



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agencia Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice Timișoara
Serviciul Soluționare Contestații



Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Timișoara

Str. Gh. Lazar nr. 9B

300081, Timișoara

Tel : +0256 499334

Fax :+0256 499332

e-mail:info.adm @dgfptmmfinante.ro

nr. inreg. ANSPDCP 20012

DECIZIE nr.

privind contestația formulată de Dl. X înregistrată la D.G.R.F.P
Timișoara sub nr./06.08.2014

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad nr./05.08.2014, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr./06.08.2014, asupra contestației formulate de

Dl. X

înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Timiș sub nr./28.03.2014 și la D.G.R.F.P Timișoara sub nr./06.08.2014.

Petentul X formulează contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr./31.12.2013 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Timiș, solicitând anularea în parte a deciziei pentru suma totală de **xxx lei** reprezentând:

- **xx lei** (xxx lei – xx lei – xx lei) accesorii aferente impozitului pe venituri din activități independente
- **xxx lei** (xxx lei – x lei – xxlei) accesorii aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente.
- **xxx lei** accesorii aferente contribuțiilor de asigurări sociale datorate de persoane care realizează venituri din activități independente.

Contestația a fost semnată de petent, așa după cum prevede art. 206 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Contestația a fost depusă în termenul legal de depunere prevăzut de art. 207 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Fiind îndeplinită procedura de formă s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației:

I. În contestația formulată petentul solicită anularea în parte a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr./31.12.2013 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Timiș, pentru următoarele motive:

Potentul recunoaște ca a plătit cu întârziere, respectiv la data de 29.04.2013, a impozitul datorat cu titlu de plată anticipată pentru anul 2013 și contribuțiile sociale la asigurări sociale de sănătate, astfel că, din totalul accesoriiilor calculate în decizia contestată, petentul, considera corectă calcularea obligațiilor de plată accesorii aferente perioadei 26.03.2013 – 29.04.2013, în legătură cu la Decizia de impunere privind plățile anticipate nr......./22.03.2013.

Potentul consideră ca în mod nelegal aceste accesorii au fost raportate și la alte decizii de impunere pentru plăți anticipate pentru anul 2013, arătând că nu poate fi subiect al tuturor acestor decizii

Astfel, arată că nu este de acord cu calculul acestor accesorii deoarece:

- Decizia de impunere privind plățile anticipate nr......./06.03.2013 generată din oficiu a fost înlocuită cu Decizia de impunere nr......./22.03.2013, corectă.

- Decizia de impunere privind plățile anticipate nr./13.03.2013 nu privește un impozit scadent la 25.03.2013, nefiind comunicată în timp util, pentru a fi achitată, ci ulterior, astfel că, penalitățile au fost calculate greșit.

- Decizia de impunere privind plățile anticipate nr......./13.03.2013 nu a fost comunicată, acest act administrativ fiscal neputând produce efecte

- Decizia de impunere privind plățile anticipate nr......./01.07.2012 nu a fost comunicată, acest act administrativ fiscal neputând produce efecte

- documentele nr. CASS/18.10.2013 și nr.CAS/30.08.2007 înscrise în Anexa la Decizie nu au fost comunicate.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr./31.12.2013 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Timiș, organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Timiș, în considerarea prevederilor art. 88 lit. c) și art. 119 din OG nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, au stabilit în sarcina petentului suma totală de 410 lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe veniturile din activități independente, contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente, contribuției de asigurări sociale de stat datorate de persoane care realizează venituri din activități independente calculate conform Anexei la Decizia nr./31.12.2013.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, motivațiile contribuabilului și actele normative în vigoare pe perioada supusă impunerii se rețin următoarele:

Referitor la capetele de cerere privind accesoriile în sumă totală de xxx lei calculate la obligațiile înscrise în Deciziile de impunere 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 aferent anului 2013 nr..... din 06.03.2013, nr..... din 22.03.2013 și nr..... din 13.03.2013, se rețin următoarele:

Cauza supusa soluționării este dacă accesoriile în suma de xxx lei înscrise în decizia de calcul accesorii nr./31.12.2013 au fost corect și legal calculate, în condițiile în care petentul avea obligația efectuării plăților anticipate cu titlu de impozit și contribuții de asigurări sociale de sănătate , obligație pe care petentul nu a îndeplinit-o la termenul scadent.

