

D E C I Z I A nr. 4281/669/20.11.2013

privind soluționarea contestației depuse de dl. X din ..., înregistrată la DGRFP Timișoara sub nr. ... / 05.11.2013.

DGRFP Timișoara a fost sesizată de către AJFP Hunedoara - SFM ..., cu adresa nr.... / 28.10.2013, înregistrată la DGRFP Timișoara sub nr. ... / 05.11.2013, asupra contestației depusă de dl. X din ..., cu domiciliul în ..., având C.N.P.

Contestația a fost depusă la AJFP Hunedoara - SFM ..., fiind înregistrată sub nr. ... / 21.10.2013.

Contestația a fost formulată împotriva Deciziei nr.... / 25.09.2013 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de AJFP Hunedoara – SFM ..., și care vizează suma de ... lei reprezentând

... lei – accesorii aferente impozit pe venituri din activități independente;

... lei – accesorii aferente diferenței de impozit anual de regularizat;

... lei – accesorii aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate

datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri.

Contestația este autenticată, fiind semnată de dl. X.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.(1) din OG nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. ..., art. 206 și art.209 din OG nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și având în vedere dispozițiile exprese ale art.17 din OUG nr.74 / 2013, coroborat cu art.12 din HG nr.20 / 2013, DGRFP Timișoara, prin Serviciul de Soluționare a Contestațiilor este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Prin contestația formulată, dl. X din ... invocă următoarele:

1. În ceea ce privește accesoriile calculate pentru impozitul din activități independente în sumă de ... lei (formate din ... lei accesorii calculate la decizia nr. .../31.07.2012 și ... lei accesorii calculate la decizia nr. .../08.08.2012), petentul precizează următoarele:

În primul rând, petentul menționează faptul că prin decizia de impunere nr..../31.07.2012 emisă de AFP ... s-a stabilit un impozit anticipat pentru anul 2012, în sumă de ... lei, de plată în 4 tranșe egale, după cum urmează:

- ... lei cu scadență în 15.03.2012

- ... lei cu scadență în 15.06.2012

- ... lei cu scadență în 15.09.2012

- ... lei cu scadență în 15.12.2012

După comunicarea deciziei menționate mai sus, petentul arată că a procedat la achitarea sumelor astfel:

- ... lei reprezentând tranșele 1 și 2 cu OP nr. .../14.08.2012

- ... lei reprezentând tranșa 3 cu OP nr. .../21.09.2012

- ... lei reprezentând tranșa 4 cu OP nr. .../10.12.2012

Ori în această situație, petentul solicită să se observe că plățile au fost achitate integral în termenul legal, situație în care accesoriile în sumă totală de ... lei (respectiv dobânzile și penalitățile care rezultă din cuprinsul anexei la decizia nr. .../25.09.2013) nu au temei legal, acestea fiind calculate pentru perioada 26.12.2012 - 25.09.2013, perioada de după achitarea integrală a debitului.

În al doilea rând, petentul arată că prin decizia nr. .../08.08.2012 emisă de AFP ... s-a stabilit un impozit anticipat pentru anul 2012 în sumă de ... lei, de plată în 4 tranșe egale, după cum urmează:

- ... lei cu scadență în 25.03.2012

- ... lei cu scadență în 25.06.2012

- ... lei cu scadență în 25.09.2012

- ... lei cu scadență în 25.12.2012

După comunicarea deciziei menționate mai sus, petentul susține că a procedat la achitarea sumelor

- ... lei reprezentând tranșele 1,2 și 3 cu OP nr. .../21.09.2012

- ... lei reprezentând tranșa 4 cu OP nr. .../06.12.2012

Ori în această situație, petentul solicită să se observe că plățile au fost achitate integral în termenul legal, situație în care accesoriile în sumă totală de ... lei (respectiv dobânzile și penalitățile care rezultă din cuprinsul anexei la decizia nr. .../25.09.2013) nu au temei legal, acestea fiind calculate pentru perioada 26.12.2012-25.09.2013.

