nu i-au fost comunicate niciodata, pe de o parte, iar, pe de alta parte, a achitat atat impozitul pe veniturile din cedarea folosintei bunurilor, cat si contributia de asigurari sociale de sanatate datorata de persoanele care realizeaza venituri din activitati independente, iar cu privire la aceasta din urma nu i-au fost comunicate de catre Casa de Asigurari de Sanatate Timisoara alte documente din care sa reiasa ca s-au stabilit in sarcina sa alte obligatii.

Totodata, prin Somatia de executare nr.emisa de AFP la data de, petentul a fost somat ca in termen de 15 zile sa achite suma delei, stabilita in sarcina sa cu titlul executoriu nr. Petentul precizeaza ca actele care au stat la baza emiterii titlului executoriu au fost documentele de plata nr.,si nr....., natura obligatiei fiscale fiind contributii de asigurari sociale de sanatate datorate de persoane care realizeaza venituri din activitati independente.

Impotriva acestor acte de executare, petentul a formulat contestatie la executare care a fost admisa, cauza facand obiectul dosaruluial Judecatoriei Timisoaraoara.

Pentru motivele arate petentul apreciaza ca decizia contestata este nelegala si solicita anulara acesteia conform art. 205 si 20.....din Codul de procedura fiscala.

II. AJFP Timis a emis pe numele d-luiDecizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.in suma delei, reprezentand accesorii aferente impozitului pe venituri din cedarea folosinjei bunurilor in suma delei si accesorii aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate in suma delei.

III. Avand in vedere sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata, invocate de catre contestatoare si de catre organele fiscale, serviciul investit cu solutionarea contestatiei retine ca dl.a formulat contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.

Cauza supusa solutionarii este daca contribuabilul datoreaza accesorii in suma totala de delei, respectiv:

- accesorii aferente impozitului pe venituri din cedarea folosintei bunurilor in suma delei;
- accesorii aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate datorate de persoanele care realizeaza venituri din activitati independente si persoanele care nu realizeaza venituri in suma delei.

Din analiza fisei „Situatie analitica debite plati solduri”, rezulta ca petentul a avut evidentiate **plati in plus la sursa 51 „Impozit pe venituri din activitati independente”** dupa cum urmeaza:

- la data de contribuabilul a avut evidentiate plati in plus in suma de lei;

- la data de contribuabilul a avut evidentiata plati in plus in suma de lei.

Referitor la accesoriile aferente impozitului pe venituri din cedarea folosintei bunurilor in suma delei

In fapt, accesoriile in suma delei aferente impozitului pe venituri din cedarea folosintei bunurilor sunt aferente debitului in suma de 99 lei cu scadenta in data de . Debitul in suma de lei, scadent , a fost achitat cu documentul nr. in data .

Referitor la accesoriile aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate datorate de persoanele care realizeaza venituri din activitati independente si persoanele care nu realizeaza venituri in suma delei

In fapt, conform fisei „Situatie analitica debite plati solduri” Protocolului - cadru de predare – primire a documentelor si informatiilor privind contributiile sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevazute la cap. II si III din Titlul IX² al Codului fiscal, aprobat prin Ordinului comun al Ministerului Finantelor Publice, al Ministerului Sanatatii si al Ministerului Muncii, Familiei si Protectiei Sociale nr. , a fost preluat de la Casa Nationala de Asigurari de Sanatate debitul restant in suma de lei reprezentand contributie de asigurari sociale de sanatate datorate de persoanele care realizeaza venituri din activitati independente si persoanele care nu realizeaza venituri.

Conform fisei „Situatie analitica debite plati solduri” aferenta anului 2013, pe parcursul anului 2013 petentul a prezentat solduri diferite in functie de termenele scadente la sursa 111 „Contributia de asigurari sociale de sanatate datorate de persoanele care realizeaza venituri din activitati independente si persoanele care nu realizeaza venituri”.

In drept, legislatia in vigoare din perioada analizata, prevede urmatoarele in OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

„Art.119 - Dispozitii generale privind majorari de intarziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere..”

„Art. 120 - Majorari de întârziere

(1) Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv.”

„Art. 120¹ - Penalitati de intarziere

(1) Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere datorata pentru neachitarea la scadenta a obligatiilor fiscale principale.

2) Nivelul penalitatii de intarziere se stabileste astfel:

a) *daca stingerea se realizeaza in primele 30 de zile de la scadenta, nu se datoreaza si nu se calculeaza penalitati de intarziere pentru obligatiile fiscale principale stinse;*

b) *daca stingerea se realizeaza in urmatoarele 60 de zile, nivelul penalitatii de intarziere este de 5% din obligatiile fiscale principale stinse;*

c) *dupa implinirea termenului prevazut la lit. b), nivelul penalitatii de intarziere este de 15% din obligatiile fiscale principale ramase nestinse.*

(3) Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor.”