În fapt, în cursul anului 2013 petentul X a realizat venituri din profesii libere.

La data de 28.02.2013, petentul a sistat impunerea pentru activitatea independentă – activități juridice și a declarat și înregistrat o nouă activitate independentă de notar care se desfășoară în asociere înregistrând la organul fiscal de administrare Declarația privind venitul estimat D 220.

A.J.F.P Timiș a emis, din oficiu, Decizia de impunere pentru plăți 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 aferent anului 2013 nr./06.03.2013 în care a stabilit xxxx lei – plăți anticipate cu titlu de impozit (xxxx lei pentru fiecare trimestru) și xxxx lei - plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate (xxx lei pentru fiecare trimestru).

Urmare Declarației privind venitul estimat , depusă de petent și înregistrată la organul fiscal sub nr..... în 14.03.2013, A.J.F.P. Timiș a emis Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2013 nr./22.03.2013, aferentă activităților juridice, în care a stabilit xxxx lei reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit aferent trim. I 2013 cu scadență 25.03.2013 și xxx lei reprezentând plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate aferent trim. I 2013 cu scadență 25.03.2013.

Totodată, urmare Declarației de venit aferentă anului 2013 nr....., depusă de petent la data de 13.03.2013, A.J.F.P. Timiș a emis și Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2013 nr./13.03.2013, pentru veniturile din profesii libere – notari – desfășurate în asociere, în care a stabilit xxxxx lei reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit (xxxx lei pt. fiecare dintre trim. II, III și IV) și xxxx lei reprezentând plăți anticipate cu titlu de contribuții sociale de sănătate (xxx lei aferent trim. I 2013 și xxx lei pt. fiecare dintre trim. II, III și IV 2013).

În drept, art. 82 alin. (2) și (3) și art. 296²⁴ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare prevăd:

“Stabilirea plăților anticipate de impozit

ART. 82

(1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente, cedarea folosinței bunurilor, activități agricole impuse în sistem real, prevăzute la art. 71 alin. (5), precum și din silvicultură și piscicultură, cu excepția veniturilor din arendare, sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit, exceptându-se cazul veniturilor pentru care plățile anticipate se stabilesc prin rețineri la sursă.

(2) Plățile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent pe fiecare sursă de venit, luându-se ca bază de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat în anul precedent, după caz, prin emiterea unei decizii care se comunică contribuabililor, potrivit legii. În cazul impunerilor efectuate după expirarea termenelor de plată prevăzute la alin. (3), contribuabilii au obligația efectuării plăților anticipate la nivelul sumei datorate pentru ultimul termen de plată al anului precedent. Diferența dintre impozitul anual calculat asupra venitului net realizat în anul precedent și suma reprezentând plăți anticipate datorate de contribuabil la nivelul trimestrului IV din anul anterior se repartizează pe termenele de plată următoare din cadrul anului fiscal. Pentru declarațiile privind venitul estimat/norma de venit depuse în luna decembrie nu se mai stabilesc plăți anticipate, venitul net aferent perioadei până la sfârșitul anului urmând să fie supus impozitării potrivit deciziei de impunere emise pe baza declarației privind venitul realizat. Plățile anticipate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor, cu excepția veniturilor din arendă, se stabilesc de organul fiscal astfel:

a) pe baza contractului încheiat între părți; sau

b) pe baza veniturilor determinate potrivit datelor din contabilitatea în partidă simplă, potrivit opțiunii. În cazul în care, potrivit clauzelor contractuale, venitul din cedarea folosinței bunurilor reprezintă echivalentul în lei al unei sume în valută, determinarea venitului anual estimat se efectuează pe baza cursului de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României, din ziua precedentă celei în care se efectuează impunerea.