2. În ceea ce privește accesoriile calculate pentru diferențele de impozit anual de regularizat în sumă de ... lei (formate din ... lei accesorii calculate la decizia nr. ... / 20.09.2011, ... lei accesorii calculate la decizia nr. ... / 31.07.2012 și ... lei accesorii calculate la decizia nr. ... / 08.08.2012), petentul precizează următoarele:

În primul rând, prin decizia nr. ... / 20.09.2011 emisă de AFP ... s-a stabilit un impozit pe venit aferent anului 2010, în sumă de ... lei. Conform deciziei atacate, pentru perioada 31.12.2012-25.09.2013 au fost calculate dobânzi în sumă de ... lei pentru un debit de ... lei.

Potentul menționează faptul că, suma de ... lei a fost achitată integral în mai multe rânduri deoarece plățile efectuate prin OP nr. ... / 10.10.2011 și OP nr. .../09.12.2011 au fost restituite de către Trezoreria ..., dovadă fiind extrasele bancare. Astfel o nouă plată a fost făcută cu OP nr. ... în data de 06.04.2012.

Având în vedere cele expuse mai sus nu se poate reține în seama mea o rea voință și implicit nici nu mi se pot imputa obligații accesorii, atâta timp cât plata a fost efectuată, dar refuzată de către o instituție a statului cu rol de colectare a creanțelor bugetare.

În al doilea rând, prin decizia nr. .../31.07.2012 emisă de AFP ... s-a stabilit un impozit pe venit aferent anului 2011, în sumă de ... lei, sumă ce a fost achitată integral în data de 20.09.2012 cu OP nr.

Petentul menționează faptul că, decizia referitoare la obligațiile accesorii din data de 25.09.2013 cuprinde un calcul al dobânzilor pentru perioada 31.12.2012-25.09.2013, perioadă pentru care se poate observa foarte clar că accesoriile calculate în sumă de ... lei sunt determinate pentru un debit stins cu ... zile înainte.

În al treilea rând, prin decizia nr. .../08.08.2012 emisă de AFP ... s-a stabilit un impozit pe venit aferent anului 2011 în sumă de ... lei. Pentru acest debit A.F.P. ... a calculat dobânzi în sumă de ... lei pentru perioada 23.10.2012-25.09.2013, fără a lua în considerare faptul că suma de ... lei fost achitată în data de 20.09.2012, prin OP nr.

Petentul menționează de asemenea că, obligațiile datorate la bugetul de stat au fost achitate integral în termenul legal, după comunicarea deciziilor de impunere (astfel cum este stabilit de legislația în vigoare care prevede că, impozitul anual datorat se va stabili, deci achita după comunicarea deciziilor de impunere).

În plus consider că este necesar să precizez faptul că, toate obligațiile datorate la bugetul de stat au fost achitate ținând cont și de prevederile art.114 alin.(2⁶) din Codul de Procedură Fiscală și anume, în situația în care plata se efectuează de către o altă persoană decât debitorul, dispozițiile art.1.472 și 1.474 din Legea 287/2009 privind Codul Civil se aplică în mod corespunzător. Astfel "plata poate să fie făcută de orice persoană, chiar dacă este un terț în raport cu acea obligație", iar în cazul de față obligațiile către bugetul de stat au fost achitate de fiecare dată de către persoana care a realizat veniturile, iar în ceea ce privește instituția de stat, aceasta are obligația de colectare a creanțelor bugetare, și prin urmare de stingere a acestora pe măsură plăților indiferent dacă acestea au fost achitate de către debitor sau de către o altă persoană.

3. Prin decizia nr. .../28.02.2012 (care de fapt este decizia nr. .../16.05.2012, corectată ulterior de AFP ...), s-a stabilit un debit de ... lei reprezentând contribuție de asigurări sociale de sănătate, iar pentru acest debit pentru perioada 31.12.2012-25.09.2013 au fost calculate accesorii în sumă totală de ... lei. Debitul la care se face referire nu a fost achitat din cauza faptului că, împotriva deciziei nr. .../16.05.2012, a formulat acțiune în contencios administrativ, dosar nr. .../97/2012, aflat pe rolul Tribunalului Hunedoara cu termen de judecată stabilit la data de 25.10.2013.

Mai mult decât atât, în cadrul acestui dosar, petentul susține că a solicitat suspendarea deciziei nr. .../16.05.2012, solicitare admisă prin încheierea pronunțată în data de 24.05.2013 de Tribunalul Hunedoara în dosarul nr. .../97/2012 până la soluționarea definitivă și irevocabilă a acțiunii în contencios administrativ și fiscal.

