

DECIZIA NR. 387/2014

privind solutionarea contestatiei formulata de catre
D-I X
inregistrata la D.G.F.P. sub nr. /24.02.2014.

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Serviciul de Solutionare a Contestatiilor a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice prin adresa nr. /19.02.2014, cu privire la contestatia cu nr. /31.01.2014 formulata de contribuabilul **X**, CNP, cu domiciliul in jud., mun....., str., nr....., bl....., sc....., ap....., reprezentata conventional de Cabinet de Avocat **X** cu sediul in, B-dul....., nr....., bl....., sc.....

Contestatia a fost inregistrata la D.G.R.F.P. sub nr. /24.02.2014 si a fost formulata prin mandatar, in baza imputernicirii avocatale seria nr. /2014, depusa in original, conform prevederilor art. 206 alin. (1) lit. e) din O.G. nr. 92/2003R, privind Codul de procedura fiscala.

Contestatia e formulata impotriva masurilor stabilite de organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice..... prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorie aferente obligatiilor fiscale nr. /31.12.2013, prin care s-au stabilit obligatii de plata accesorie in suma totala de **lei**, dupa cum urmeaza:

- suma de **leu** reprezentand obligatii de plata accesorie (dobanzi) calculate pentru plata cu intarziere a diferentelor de impozit anual de regularizat;
- suma de **lei** – reprezentand dobanzi aferente contributiei de asigurari de sanatate datorata de persoanele care realizeaza venituri din activitati independente si persoanele care nu realizeaza venituri.

Contestatia D-lui **X** este depusa in termenul legal prevazut de art. 207 alin (1) din O.G. Nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, in raport de comunicarea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorie nr. /31.12.2013, prin posta cu confirmare de primire in data de **29.01.2014** si data depunerii contestatiei la AJFP, respectiv **31.01.2014**.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205, art. 207 si art. 209 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.R.F.P. prin Serviciul de Solutionare a Contestatiilor este investita cu solutionarea contestatiei formulata de D-I **X**

I. Contribuabilul **X** formuleaza contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorie nr. /31.12.2013, si solicita revocarea deciziei de impunere, motivand:

Petentul precizeaza in cuprinsul contestatiei ca nu rezulta ce semnificatie are suma delei.

Mentiunea de "contributia de asigurari de sanatate datorate de persoane care realizeaza venituri din activitati independente" nu este de natura a lamuri semnificatia acestor sume.

Din anul 2010 si pana in prezent i s-a emis un numar de trei Decizii de impunere reprezentand contributiile datorate de petenta catre CASJ Deciziile de impunerea le-a atacat in instanta, o patre din ele existand pe rolul instantei.

In dosarele ce au fost solutionate , a fost admise actiunile, iar pe cale de consecinta au fost anulate deciziile de impunere atacate.

II. Administratia Finantelor Publice, in temeiul art. 88 lit. c) si art. 119 din O.G. nr. 92/2003R, privind Codul de procedura fiscala, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. /31.12.2013, pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, a calculat obligatii fiscale accesorii reprezentand dobanzi in suma de lei, aferente debitelor reprezentand obligatii de plata;

- lei dobanzi calculate pentru plata cu intarziere a diferentelor de impozit anual de regularizat,
- lei dobanzi aferente contributiei de asigurari de sanatate datorata de persoane care realizeaza venituri din activitati independente si persoane care nu realizeaza venituri.

III. Luand in considerare constatările organului fiscal din cadrul AFP Biroul evidenta platitor – persoane fizice, sustinerile petentului, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii, se retin urmatoarele:

Referitor la accesoriile aferente impozitului anual de regularizat contestate, in suma de lei, stabilite de plata prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. /31.12.2013, **cauza supusa solutionarii D.G.R.F.P. prin Serviciul de Solutionare a Contestatiilor, este daca d-l X datora bugetului de stat accesorii in valoare de leu stabilite prin actul administrativ contestat, individualizat de plata prin Decizia de impunere nr..... /17.07.2013 comunicata contribuabilului la data de 24.07.2013.**

1.Referitor la diferentele de impozit anual de regularizat

Pentru anul 2012 a fost emisa decizia de impunere anuala cu nr. de inregistrare /17.07.2013, potrivit careia s-a stabilit diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de lei. Decizia a fost comunicata contribuabilei la data de 24.07.2013, stabilindu-se ca termen de plata data de 23.09.2013.