(3) Plățile anticipate se efectuează în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, iar plata impozitului anual se efectuează potrivit deciziei de impunere.”

ART. 296²⁴ Plăți anticipate cu titlu de contribuții sociale

(1) Contribuabilii prevăzuți la art. 296²¹ alin. (1) lit. a) - e), h) și i), cu excepția celor care realizează venituri din arendarea bunurilor agricole, sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de contribuții sociale.

(2) În cazul contribuției de asigurări sociale de sănătate, plățile anticipate prevăzute la alin. (1) se stabilesc de organul fiscal competent, potrivit regulilor prevăzute la [art. 82](#), prin decizie de impunere, pe baza declarației de venit estimat/norma de venit sau a declarației privind venitul realizat, după caz. În cazul contribuției de asigurări sociale, obligațiile lunare de plată se stabilesc pe baza veniturii declarat, prevăzut la [art. 296²²](#) alin. (1).

(3) În decizia de impunere, baza de calcul al contribuției de asigurări sociale pentru contribuabilii prevăzuți la [art. 296²¹](#) alin. (1) lit. a) - e) se evidențiază lunar, iar plata acestei contribuții se efectuează trimestrial, în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru.”

(4) În decizia de impunere, baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru contribuabilii prevăzuți la [art. 296²¹](#) alin. (1) lit. a) - e), h) și i), cu excepția celor care realizează venituri din arendarea bunurilor agricole și a celor care realizează venituri din închirierea camerelor, situate în locuințe proprietate personală, în scop turistic, menționați la [art. 63](#) alin. (3), se evidențiază lunar, iar plata se efectuează trimestrial, în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru(...).”

Din coroborarea documentelor existente la dosarul cauzei cu normele legale incidente acesteia, rezultă că în legătură cu veniturile din activități independente se datorează de către beneficiarii acestora plăți anticipate în contul impozitului pe veniturile obținute, conform termenelor de plată instituite prin dispozițiile pct. 168 din H.G. nr. 44/2004 privind Normele de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

„168. Sumele reprezentând plăți anticipate se achită în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, respectiv 25 martie, 25 iunie, 25 septembrie și 25 decembrie. În cazul contribuabililor care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor sub forma arende și au optat pentru determinarea veniturii net în sistem real, plata impozitului se efectuează potrivit deciziei de impunere emise pe baza declarației privind venitul realizat.”, astfel:

- 25 martie
- 25 iunie
- 25 septembrie
- 25 decembrie.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că Dl. X în cursul anului 2013, deși a obținut venituri din activități independente nu a achitat la termenul stabilit conform legii impozitul pe venit și contribuția de asigurări sociale de sănătate având în vedere că aceste plăți trebuie efectuate la termenele de 25 martie, 25 iunie, 25 septembrie și 25 decembrie ale anului fiscal 2013.

În drept, sunt aplicabile dispozițiile art. 119 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată

„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.

(...)

(3) Dobânzile și penalitățile de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală.

(4) Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6).”

Pe cale de consecință, în mod corect și legal, autoritatea fiscală competentă în administrare, respectiv A.J.F.P. Timiș a stabilit în sarcina petentului X dobânzile și penalitățile de întârziere contestate, urmare achitării de către acesta cu întârziere a impozitului pe venit datorat și a contribuției sociale de sănătate datorată înscrisă în deciziile de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit aferent anului 2013 nr./06.03.2013, nr..... din 13.03.2013, nr./din 22.03.2013 pentru ambele activități din profesii libere desfășurate de petent.

Afirmațiile petentului din contestația formulată în legătura cu faptul că „Decizia de impunere nr...../06.03.2013 generată din oficiu a fost înlocuită cu Decizia de impunere nr...../22.03.2013, corectă „, motiv pentru care nu este de acord cu accesoriile calculate la acesta decizie, nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a cauzei în condițiile în care așa cum rezultă din Anexa la decizia contestată, organul fiscal a calculat accesorii pentru obligația în sumă totală de xxxxx lei (xxxx lei + xxx lei) de natura platilor anticipate cu titlu de impozit pe venit datorate aferente activității juridice desfășurate, cu scadența la 25.03.2013 și neachitat la scadența cât și pentru debitul în suma de xxx lei reprezentând plăți anticipate cu titlu de contribuții sociale de sănătate datorate aferente activității juridice desfășurate până la data sistării 28.02.2013, cu scadența la 25.03.2013 și neachitat la scadența.