Având în vedere cele expuse mai sus, petentul solicită anularea în totalitate a deciziei nr. ... / 25.09.2013 referitoare la obligațiile de plată accesorii și a sumelor individualizate în aceasta în sumă totală de ... lei.

II. Organele fiscale din cadrul AJFP Hunedoara - SFM ..., au consemnat următoarele:

În baza prevederilor art.88 lit.c) și art.119 din OG Nr. 92 / 2003, republicată, organele fiscale ale AJFP Hunedoara - SFM ... au calculat accesorii în sarcina dlui. X din ..., pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor contribuțiilor sociale și a altor venituri la bugetul general consolidat, întocmind Decizia nr.... / 25.09.2013 referitoare la obligațiile de plată accesorii, în sumă de ... lei reprezentând:

... lei – accesorii aferente impozit pe venituri din activități independente;

... lei – accesorii aferente diferenței de impozit anual de regularizat;

... lei – accesorii aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri.

Potrivit anexei la Decizia nr.... / 25.09.2013 referitoare la obligațiile de plată accesorii, obligațiile fiscale accesorii, în sumă de ... lei, au fost calculate astfel:

Cod	Documentul prin care s-a individualizat suma de plată	Categoria de suma	Perioada	Suma debit	Zile/ Luni	Cota	Suma accesoriu
...	... din 31/07/2012	dobândă	...	... lei	x ... zile	x ... %	= ... lei
...	... din 31/07/2012	dobândă	...	... lei	x ... zile	x ... %	= ... lei
...	... din 31/07/2012	dobândă	...	... lei	x ... zile	x ... %	= ... lei
...	... din 31/07/2012	dobândă	...	... lei	x ... zile	x ... %	= ... lei
...	... din 31/07/2012	dobândă	...	... lei	x ... zile	x ... %	= ... lei
...	... din 31/07/2012	penalitate	...	... lei	x ... zile	x ... %	= ... lei
...	... din 31/07/2012	dobândă	...	... lei	x ... zile	x ... %	= ... lei
...	... din 31/07/2012	penalitate	...	... lei	x ... zile	x ... %	= ... lei
...	... din 31/07/2012	dobândă	...	... lei	x ... zile	x ... %	= ... lei
...	... din 31/07/2012	dobândă	...	... lei	x ... zile	x ... %	= ... lei
...	... din 31/07/2012	dobândă	...	... lei	x ... zile	x ... %	= ... lei
...	... din 31/07/2012	penalitate	...	... lei	x ... zile	x ... %	= ... lei
...	... din 31/07/2012	dobândă	...	... lei	x ... zile	x ... %	= ... lei
TOTAL							... lei

III. Având în vedere susținerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei și prevederile legale în vigoare, invocate de către petent și de către organele fiscale, se rețin următoarele:

Dl. X din ..., are domiciliul în ..., având C.N.P.

Cauza suspusă soluționării este dacă dl. X din ... datorează bugetului de stat obligațiile fiscale accesorii în sumă de ... lei stabilite de către organele fiscale pentru neplata la termenele legale a unor sume parțiale din plățile anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012, a unor sume parțiale din impozitul pe venit, precum și a unor sume din contribuțiile de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri.

În fapt, prin decizia de impunere nr. ... / 31.07.2012 pentru plăți anticipate cu titlu de impozit, emisă de AFP ..., s-au stabilit un impozit anticipat pentru anul 2012, în sumă de ... lei, de plată în 4 tranșe egale, după cum urmează:

- ... lei cu scadență în 25.03.2012;
- ... lei cu scadență în 25.06.2012;
- ... lei cu scadență în 25.09.2012;
- ... lei cu scadență în 25.12.2012,

prin contestație petentul aratând că a procedat la achitarea sumelor astfel:

- ... lei reprezentând tranșele 1 și 2 cu OP nr. .../14.08.2012;
- ... lei reprezentând tranșa 3 cu OP nr. .../21.09.2012;
- ... lei reprezentând tranșa 4 cu OP nr. .../10.12.2012.

