

DECIZIA NR. 491

Directia generala a finantelor publice, Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice, prin adresa, inregistrata la D.G.F.P. cu privire la contestatia formulata de catre d-na X.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice in Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, prin care s-au stabilit de plata accesorii aferente obligatiilor de plata., care se compun din:

- dobanzi aferente contributiei la asigurari sociale de sanatate;
- dobanzi aferente contributiiei de asigurari sociale de stat datorate de persoane care realizeaza venituri din activitati independente, activitati agricole si asociere fara personalitate juridica;
- dobanzi aferente impozitului pe venituri din activitati independente;
- penalitati aferente impozitului pe venituri din activitati independente;
- dobanzi aferente impozitului pe venituri din activitati independente de regularizat;

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art 207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in raport de comunicarea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii si de data inregistrarii contestestatiei la A.F.P., conform stampilei acestei institutii.

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

I.D-na X formuleaza contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii prin care s-au stabilit obligatii fiscale accesorii si solicita admiterea contestatiei si anulara actului administrativ fiscal din urmatoarele motive:

In ceea ce privesc accesoriile aferente impozitului pe venituri din activitati independente, contestatoarea sustine ca a fost persoana fizica autorizata pana la data de.., cand a fost radiata; sustine ca a platit impozitul pe venit in conformitate cu deciziile de impunere si nota de plata catre trezorerie emise de organul fiscal din cadrul A.F.P..

Sustine ca, desi prin Somatie si Titlu executoriu a fost inscrisa suma cu titlu de impozit pe venituri din activitati independente , s-a platit suma cu chitanta, cu .. lei mai mult.

De asemenea sustine ca a platit de doua ori difenta de .. lei , odata cu chitanta nr... si odata cu chitanta nr.....

D-na X sustine ca, odata cu radierea ca si PFA din evidentele Oficiului Registrului Comertului si evidentele A.F.P. a platit transa finala de impozit pe venituri din activitati independente cu chitanta iar prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoane fizice in anul 2012, se atesta faptul ca nu are nicio obligatie cu titlu de impozit pe venit din activitati independente.Prin scrisoare, A.F.P. specifica faptul ca"la data emiretii acestei adrese nu inregistreaza obligatii de plata restante si nici cu termen viitor iar incepand cu data de .. a solicitat incetarea activitatii.

In ceea ce privesc accesoriile aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate , contestatoarea sustine ca a primit de la A.F.P. Decizia de impunere prin care s-au stabilit de plata obligatii fiscale reprezentand:

- sold contributie
- sold majorari/ dobanzi
- penalitati de intarziere

Contestatoarea sustine ca impotriva acestei decizii a formulat contestatie, depusa la Casa de Asigurari de Sanatate , prin care a aratat ca nu datoreaza bugetului asigurarilor sociale de sanatate nicio suma, avand suprasolvire la aceasta obligatie.

Prin urmare, contestatoarea solicita reanalizarea accesoriilor aferente contributiei la asigurari sociale de sanatate si admiterea contestatiei pentru acest capat de cerere.

II.Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice au stabilit de plata, in sarcina d-nei X , dobanzi si penalitati in valoare totala, care se compun din:

- dobanzi aferente contributiei la asigurari sociale de sanatate
- dobanzi aferente contributiiei de asigurari sociale de stat datorate de persoane care realizeaza venituri din activitati independente, activitati agricole si asociere fara personalitate juridica;

- dobanzi aferente impozitului pe venituri din activitati independente
- penalitati aferente impozitului pe venituri din activitati independente
- dobanzi aferente impozitului pe venituri din activitati independente de regularizat

Accesoriile au fost calculate in conformitate cu prevederile art.119 si 120 din O.G. Nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare.

Din anexa la decizie rezulta ca accesoriile au fost stabilite astfel:

- dobanzi, stabilite, asupra diferentei de impozitului pe venit neachitat la termenul scadent, individualizat de plata prin Decizia de impunere;

- penalitati de intarziere, asupra diferentei de impozit pe venit neachitata la scadenta, individualizata de plata prin Decizia de impunere.

- dobanzi, stabilite, asupra impozitului pe venit individualizat de plata prin Decizia de impunere pentru plati anticipate, neachitat la scadenta.

- dobanzi asupra impozitului pe venit individualizat de plata prin Decizia de impunere pentru plati anticipate neachitat la scadenta.

- dobanzi, stabilite asupra impozitului pe venit, individualizat de plata prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoane fizice in anul 2011 , neachitat la scadenta.