Motivația petentului din cuprinsul contestației formulate referitoare la faptul că Decizia de impunere nr./13.03.2013 nu privește un impozit scadent la 25.03.2013, nefiind comunicată în timp util, pentru a fi achitată, ci ulterior, astfel că, penalitățile au fost calculate greșit, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei în condițiile în care, în ceea ce privește necomunicarea deciziilor de impunere privind plățile anticipate, către petent, acest aspect nu este de natură a influența modul de calcul al accesoriilor pentru obligațiile fiscale cuprinse în aceste decizii deoarece aceste decizii de impunere

pentru plăți anticipate nu aveau stabilite în cuprinsul lor un termen de plată care să curgă de la data comunicării lor și care să atragă implicit calculul majorărilor de întârziere după expirarea celor 60 de zile de la data comunicării cum este cazul deciziilor de impunere anuale. În cazul deciziilor de impunere pentru plăți anticipate obligația de efectuare a plăților anticipate rezidă din însăși prevederile art. 82 alin.3 și art. 296 ^ 24 din Codul fiscal care stabilește că plățile anticipate se efectuează în patru rate egale până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru și, ca atare, pentru plățile anticipate scadența intervine la data astfel stabilită de art. 82 alin.3 și art. 296 ^ 24 din Codul fiscal, iar nu în funcție de data comunicării deciziilor de impunere pentru plăți anticipate. Aceste decizii se transmit contribuabilului conform art. 82 alin.2 Cod fiscal, dar comunicarea nu este necesară pentru calculul majorărilor de întârziere, aceasta realizându-se în conformitate cu art. 44 Cod de procedura fiscală ce impune comunicarea oricărui titlu de creanță către contribuabil pentru a-i asigura acestuia posibilitatea printre altele și a contestării în termenul legal.

Petentul nu a contestat faptul că nu a efectuat la termen plățile anticipate cu titlu de impozit pe veniturile din activități independente și CASS, plăți ce trebuiau efectuate la termenele de 25 martie, 25 iunie, 25 septembrie, 25 decembrie ale fiecărui an fiscal, ci a susținut doar că în lipsa comunicării în termen a acestor decizii nu poate curge termenul pentru calculul accesoriilor, aspect ce nu poate fi însușit de DGRFP Timișoara conform considerentelor expuse anterior privind incidența disp.art.82 alin.2 și 3 și art. 296 ^ 24 din Codul fiscal, precitate.

Având în vedere cele reținute, urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația formulată de Dl. X împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr./31.12.2013 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Timiș pentru suma de xxx lei reprezentând accesorii aferente plăților anticipate cu titlu de impozit pe venit și contribuții de asigurări sociale de sănătate înscrise în deciziile de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit aferent anului 2013, nr./06.03.2013, nr.35301168442552 din 13.03.2013, nr. din 22.03.2013 pentru ambele activități din profesii libere desfășurate de petent, în baza prevederilor art. 216 alin. (1) din O.G nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

“(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă”, coroborat cu pct. 11.1 lit. a) din OPANAF nr. 2906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală care stipulează:

“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;”.

Referitor la capetele de cerere privind accesoriile în sumă totală de xxx lei calculate la obligațiile fiscale înscrise în Documentele CASS/18.10.2013, documentul/13.03.2013, nr...../01.07.2012 si Doc. CAS/30.08.2007, se rețin următoarele

Cauza supusă soluționării este dacă DGRFP Timișoara se poate investi cu soluționarea fondului cauzei, pronunțându-se cu privire la accesoriile calculate de AJFP Timiș în condițiile în care această unitate fiscală de administrare nu a făcut dovada comunicării către petent a titlurilor de creanță a căror neachitare a generat accesorii în sarcina acestuia

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr./31.12.2013 AJFP Timiș a calculat în sarcina petentului X, accesorii după cum urmează:

- dobânzi și penalități aferente impozitului pe venituri din activități independente în sumă de xxx lei, pentru perioada 26.03.2013 – 29.04.2013, din care petentul contesta suma de xx lei.