Prin decizia de impunere nr. ... / 08.08.2012 pentru plăți anticipate cu titlu de impozit, emisă de AFP ..., s-a stabilit un impozit anticipat pentru anul 2012, în sumă de ... lei, de plată în 4 tranșe egale, după cum urmează:

- ... lei cu scadență în 25.03.2012;
- ... lei cu scadență în 25.06.2012;
- ... lei cu scadență în 25.09.2012;
- ... lei cu scadență în 25.12.2012,

prin contestație petentul aratând că a procedat la achitarea sumelor astfel:

- ... lei reprezentând tranșele 1,2 și 3 cu OP nr. .../21.09.2012;
- ... lei reprezentând tranșa 4 cu OP nr. .../06.12.2012.

Prin decizia nr. ... / 20.09.2011 emisă de AFP ... s-a stabilit un impozit pe venit aferent anului 2010, în sumă de ... lei, petentul menționând faptul că, suma de ... lei a fost achitată integral în mai multe rânduri deoarece plățile efectuate prin OP nr. ... / 10.10.2011 și OP nr. .../09.12.2011 au fost restituite de către Trezoreria ..., dovadă fiind extrasele bancare. Astfel o nouă plată a fost făcută cu OP nr. ... în data de 06.04.2012.

Prin decizia nr.../31.07.2012 emisă de AFP ... s-a stabilit un impozit pe venit aferent anului 2011, în sumă de ... lei, sumă ce a fost achitată integral în data de 20.09.2012 cu OP nr.

Prin decizia nr.../08.08.2012 emisă de AFP ... s-a stabilit un impozit pe venit aferent anului 2011 în sumă de ... lei. Pentru acest debit A.F.P. ... a calculat dobânzi în sumă de ... lei pentru perioada 23.10.2012-25.09.2013, fără a lua în considerare faptul că suma de ... lei fost achitată în data de 20.09.2012, prin OP nr.....

Prin decizia nr.../28.02.2012, s-a stabilit un debit de ... lei reprezentând contribuție de asigurări sociale de sănătate, petentul susținând că debitul la care se face referire nu a fost achitat din cauza faptului că, decizia nr. .../28.02.2012 este de fapt decizia nr. .../16.05.2012, corectată ulterior de AFP ..., iar împotriva deciziei nr. .../16.05.2012, a formulat acțiune în contencios administrativ, solicitând suspendarea deciziei nr. .../16.05.2012, solicitare admisă prin încheierea pronunțată în data de 24.05.2013 de Tribunalul Hunedoara în dosarul nr. .../97/2012.

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile art.111 alin.(1) din OG nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care menționează:

“Art. 111 – Termenele de plată.

(1) Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează.”,

coroborate cu dispozițiile art.53 alin.(1), art.82 alin.(3) și art.84 alin.(5) și (6) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

“ART.53 Plăți anticipate ale impozitului pe veniturile din activități independente

(1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente au obligația să efectueze plăți anticipate în contul impozitului anual datorat la bugetul de stat, potrivit art. 82, cu excepția veniturilor prevăzute la art. 52, pentru care plata anticipată se efectuează prin reținere la sursă sau pentru care impozitul este final, potrivit prevederilor art. 52¹.

[...]

(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 veniturii 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.[...]

(3) Plățile anticipate se efectuează în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru. Nu se datorează plăți anticipate în cazul contribuabililor care realizează venituri din arendare și care au optat pentru determinarea venitului net în sistem real, plata impozitului anual efectuându-se potrivit deciziei de impunere emise pe baza declarației privind venitul realizat. [...]

(5) Pentru stabilirea plăților anticipate, organul fiscal va lua ca bază de calcul venitul anual estimat, în toate situațiile în care a fost depusă o declarație privind venitul estimat/norma de venit pentru anul curent, sau venitul net din declarația privind venitul realizat pentru anul fiscal precedent, după caz. La stabilirea plăților anticipate se utilizează cota de impozit de 16% prevăzută la art. 43 alin. (1).

[...]

Art. 84. Stabilirea și plata impozitului pe venitul net anual impozabil.[...]

(5) Organul fiscal stabilește impozitul anual datorat și emite o decizie de impunere, în intervalul și în forma stabilite prin ordin al ministrului finanțelor publice.