- dobanzi, stabilite asupra contributiei de asigurari sociale de sanatate , individualizata de plata prin Decizia de impunere emisa de Casa de Asigurari de Sanatate ;

- dobanzi, stabilite asupra diferentei de contributie de asigurari sociale de sanatate,neachitata, individualizata de plata prin Decizia de impunere emisa de Casa de Asigurari de Sanatate ;

- dobanzi, stabilite asupra contributie de asigurari sociale de sanatate ,neachitata, individualizata de plata prin Decizia de impunere

- dobanzi, stabilite asupra contributiei la asigurari sociale individualizata de plata prin Declaratia de asigurare conform Legii nr.19/200 depusa de d-na X la Casa de Pensii;

-dobanzi, stabilite asupra contributiei la asigurari sociale individualizata de plata prin Declaratia de asigurare conform Legii nr.19/200 depusa de d-na X la Casa de Pensii.

III. Luand in considerare constatările organelor fiscale, sustinerile contestatoarei, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii, se retin urmatoarele:

Referitor la dobanzile si penalitatile de intarziere aferente impozitului pe venituri din activitati independente, contributi la asigurari sociale de sanatate, contributi la asigurari sociale, contestate, **cauza supusa solutionarii D.G.F.P. prin Biroul de Solutionare a Contestatiilor este daca d-na X datoreaza bugetului de stat dobanzile si penalitatile de intarziere, calculate asupra impozitului pe venituri din activitati independente, contributi la asigurari sociale de sanatate, contributi la asigurari sociale de stat, neachitate la termenul scadent.**

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, organele fiscale din cadrul A.F.P. au stabilit de plata in sarcina d-nei X dobanzi si penalitati de intarziere aferente debitelor reprezentand impozit pe venituri din activitati independente, astfel:

-dobanzi, stabilite, asupra diferentei de impozitului pe venit neachitat la termenul scadent, individualizat de plata prin Decizia de impunere;

-penalitati de intarziere, asupra diferentei de impozit pe venit neachitata la scadenta, individualizata de plata prin Decizia de impunere.

-dobanzi, stabilite, asupra impozitului pe venit individualizat de plata prin Decizia de impunere pentru plati anticipate, neachitat la scadenta.

-dobanzi asupra impozitului pe venit individualizat de plata prin Decizia de impunere pentru plati anticipate neachitat la scadenta.

-dobanzi, stabilite asupra impozitului pe venit, individualizat de plata prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoane fizice in anul 2011, neachitat la scadenta.

-dobanzi, stabilite asupra contributiei de asigurari sociale de sanatate, individualizata de plata prin Decizia de impunere emisa de Casa de Asigurari de Sanatate;

-dobanzi, stabilite asupra diferentei de contributie de asigurari sociale de sanatate, neachitata, individualizata de plata prin Decizia de impunere emisa de Casa de Asigurari de Sanatate;

-dobanzi, stabilite asupra contributie de asigurari sociale de sanatate, neachitata, individualizata de plata prin Decizia de impunere

-dobanzi, stabilite asupra contributiei la asigurari sociale individualizata de plata prin Declaratia de asigurare conform Legii nr.19/200 depusa de d-na X la Casa de Pensii;

-dobanzi, stabilite asupra contributiei la asigurari sociale individualizata de plata prin Declaratia de asigurare conform Legii nr.19/200 depusa de d-na X la Casa de Pensii.

Accesoriile au fost stabilite de organele fiscale din cadrul A.F.P. in conformitate cu prevederile art.119, 120 sin 120¹ din O.G. Nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, care prevad:

-art.119

(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).”

-art.120

(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.

(6) Pentru obligațiile fiscale neachitate la termenul de plată, reprezentând impozitul pe venit, se datorează dobânzi după cum urmează:

a) pentru anul fiscal de impunere, dobânzile pentru plățile anticipate stabilite de organul fiscal prin decizii de plăți anticipate se calculează până la data plății debitului sau, după caz, până la data de 31 decembrie;

b) dobânzile pentru sumele neachitate în anul de impunere, potrivit lit. a), se calculează începând cu data de 1 ianuarie a anului următor până la data stingerii acestora inclusiv;

(7) Nivelul dobânzii este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

-art.120¹

(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.

Potrivit prevederilor legale enunțate, 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. Dobanzi se datoreaza si pentru platile anticipate stabilite cu titlu de impozit pe venit, pentru neachitarea la scadenta a obligatiilor fiscale stabilite prin decizii de impunere pentru plati anticipate.

Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu penalitati de intarziere.

Dobanzile si penalitatile de intarziere se fac venit la bugetul caruia îi apartine creanta principala.

Dobanzile si penalitatile de intarziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

Deciziile referitoare la obligatii accesorii se emit in temeiul Ordinul nr.1850/2009 privind modificarea si completarea Ordinului președintelui Agenției Naționale de

Administrare Fiscala nr. 1.438/2009 pentru aprobarea modelelor unor formulare utilizate în domeniul colectarii creantelor fiscale.

În cauza în speta Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii a fost emisa pentru neplata la termenul de scadenta a obligatiilor stabilite de plata prin actele administrativ fiscale mai sus enumerate; dobanzile si penalitatile de intarziere au fost calculate pe perioada cuprinsa între termenul de scadenta a obligatiei fiscale si pana la plata efectiva a acestor creante.

Din anexa la Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii rezulta ca accesoriile au fost calculate pentru plata cu intarziere a obligatiilor fiscale catre bugetul statului respectiv intarziere cuprinse între 2 zile si 91 zile.

În contestatia formulata, referitor la impozitul pe venituri din activitati independente, X sustine ca incepand cu data de .. si-a incetat activitatea si a platit impozitul pe venit în conformitate cu deciziile de impunere si nota de plata catre trezorerie emise de organul fiscal din catre A.F.P..

Sustine ca a platit de doua ori diferenta de.. lei , odata cu chitanta.. si odata cu chitanta nr..

D-na X sustine ca, odata cu radierea ca PFA din evidentele Oficiului Registrului Comertului si evidentele A.F.P. ,a platit transa finala de impozit pe venituri din activitati independente cu chitanta iar prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoane fizice în anul 2012, se atesta faptul ca nu are nicio obligatie cu titlu de impozit pe venit din activitati independente.Prin scrisoarea, A.F.P. specifica faptul ca”la data prezentei nu înregistrati obligatii de plata restante si nici cu termen viitor iar începând cu data de.. ati solicitat încetarea activitatii.”

În ceea ce priveste contributia la asigurari sociale de sanatate, contestatoarea sustine ca a achitat toate obligatiile datorate bugetului asigurarii sociale de sanatate, având suprasovire.

Analizând documentele existente la dosarul contestatiei se retin urmatoarele:

Referitor la impozitul pe venituri din activitati independente;

Din “Situatia analitica debite plati solduri” rezulta ca D-na X figureaza cu obligatii de plata zero (debit si accesorii) la impozitul pe venituri din activitati independente.

În referatul cu propuneri de solutionare a contestatiilor, organul fiscal din cadrul A.F.P., referitor la accesoriile stabilite de plata prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii în raport de sustinerile din contestatia formulata de catre D-na X precizeaza urmatoarele:

-La 31.12.2011 în evidenta fiscala contribuabila figura cu debite de plata neachitate în suma de.. lei care se compun din:

-impozit pe venituri din activitati independente

-dobanzi aferente impozitului pe venituri din activitati independente

-La data de 23.02.2012, AFP a emis Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe venit pe anul 2012, comunicata, prin care s-au stabilit obligatii de plata .

-La data de 14.05.2012, conform Declaratiei depusa de contribuabila a fost emisa Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2012, comunicata contribuabilei prin care s-au stabilit obligatii fiscale cu termen de plata în data de 25 a ultimei luni din trimestru.

-La data de 21.12.2012, conform Declaratiei înregistrata sub, contribuabila isi înceteaza activitatea.

Organul fiscal din cadrul A.F.P. in baza acestei declaratii a emis Decizia de impunere pentru plati anticipate, comunicata contribuabile in data de prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit pe venit.

In perioada 01.01.2012-31.12.2012, D-na X a efectuat plati in contul impozitului pe veniturile de activitati independente.

Dupa cum am aratat si mai sus, accesoriile.. au fost calculate pentru plata cu intarziere a impozitului pe venituri din activitati independente,

Cu chitanta, contribuabila a achitat si dobanda de lei stabilita de plata prin decizia contestata.

Se retine astfel ca dobanzile si penalitatile stabilite de plata prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii au fost achitate de catre d-na X cu chitanta.

Prin urmare, contestatoarele nu mai are de plata catre bugetul statului accesoriile in valoare totala de.. stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. contestata, acestea fiind achitate conform chitantele mentionate.