In ceea ce priveste stingerea prin compensare a obligatiilor fiscale pe care petentul le datoreaza bugetului de stat reprezentand impozit pe venituri din cedarea folosintei bunurilor si contributi de asigurari sociale de sanatate datorate de persoanele care realizeaza venituri din activitati independente si persoanele care nu realizeaza venituri cu platile efectuate in plus la impozitul pe venituri din activitati independente sunt aplicabile dispozitiile art. 116 alin. (1), (4) si (5) din OG nr. 92/2003 - republicata privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza ca:

„ART. 116)*

Compensarea

(1) Prin compensare se sting creanțele statului sau unităților administrativ-teritoriale ori subdiviziunilor acestora reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte sume datorate bugetului general consolidat cu creanțele debitorului reprezentând sume de rambursat, de restituit sau de plată de la buget, până la concurența celei mai mici sume, când ambele părți dobândesc reciproc atât calitatea de creditor, cât și pe cea de debitor, cu condiția ca respectivele creanțe să fie administrate de aceeași autoritate publică.

(2) Creanțele fiscale ale debitorului se compensează cu obligații datorate aceluiași buget, urmând ca din diferența rămasă să fie compensate obligațiile datorate altor bugete, în mod proporțional, cu respectarea condițiilor prevăzute la alin. (1).

(...)

(4) Dacă legea nu prevede altfel, compensarea operează de drept la data la care creanțele există deodată, fiind deopotrivă certe, lichide și exigibile.

(5) În sensul prezentului articol, creanțele sunt exigibile:

a) la data scadenței, potrivit art. 111;

(...)

d) la data comunicării deciziei, pentru obligațiile fiscale principale, precum și pentru obligațiile fiscale accesorii stabilite de organele competente prin *decizie;*

e) la data depunerii la organul fiscal a declarațiilor fiscale rectificative, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de contribuabil;

f) la data comunicării actului de individualizare a sumei, pentru obligațiile de plată de la buget;

g) la data primirii, în condițiile legii, de către organul fiscal a titlurilor executorii emise de alte instituții, în vederea executării silite;

(...)

(6) Compensarea se constată de către organul fiscal competent, la cererea debitorului sau din oficiu. Dispozițiile art. 115 privind ordinea stingerii datoriilor sunt aplicabile în mod corespunzător.

(...)”

Potrivit prevederilor legale citate mai sus, se retine ca efectuarea compensarii între surse de impozitare diferite se face fie la solicitarea contribuabilului, fie din oficiu de către organul fiscal atunci când constată existența unor creanțe reciproce între contribuabil și bugetul de stat, ori această situație rezultă în cauza supusă prezentei analize cu ocazia plăților efectuate în cursul anilor 2012 și 2013 la sursa 51 „Impozit pe venituri din cedarea folosinței bunurilor”, când contribuabilul a achitat în plus.

În situația stingerii obligațiilor fiscale prin compensare, calcularea obligațiilor fiscale accesorii se efectuează potrivit prevederilor art. 122 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare. unde se precizează ca:

„ART. 122)*

*Dobânzi și penalități de întârziere în cazul compensării
În cazul creanțelor fiscale stinse prin compensare, dobânzile și penalitățile de întârziere sau majorările de întârziere, după caz, se calculează până la data prevăzută la art. 116 alin. (4).”*

În contextul prevederilor legale citate mai sus, se constată că în evidența organului fiscal petentul figurează cu debite achitate în plus la sursa 51 „Impozit pe venituri din cedarea folosinței bunurilor”, respectiv 6.245 lei la data de 31.12.2012 și 8.963 lei la data de 31.12.2013, și acestea pot fi compensate cu alte obligații datorate de contribuabil, respectiv cu impozitul pe veniturile din cedarea folosinței bunurilor sau contribuția de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri.

În speta organele de soluționare contestății nu se pot pronunța asupra accesoriilor datorate de petentă aferente debitelor restante pentru perioada , neputând reface stingerea obligațiilor fiscale, ținând cont de debitele achitate în plus la sursa sursa 51 „Impozit pe venituri din cedarea folosinței bunurilor”.

În conformitate cu prevederile art. 216 alin.(3) din O.G. nr. 92/2003, republicată, privind codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

„(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.”

coroborat cu prevederile pct. 11.5, 11.6 și 11.....din OPANAF nr. 450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, unde se precizează:

„11.5. În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.

11.6. Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, 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 desfiintat, acesta putând fi contestat potrivit legii.”

In speta se impune desfiintarea a Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.cu privire la obligatiile fiscale accesorii calculate pentru impozitele, taxele, contributiile sociale și alte venituri ale bugetului de stat pentru perioada 19.10.2011-31.12.2013 în suma delei.

Organele fiscale din cadrul AJFP Timis vor emite după caz, o nouă Decizie referitoare obligatiile de plata accesorii în conformitate cu prevederile legale aplicabile în speta. Verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației, având în vedere precizarile din prezenta decizie precum și prevederile legale aplicabile în speta.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei, în temeiul art. 20.....alin. (1) și art. 216 alin. (1) din OG nr. 92/2003, republicată, titlul IX, privind soluționarea contestațiilor formulate împotriva măsurilor dispuse prin actele administrative fiscale, în baza referatului nr. , se

D E C I D E :

- desfiintarea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.în suma delei;

- prezenta decizie se comunica la :

- dl.;

- AJFP .

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

DIRECTOR GENERAL