(6) Diferențele de impozit rămase de achitat conform deciziei de impunere anuală se plătesc în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere, perioada pentru care nu se calculează și nu se datorează sumele stabilite potrivit reglementărilor în materie, privind colectarea creanțelor bugetare.”

Prevederile comune în materia perceperii dobânzilor și penalităților de întârziere pentru neplata la termen a obligațiilor datorate, îl reprezintă Codul de procedură fiscală, care la art.119 alin.(1), art.120 alin.(1) și art.120¹*) din OG nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precizează că:

“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 se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

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.”

Potrivit dispozițiilor legale de mai sus, plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit se efectuează în 4 rate egale până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru.

Impozitul de plată stabilit conform deciziei de impunere anuală se achită în termen de 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere, perioada pentru care nu se calculează și nu se datorează obligații accesorii potrivit reglementărilor în materie de colectare a creanțelor bugetare.

Astfel, contribuabilul avea obligația de a efectua plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 până la data de 25 a ultimei luni din fiecare trimestru, iar diferențele de impozit pe venit de plată stabilite prin Deciziile de impunere anuale pe anul 2010 și pe 2011, în termen de 60 zile de la data primirii fiecărei decizii anuale de impunere, termene nerespectate în totalitate de către petent.

Din conținutul prevederilor legale citate mai sus, se reține faptul că legiuitorul instituie în sarcina contribuabililor obligativitatea plăților anticipate cu titlu de impozit pentru veniturile din activități independente estimate a fi realizate, în cazul de față pentru anul 2012, obligație pe care petentul nu a îndeplinit-o în totalitate, neefectuarea plăților anticipate și a diferențelor de impozit pe venit la scadență generând calculul de accesorii, în condițiile legii.

Mai mult, trebuie menționat și faptul că organele fiscale ale SFM ... au precizat că plățile efectuate de către dl. X au fost distribuite conform art.169 din OG nr.92/2003, dl. X, figurând cu următoarele solduri neachitate:

-Solduri neachitate la data de 31.12.2010 - ... lei;

-Solduri neachitate la data de 31.12.2011 - ... lei;

-Solduri neachitate la data de 31.12.2012 - ... lei.

Referitor la afirmația din contestație că, toate obligațiile datorate la bugetul de stat au fost achitate ținând cont și de prevederile art.114 alin.(2⁶) din Codul de Procedură Fiscală și anume, în situația în care plata se efectuează de către o altă persoană decât debitorul, dispozițiile art.1472 și 1474 din Legea 287/2009 privind Codul Civil se aplică în mod corespunzător. Astfel "plata poate să fie făcută de orice persoană, chiar dacă este un terț în raport cu acea

obligatie", iar în cazul de față obligațiile către bugetul de stat au fost achitate de fiecare dată de către persoana care a realizat veniturile, iar instituția de stat are obligația de colectare a creanțelor bugetare, și prin urmare de stingere a acestora pe măsură plăților indiferent dacă acestea au fost achitate de către debitor sau de către o altă persoană, precizăm că nu poate fi luată în considerare în soluționarea favorabilă a contestației, deoarece:

-debitorul impozitului pe venit este contribuabilul X, în conformitate cu prevederile art.39 din Legea nr.571/2006 privind Codul fiscal, autorizat sa desfășoare activitatea de consultanță, contabilitate și expertize contabile, codul de identificare fiscală utilizat de persoanele fizice fiind codul numeric personal, în conformitate cu prevederile art.72 alin.(1) lit.b) din Codul de procedură fiscală și ale cap.1 alin.5.1 din Ordinul nr. 1346/2006 privind aprobarea Procedurii de atribuire a codului de identificare fiscală pentru persoane fizice pentru îndeplinirea obligațiilor fiscale în domeniul impozitului pe venit, iar pe de alta parte dispozițiile art. 73 se referă la obligația plătitorilor de impozite și taxe de a înscrie codul de identificare fiscală pe documente.