- dobânzi și penalități aferente CASS în sumă de xxx lei, pentru perioada 26.03.2013 – 30.04.2013 și respectiv 04.01.2013 – 29.04.2013 din care petentul contestă suma de xxx lei

- dobânzi și penalități aferente CAS în sumă de xxx lei, pentru perioada 26.03.2013 – 29.04.2013, 31.12.2012 – 29.04.2013 .

O parte din obligațiile de plată principale care au generat accesoriile înscrise în decizia contestată au fost individualizate prin următoarele documente înscrise de AJFP Timiș în Anexa la decizia contestată, rubrica „Documentul prin care s-a individualizat suma de plată” :

- CASS/18.10.2013, cod 111 „ Contribuția de asigurări sociale de sănătate datorate de pers. care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri.”

- Decizie de impunere privind platile anticipate/01.07.2012

- Doc.CAS/30.08.2007

- Decizie de impunere privind platile anticipate/13.03.2013, cod 112 „ Contribuția de asigurări sociale de stat datorate de pers. care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri.”.

În drept, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare care prevede:

„ART. 110

(1) *În sensul prezentului titlu, colectarea constă în exercitarea acțiunilor care au ca scop stingerea creanțelor fiscale.*

(2) *Colectarea creanțelor fiscale se face în temeiul unui titlu de creanță sau al unui titlu executoriu, după caz.*

(3) *Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii.*

Asemenea titluri pot fi:

a) decizia de impunere;

b) declarația fiscală;

c) decizia referitoare la obligații de plată accesorii;

d) declarația vamală;

e) decizia prin care se stabilesc și se individualizează datoria vamală, impozitele, taxele și alte sume care se datorează în vamă, potrivit legii, inclusiv accesoriile;

f) procesul-verbal de constatare și sancționare a contravenției, întocmit de organul prevăzut de lege, pentru obligațiile privind plata amenzilor contravenționale;

g) decizia de atragere a răspunderii solidare emisă potrivit art. 28;

h) ordonanța procurorului, încheierea sau dispozitivul hotărârii instanței judecătorești ori un extras certificat întocmit în baza acestor acte, în cazul creanțelor fiscale stabilite, potrivit legii, de procuror sau de instanța judecătorească.

Potrivit dispozițiilor art. 119 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată

„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.

(...)

(3) Dobânzile și penalitățile de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală.

(4) Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6).”

Conform dispozițiilor legale mai sus invocate rezultă că în baza titlului de creanță se face colectarea creanțelor fiscale, iar pentru neachitarea la scadență se datorează accesorii.

Din documentele existente la dosarul cauzei, rezultă ca asupra obligațiilor de plată reprezentând CASS și CAS, au fost calculate în sarcina petentului X accesorii de către AJFP Timiș prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr./31.12.2013; comunicată la 26.02.2014.

La dosarul cauzei nu au fost identificate înscrisurile în care sunt individualizate creanțele datorate și neachitate de către petent, respectiv titlurile de creanță nr. CASS/18.10.2013, Decizie de impunere privind

platile anticipate/01.07.2012, Doc. CAS/30.08.2007 si Decizie de impunere privind platile anticipate/13.03.2013 prin care s-au individualizat obligațiile de plata principale in baza cărora s-au calculat accesoriile contestate si dovada comunicării lor către petent.

Totodată, în cuprinsul anexei la actul administrativ atacat – Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr...../31.12.2013 emisă de AJFP Timiș, în coloana a doua „Documentul prin care s-a individualizat suma de plată” sunt înscrise și documente date 10.2013, 07.2012, 08.2007 fără a rezulta din cuprinsul dosarului contestației ce reprezintă aceste documente: declarații depuse de petent, decizii privind plățile anticipate, decizii de impunere anuală, în condițiile în care scadența obligațiilor fiscale cuprinse în aceste tipuri de documente este diferită (scadența ce rezultă din declarațiile depuse de petent care reprezintă titluri de creanță, 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere anuală, data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru în cazul deciziilor de plăți anticipate).