Potrivit evidentei fiscale contribuabilul a efectuat plata in contul obligatiei stabilite la data de 05.11.2013 conform chitantei nr.....

Prin decizia de impunere nr..... /31.12.2013, pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, s-au calculat obligatii fiscale accesorii in suma de leu, astfel:

Perioada	categ	suma	pentru suma debit	suma accesoriu
24.09.2013-05.11.2013	dob	..... lei	..... lei	... leu (..... lei x
0.04% x 43 zile =..... leu)				

Conform Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoane fizice pe anul 2012 si declaratiei pentru veniturile realizate din Romania pe anul 2012 inregistrata sub nr./20.05.2013, se stabileste impozitul anual pe venit, dupa cum urmeaza:

-Castig net anual impozabil	..... lei
-Impozit pe venitul net anual impozabil	..... lei
-Obligatiile privind platile anticipate	..... lei
-Diferente de impozit rezultate din regularizare anuala	..... lei

Asadar, din documentele existente la dosarul cauzei reiese ca s-au calculat obligatii fiscale accesorii reprezentand dobanzi pentru debitele neachitate la termenul scadent, in temeiul prevederilor art. 119, art. 120 din O.G. nr. 92 /2003R, privind Codul de procedura fiscala, citate anterior in cuprinsul prezentei decizii.

“ART. 119 Dispozitii generale privind dobânzi și penalități de întârziere
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 se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.”

Potrivit prevederilor legale enuntate, se retine ca dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale si pana la data stingerii sumei datorate.

Astfel, intrucat petentul a achitat cu intarziere obligatiile cu titlu de impozit pe venit din activitati independente se retine ca in mod legal organele fiscale din cadrul AFP au stabilit prin Decizia nr./31.12.2013 ca datorate dobanzi in suma de **leu**. Intrucat petentul nu a efectuat platile in contul impozitului pe venit in termen legal, urmeaza a se respinge contestatia pentru acest capat de cerere, ca neintemeiata.

In aceste conditii, in speta se vor aplica prevederile art. 216 alin (1) din O.G nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit caruia: „ (1)Prin decizie contestatia va putea fi admisa, in totalitate sau in parte, ori respinsa”, urmand a se respinge contestatia depusa, ca neintemeiata.

2. Referitor la accesoriile aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate:

In ceea ce priveste dobanzile in suma de **lei**, stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr./31.12.2013 si contestate de **d-I X, D.G.R.F.P.** **prin Serviciul de Solutionare a Contestatiilor este investita sa se pronunte asupra legalitatii calcularii dobanzilor in suma de lei aferente debitului in valoare de lei individualizat de plata prin Decizia de impunere nr...../12.06.2012 emisa de Casa de Asigurari de Sanatate a Judetului si data comunicarii deciziei 06.07.2012.**

In fapt, organele fiscale din cadrul A.F.P. au preluat incepand cu 1 iulie 2012, de la Casa de Asigurari de Sanatate, in vederea colectarii si administrarii, creantele reprezentand contributiile sociale datorate de persoanele fizice prevazute la cap II si III din titlul IX² al Codului fiscal, stabilite si neachitate pana la data de 30 iunie 2012, in temeiul art. V alin. (1) si alin. (4) din O.U.G. 125/2011 pentru modificarea si completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Potrivit evidentelor fiscale la data de 01.07.2013 CASJ a transmis in vederea colectarii creante reprezentand contributiile sociale de sanatate datorate de persoana care realizeaza venituri din activitati independente si persoanele care nu realizeaza venituri in suma totala de lei individualizate prin documentul cu nr..... din data de 12.06.2012 din care:

-obligatii de plata principale lei pentru care au fost calculate accesorii (dobanzi si penalitati) pana la data de 31.05.2012

-obligatii de plata accesorii lei

La data de 30.06.2013 contribuabilul a figurat in evidenta fiscala cu obligatii de plata principale neachitate in suma delei,

-contribuabilul a efectuat plati in contul contributiei de asigurari de sanatate pe perioada 30.06.2013-31.12.2013 in suma totala de lei astfel:

ch...../21.10.2013 lei

ch. /04.12.2013 lei

Prin Decizia de impunere nr...../31.12.2013, pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, s-au calculat obligatii fiscale accesorii in suma de lei, astfel:

Perioada	categ.	suma	pentru suma debit	suma
accesorii				
01.07.2013-21.10.2013	dob.	..... lei	..... lei	..... lei(..... leix
0,04%x113zile =..... lei)				
22.10.2013-04.12.2013	dob.	..... lei	..... lei	..... lei(..... lei x 0,04%x 44
zile = lei)				
05.12.2012-31.12.2013	dob.	..... lei	..... lei	..... lei(..... lei x
0,04%x27 zile = lei)				

Dobanzile au fost calculate pentru neachitarea la scadenta a debitului reprezentand contributie de asigurari de sanatate datorata de persoana fizica, in conformitate cu prevederile art. 119 si art. 120 din O.G. nr. 92/2003R, privind Codul de procedura fiscala, care precizeaza:

“ART. 119 Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere
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 se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.”

Potrivit prevederilor legale enuntate, se retine ca dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale si pana la data stingerii sumei datorate.

In data de 05.03.2014 Serviciul Solutionare Contestatii din cadrul DGRFP a emis adresa nr. /05.03.2014, solicitandu-i petentului urmatoarele documente in vederea solutionarii contestatiei:

-Copie actiune promovata in instanta, la care se face referire in cuprinsul contestatiei;

-Solutii definitive/irevocabile pronuntate in temeiul art. 206 alin.(1) lit. (d).

Ca raspuns la adresa formulata de Serviciul Solutionare Contestatii din cadrul DGRFP, D-I X reprezentat conventional de Cabinet de Avocat X cu sediul in, B-dul, nr....., bl....., sc....., transmite urmatoarele documente:

Adresa de inaintare nr. /13.03.2014 prin care depune un set de inregistrari constand in hotarari judecatoresti prin care i-au fost admise contestatiile la executare, iar pe de alta parte au fost admise actiunile in contencios formulate impotriva deciziilor de impunere emise de CASJ

In drept, cu privire la stabilirea impozitelor, taxelor si contributiilor datorate bugetului general consolidat, se retin prevederile art. 85 alin. (1) lit. b), art. 86 alin. (1) si art. 88 lit.c) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, conform carora :

„ART. 85 Stabilirea impozitelor, taxelor, contributiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat

(1) Impozitele, taxele, contributiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel: [...] b) prin decizie emisă de organul fiscal [...].”

„ART. 86 Decizia de impunere

(1) Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent. Organul fiscal emite decizie de impunere ori de câte ori acesta modifică baza de impunere, ca urmare a unor constatări prealabile ale organului fiscal sau în baza unei inspecții fiscale.”

„ART. 88 Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere

Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale: [...]

c) deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii;”

In cauza sunt aplicabile si prevederile art. 45 alin (1) si (2) din O.G. nr. 92/2003R, privind Codul de Procedura Fiscala, care precizeaza:

“ART.45 Opozabilitatea actului administrativ fiscal

(1) Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul in care este comunicat contribuabilului sau la o data ulterioară menționată în actul administrativ comunicat, potrivit legii.

(2) Actul administrativ fiscal ce nu a fost comunicat potrivit art.44 nu este opozabil contribuabilului și nu produce niciun efect juridic.

Din prevederile legale mai sus enuntate, se retine ca actele administrativ-fiscale sunt actele emise de catre organul fiscal in aplicarea legislatiei prin care se stabilesc, se modifica sau se sting drepturi si obligatii fiscale, opozabilitatea actelor administrativ-fiscale intervenind la data comunicarii acestora catre contribuabili sau la o data ulterioara mentionata in actele administrativ-fiscale comunicate, potrivit legii.

Insa, nu trebuie confundata opozabilitatea actului si efectele juridice ale acestuia, cu scadenta obligatiilor fiscale si data de la care curg accesoriile, care este precizata la art. 119 din O.G. nr. 92/2003 R, anterior citat.

In speta sunt contestate dobanzile in suma de lei stabilite pentru neplata contributiei de asigurari de sanatate in suma de lei – debit individualizat prin decizia de impunere nr. /12.06.2012 emisa de CASJ, decizie care a fost comunicata contribuabilului la data de 06.07.2012, potrivit confirmarii de primire existenta in copie la dosar.