- aceste dispoziții nu contravin celor invocate, ci, interpretate în context, conduc la concluzia că titularul obligațiilor fiscale menționate în deciziile de impunere este dl. X având codul de identificare fiscală – C.N.P. ..., iar nu ... IPURL identificat prin C.I.F. ..., astfel cum în mod eronat a apreciat petentul, mai ales în condițiile în care petentul își desfășoară activitatea prin trei forme juridice:

- SC Y SRL ...;

- ... IPURL;

- Persoană fizică - pentru consultanță, contabilitate și expertize contabile.

- mai mult, având în vedere cele arătate mai sus, susținerea petentului că suma de ... lei a fost achitată integral în mai multe rânduri prin OP nr. ... / 10.10.2011 și OP nr. .../09.12.2011, este contrazisă deoarece:

- prin OP nr. ... / 10.10.2011, plata efectuată de ... IPURL identificat prin C.I.F. ... în sumă de ... lei reprezentând regularizare impozit 2010 conform .../20.09.2011(fără alte mențiuni legale), a fost restituită de către Trezoreria ..., dovadă fiind extrasul nr. ... /17.10.2011 emis ... Bank, din care reiese foarte clar că contul IBAN nu corespunde cu codul clientului;
- prin OP nr. ... / 09.12.2011, plata efectuată de ... IPURL identificat prin C.I.F. ... în sumă de ... lei reprezentând regularizare impozit 2010 conform .../20.09.2011(fără alte mențiuni legale), a fost restituită de către Trezoreria ..., dovadă fiind extrasul nr. .../14.12.2011 emis ... Bank din care reiese foarte clar că contul IBAN nu corespunde cu codul clientului.

Referitor la invocarea de către petent a faptului că împotriva deciziei nr. ... / 16.05.2012, a formulat acțiune în contencios administrativ, solicitând suspendarea deciziei nr. .../16.05.2012, solicitare admisă prin încheierea pronunțată în data de 24.05.2013 de Tribunalul Hunedoara în dosarul nr.

.../97/2012, precizăm că suspendarea se referă la decizia de impunere din oficiu nr. .../16.05.2012 emisă de Casa de Asigurări de Sănătate, ori prin decizia nr.... / 25.09.2013 referitoare la obligațiile de plată accesorii, SFM ... nu au calculat accesorii pentru decizia nr. .../16.05.2012, ci pentru decizia nr. ... / 28.02.2012, pentru un debit de ... lei reprezentând contribuție de asigurări sociale de sănătate, neputând fi vorba de o corecție ulterioară a deciziei nr. ... / 16.05.2012, cu decizia nr. ... / 28.02.2012, întrucât data deciziei nr.... este de 28.02.2012, anterioară datei de 16.05.2012 a deciziei nr.

Pe cale de consecință, deoarece petentul prin contestația depusă nu face dovada cu documente a plății în termen a sumelor în cauză, se mențin măsurile dispuse de organele fiscale.

Pentru neachitarea la termenele de scadență a obligațiilor de plată contribuabilii datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere care se calculează pentru fiecare zi de neplată, începând cu ziua imediat următoare scadențelor și până la stingerea sumelor datorate inclusiv, acestea calculându-se potrivit principiului de drept „accesorium sequitur principale” – secundarul urmează principalul, ca măsură accesorie în raport cu obligațiile principale.

Așadar, deoarece obligațiile bugetare menționate anterior, respectiv plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit pe anul 2010, diferențele de impozit pe venit stabilite prin deciziile de impunere și contribuție de asigurări sociale de sănătate stabilită prin decizia nr.../28.02.2012, nu au fost stinse de către contribuabil în totalitate la scadențele de plată, acesta datorează dobânzi și penalități de întârziere pentru sumele rămase nestinse, pe perioadele de întârziere, urmează a se respinge, ca neîntemeiată, contestația formulată de dl. X din

Pentru considerentele mai sus prezentate, în temeiul OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și a OPANAF Nr. 450 din 19 aprilie 2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, în baza referatului nr. se

D E C I D E :

1. Respingerea, ca neîntemeiată, a contestației formulată de dl. X din ... împotriva Deciziei nr. ... / 25.09.2013 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de AJFP Hunedoara – SFM ..., și care vizează suma de ... lei reprezentând accesorii.

2. Prezenta decizie se comunică la:
- dl. X din ...;

- A.J.F.P. Hunedoara – S.F.M.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată potrivit prevederilor legale la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL

...