Referitor la accesoriile stabilite de plata prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, asupra debitului reprezentand contributi la asigurari sociale de sanatate, in referatul cu propuneri de solutionare a contestatiilor se precizeaza:

Potrivit prevederilor art.V alin.(1) din OUG nr.125/2011 pentru modificarea si completarea Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, Casa de Asigurari de Sanatate a transmis catre A.F.P. in vederea colectarii, creante reprezentand contributi de asigurari sociale de sanatate, datorate de catre PFA X, care se compun din:

- contributii de asigurari sociale de sanatate cu termen viitor
- dobanzi aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate neachitate la scadenta, calculate pana la data de 31.05.2012;
- penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate neachitata la scadenta calculate pana la data de 31.05.2012;

Pe perioada 01.07.2012-31.12.2012, contribuabila a efectuat plati in contul contributiilor sociale de sanatate;

Dobanzile au fost calculate pentru neplata la termenul scadent a contributiei de asigurari sociale de sanatate.

Accesoriile au fost stinse de organul fiscal din cadrul A.F.P din plata efectuata de contribuabila cu documentul de plata..;

Se retine astfel ca dobanzile stabilite de plata prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii au fost achitate de catre d-na X cu documentul de plata..;

Prin urmare, contestatoarele nu mai are de plata catre bugetul statului accesoriile stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, contestata, acestea fiind achitate.

Din "Situatia analitica debite plati solduri" rezulta ca D-na X figureaza cu sume platite in plus la contributi de asigurari sociale de sanatate.

Referitor la dobanzile stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, asupra debitului reprezentand contributi la asigurari sociale de stat, in referatul cu propuneri de solutionare a contestatiilor, se precizeaza:

Casa Judeteana de Pensii a transmis in vederea colectarii creantelor reprezentand contributi la asigurari sociale de stat datorate de persoanele care realizeaza venituri din activitati agricole si asociieri fara personalitate juridica in suma totala.

In perioada 01.07.2012-31.12.2012, contribuabila a efectuat plata in contul contributiei la asigurari sociale de stat.;

Dobanzile au fost calculate pentru neplata la termenul scadent a contributiei de asigurari sociale de stat,

Acesoriile au fost stinse prin plata efectuata de contribuabila cu documentul de plata nr....

Se retine ca si dobanzile stabilite de plata prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii au fost achitate de catre d-na X prin urmare contestatoarea nu mai are de plata catre bugetul statului accesoriile.

Din prevederile legale mai sus enuntate, se retine ca dobanzile si penalitatile de intarziere reprezinta masura accesorie in raport de debitul de plata si se datoreaza bugetului de stat, pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata stabilite printr-un act administrativ fiscal.

In speta, accesoriile au fost calculate in mod legal asupra debitelor stabilite prin decizii de impunere si neachitate la termenul de scadenta, dupa cum am aratat mai sus. Dobanzile au fost calculate pentru fiecare zi de intarziere incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii efective a obligatiei de plata.

Conform prevederilor legale dobanzile si penalitatile de intarziere au fost stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii emisa de organul fiscal din cadrul A.F.P. in conformitate cu prevederile art.119 alin.(4) din O.G. Nr.92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare coroborat cu prevederile Ordinul nr.1850/2009 privind modificarea si completarea Ordinului presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 1.438/2009 pentru aprobarea modelelor unor formulare utilizate în domeniul colectarii creantelor fiscale.

Potrivit prevederilor legale enuntate, organul fiscal avea obligatia de a stabili obligatiile fiscale accesorii printr-un act administrativ fiscal in speta Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii chiar si in conditiile in care d-na X a achitat accesoriile calculate asupra debitelor reprezentand impozit pe venituri din activitati independente, contributii la asigurari sociale de sanatate, contributii la asigurari sociale de stat, achitate dupa termenul de scadenta prevazut de lege.

Prin urmare accesoriile stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii sunt datorate de catre d-na X bugetului de stat; in conditiile in care acestea au fost achitate cu documentele mai sus enumerate, contribuabila nu are obligatia de a mai achita inca o data accesoriile stabilite prin acest act administrativ fiscal, aceasta figurand in evidentele fiscale cu obligatii zero sau suprasolvire.

In consecinta, se va respinge ca neintemeiata contestatia formulata de catre d-na X impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii prin care s-au stabilit ca datorate accesorii.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art.119, 120 si 216 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala se,

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de catre d-na X, inregistrata la D.G.F.P., pentru suma reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii .

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunal in termen de 6 luni de la comunicare, conform prevederilor Legii nr.554/2004 privind contenciosul administrativ.