In dosarul nr. /..... /2010 prin Sentinta Civila nr. /02.03.2011 a fost admisa contestatia la executare in contradictoriu cu intimata, a fost anulat Titlu executoriu si Somatia de executare nr.

Instanta de judecata respinge recursul formulat de recurenta CASJ, impotriva sentintei civile /2011 a Judecatoriei, pe care o mentine, fiind irevocabila.

In dosarul nr. /..... /2012 s-a inregistrat pe rolul acestei instante contestatie la executare formulata de contestatorul X in contradictoriu cu CASJ, prin

care a solicitat sa se dispuna suspendarea executarii silite si anularea somatiei nr. /27.12.2011 si a Titlului executoriu nr. /27.12.2011.

Instanta admite contestatia la executare formulata de contestatorul X si dispune anularea Titlului executoriu nr. /27.12.2011 si a Somatiei nr. /27.12.2011 emise de intimata in dosarul executiional nr. /27.12.2011.

In dosarul nr. /..... /2012 prin Sentinta Civila /..... reclamantul X a solicitat in contradictoriu cu intimata CASJ sa dispuna anularea Deciziei de impunere nr. /09.12.2011 emisa de parata CASJ si a Deciziei /2012.

Instanta de judecata anuleaza decizia de impunere nr. /09.12.2011 emisa de parata si decizia /2012 cu drept de recurs.

Asadar, prin acea actiune in contencios administrativ nu se face dovada contestarii deciziei de impunere nr. /12.06.2012 prin care s-a individualizat debitul in suma de lei aferent caruia s-au calculat de catre A.J.F.P....., dobanzile contestate in suma de lei.

Potrivit prevederilor art. V alin. (2) din O.U.G. nr. 125/2011 pentru modificarea si completarea Legii nr. 571 /2003 privind Codul fiscal:

“ART. V (2) Competența de administrare a contribuțiilor sociale datorate de persoanele fizice prevăzute la alin. (1) pentru veniturile aferente perioadelor fiscale anterioare datei de 1 ianuarie 2012, precum și perioadei 1 ianuarie - 30 iunie 2012 cu titlu de contribuții sociale aferente anului 2012 **și, totodată, pentru soluționarea contestațiilor împotriva actelor administrative prin care s-a făcut stabilirea revine caselor de asigurări sociale, potrivit legislației**

specifice aplicabile fiecărei perioade(...)". Asadar, competenta pentru solutionarea unei contestatii privind debitul stabilit prin Decizia de impunere nr./12.06.2012 revenea CASJ si instantei de contencios administrativ.

Intrucat nu s-a facut dovada atacarii la Casa de Asigurari de Sanatate a Judetului sau la instanta de contencios administrativ a Deciziei nr./12.06.2012 emisa de CASJ, se constatata ca sustinerile petentei nu sunt probate cu documente, debitul fiind cert, motiv pentru care se va respinge contestatia ca neintemeiata si nesustinuta cu documente, pentru dobanzile in valoare de lei stabilite prin Decizia nr./31.12.2013 emisa de A.J.F.P.

In cauza sunt aplicabile prevederile art. 216 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003R, coroborate cu prevederile pct. 11 si pct. 11.1 din Ordinul nr. 450/19.04.2013 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, potrivit carora:

“Art.216 *Solutii asupra contestatiei*

(1)Prin decizie contestatia va putea fi admisa, in totalitate sau in parte, ori respinsa.”

“11. Instructiuni pentru aplicarea [art. 216](#) din Codul de procedura fiscală - Soluții asupra contestației

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;”

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in temeiul art. 210 si art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata, se,

DECIDE:

1. Respingerea ca neintemeiata, a contestatiei formulata de **D-I X** impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr...../31.12.2013, emisa de Administratia Finantelor Publice, pentru suma de **leu** reprezentand accesorii aferente diferentelor la impozitul anual de regularizat privind decizia de impunere anuala nr...../17.07.2013.

2. Respingerea ca neintemeiata si nesustinuta cu documente, a contestatiei formulata de **D-I X** impotriva Deciziei de impunere nr./31.12.2013 emisa de AJFP, prin care s-au calculat dobanzi in suma de **lei**, aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate.

Prezenta Decizie poate fi atacata la Tribunalul in termen de 6 luni de la comunicare, potrivit Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificarile si completarile ulterioare.