Pe cale de consecință, deoarece AJFP Timiș, în calitate de organ fiscal de administrare nu a făcut dovada deținerii titlurilor de creanță enumerate în Anexa Deciziei contestate respectiv documentele nr. CASS/18.10.2013, Decizie de impunere privind platile anticipate/01.07.2012, Doc. CAS/30.08.2007 si Decizie de impunere privind platile anticipate/13.03.2013 ca reprezentând înscrisuri în care sunt individualizate creanțele datorate și care nu au fost achitate de petent la scadență precum și dovada comunicării acestora către petent în condițiile legii, care să stabilească în sarcina acesteia obligații de plată de natura CASS si CAS, organul de soluționare a contestației nu se poate pronunța cu privire la legalitatea obligației de plata reprezentând accesorii aferente CASS si CAS in suma de xxx lei înscrisă în Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii nr./31.12.2013 emisa de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Timiș, contestată.

Potrivit art. 7 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

“(2) Organul fiscal este îndreptățit să examineze, din oficiu, starea de fapt, să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului. În analiza efectuată organul fiscal va identifica și va avea în vedere toate circumstanțele edificatoare ale fiecărui caz.”

Astfel, potrivit normelor legale sus citate, organul fiscal de administrare trebuie să depună toate diligențele pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului și in acest scop să-și exercite rolul său activ, fiind îndreptățit să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele pe care le consideră

utile în funcție de circumstanțele fiecărui caz în parte și de limitele prevăzute de lege.

Prin urmare, se vor aplica prevederile art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală:

“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.”

În speță sunt aplicabile și dispozițiile pct. 11.5, 11.6 și 11.7 din Instrucțiunile de aplicare ale art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republică, aprobate prin Ordinul nr. 2906/2014:

„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 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 obligații fiscale mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii. În mod corespunzător nu poate fi diminuată pierderea fiscală cu o sumă mai mare decât cea înscrisă în actul desființat.”

În considerarea celor mai sus prezentate AJFP Timiș va proceda la analiza obligațiilor de plată privind CASS și CAS și la calcularea accesoriilor în situația în care obligațiile de plată, nu au fost/au fost achitate cu întârziere, ținând cont de prevederile legale, de motivațiile acestuia, precum și de cele reținute prin prezenta.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 82 alin. (2) și (3), art. art. 296 ^ 24 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare art. 119 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată art. 216 alin. (1) din O.G nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare și pct. 11.1 lit. a) din OPANAF nr. 2906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală , în baza referatului nr. , se

D E C I D E

- respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr./31.12.2013 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Timiș pentru suma de **xxx lei** reprezentând accesorii aferente plăților anticipate cu titlu de impozit pe venit și

contribuții de asigurări sociale de sănătate înscrisă în deciziile de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit aferent anului 2013, nr./06.03.2013, nr..... din 13.03.2013, nr. din 22.03.2013

- desființarea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr./31.12.2013 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Timiș, pentru suma de **xxx lei** reprezentând accesorii aferente obligațiilor de natura CASS si CAS calculate la obligațiile înscrise în documentele nr. CASS/18.10.2013, Decizie de impunere privind platile anticipate/01.07.2012, Doc. CAS/30.08.2007 si Decizie de impunere privind platile anticipate/13.03.2013, urmând ca AJFP Timiș să emită o nouă decizie pentru aceeași perioadă, conform actelor normative în vigoare, ținând cont de aspectele reținute în prezenta și în conformitate cu dispozițiile art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

- prezenta decizie se comunica la:

- X
- AJFP Timiș

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

DIRECTOR GENERAL,

This document was created with Win2PDF available at <http://www.daneprairie.com>.
The unregistered version of Win2PDF is for evaluation or non-commercial use only.