



**Agencia Națională de
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice - Timișoara
Serviciul Soluționare Contestatii**



Directia Generală Regională
a Finanțelor Publice - Timișoara

str. Gheorghe Lazăr nr. 9 B
300081, Timișoara

Tel : +0256 499 334

Fax: +0256 499 332

e-mail : info.adm@dgfptm.ro

D E C I Z I E nr. 403/200/10.03.2014

privind soluționarea contestației formulate de dna înregistrată
la DGRFP-Timisoara sub nr. .

Serviciul Soluționarea contestațiilor al DGFRP-Timisoara a fost sesizat de AJFPM Timis prin adresa nr. înregistrată la DGRFP Timisoara sub nr. cu privire la contestația formulată de dna , CNP , cu domiciliul în loc. Timisoara, .

Contestația a fost formulată în termenul prevăzut de art. 207 alin.1 din OG nr. 92/2003, republicată, este autenticată prin semnatura petentei și s-a depus împotriva măsurilor dispuse prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. întocmită de către organele fiscale din cadrul AJFP Timis.

Din analiza dosarului contestației se constată că au fost îndeplinite condițiile prevăzute de art. 205 și art. 206 din OG nr. 92/2003, republicată, titlul IX, privind soluționarea contestațiilor formulate împotriva măsurilor dispuse prin actele de control sau impunere întocmite de organele Ministerului Finanțelor Publice; DGRFP Timisoara prin Serviciul Soluționarea contestațiilor este competentă să soluționeze pe fond contestația.

I. Prin contestația formulată dna contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. pentru suma de lei reprezentând accesorii calculate pentru neplata la termen a obligațiilor fiscale la bugetul de stat.

Petenta precizează că decizia contestată a fost comunicată după 1 an de la data presupusului calcul al accesoriilor. A solicitat în mod expres să i se comunice deciziile de impunere plătite anticipate din luna iulie 2013, cererea rămânând fără răspuns din partea organului fiscal.

Nu rezultă care a fost modalitatea de calcul a accesoriilor. în condițiile în care compensarea pentru pierderea fiscală aferentă anilor 2010, 2011, 2012 a fost efectuată în august 2013 deși a depus în termen declarațiile de venit pentru impozitul pe venitul global înregistrând pierdere fiscală în anii 2010, 2011, 2012. Potrivit art.116 alin.4 C.pr.fiscală, compensarea operează de drept la data la care creanțele există deodată, fiind deopotrivă certe, lichide și exigibile.

Impozitul în minus stabilit pentru anii 2011, 2012 nu a fost exigibil în 12.08.2013, ci mult mai repede, drept pentru care nu puteau fi calculate dobânzi

si penalitati, potrivit art.122 C.pr.fiscala pentru sume care se compenseaza de drept potrivit prevederilor art.116 C.pr.fiscala.

ARTICOLUL 116 Compensarea

1) Prin compensare se sting creantele statului sau unitatilor administrativ-teritoriale ori subdiviziunilor acestora reprezentand impozite, taxe, contributii si alte sume datorate bugetului general consolidat cu creantele debitorului reprezentand sume de rambursat, de restituit sau de plata de la buget, pana la concurenta celei mai mici sume, cand ambele parti dobandesc reciproc atat calitatea de creditor, cat si pe cea de debitor, cu conditia ca respectivele create sa fie administrate de aceeasi autoritate publica.

2) Creantele fiscale ale debitorului se compenseaza cu obligatii datorate aceluiasi buget urmand ca din diferenta ramasa sa fie compensate obligatiile datorate altor bugete, in mod proportional cu respectarea conditiilor prevazute la alin. (1).

3) Creantele fiscale rezultate din raporturi jundice vamale se compenseaza cu creantele fiscale ale debitorului reprezentand sume de restituit de aceeasi natura. Eventualele diferente ramase se compenseaza cu alte obligatii fiscale ale debitorului, in ordinea prevazuta la alin. (2).

4) Daca legea nu prevede altfel, compensarea opereaza de drept la data la care creantele exista deodata, fiind deopotriva certe, lichide si exigibile.

ARTICOLUL 122 Dobanzi si penalitati de intarziere in cazul compensarii

IN CAZUL creantelor fiscale stinse prin compensare, dobanzile si penalitatile de intarziere sau majorarile de intarziere, dupa caz, se calculeaza pana la data prevazuta la art. 116 alin. (4).

Decizia de impunere plati anticipate din februarie 2011 (cum rezulta din decizia contestata), aferenta anului 2011, trebuia sa tina seama, cel putin pentru al doilea trimestru al anului 2011 de declaratia aferenta anului 2010 depusa in termen la organul fiscal.

Si atata timp cat debitul principal compensat cu diferenta de impozit stabilita in minus, chiar si prin decizia emisa cu intarziere, este nelegal a se calcula penalitati si dobanzi pentru pierdere fiscala cu atat rmai mult ca declaratia de impunere IVG aferenta anului 2010 a fost depusa in termen cu pierdere fiscala. Regularizarea impozitului trebuia facuta pana la finele anului urmator, inasa exigibilitatea pierderii fiscale inregistrate a fost opozabila organului fiscal la data primirii declaratiei de impunere pe venitul global aferenta anului 2010. Cu atat mai mult pentru anul 2012 nu putea fi emisa o decizie de impunere plati anticipate cu impozit de plata, deoarece pentru anii antecedenti exista deja pierdere fiscala.

In ce priveste CASS nu a fost emisa si comunicata nici o decizie privind modul de stabilire al acestor obligatii, drept pentru care nu se justifica vreun calcul de penalitati pentru un titlu cu caracter juridic incert.

Nu rezulta modul de calcul al debitului principal pentru a putea stabili caracterul cert (sau mai degraba incert al creantei) si ca, putea genera accesorii. Cu privire la toate presupusele titluri principale generatoare de accesorii mentioneaza ca nu au fost comunicate nici unul in mod legal (afisarea pe site-ul de internet al A.N.A.F. timp de 15 zile nefiind o modalitate legala prevazuta de procedura civila, neasigurand luarea la cunostinta efectiva a continutului documentului).

Pentru toate aceste motive, solicita anulara deciziei contestate ca fiind nelegala si neconforma realitatii.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. au fost calculate accesorii in suma de lei pentru neplata la termen a obligatiilor fiscale la bugetul de stat.

Accesoriile au fost stabilite in conformitate cu dispozitiilor art. 119 si art. 120 din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

III. Avind in vedere constatarile organului fiscal, sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata, invocate de catre contestatoare si de catre organele fiscale, serviciul investit cu solutionarea contestatiei retine ca petenta a formulat contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. pentru suma totala de lei reprezentind accesorii pentru neplata la termen a obligatiilor fiscale dupa cum urmeaza :

- impozit pe venituri din activitati independente - lei
- diferente de impozit anual de regularizat - lei
- CASS - lei

1.Referitor la accesorii in suma de lei aferente impozitului pe venit din activitati independente si diferentelor de impozit anual de regularizat.

Cauza supusă solutionării este dacă în mod corect organele fiscale din cadrul AJFP Timis au procedat la emiterea Deciziei referitoare la obligatiile de plată accesorii nr. pentru suma de lei, reprezentând accesorii de plată aferente platilor anticipate in conditiile in care petenta a realizat pierderi.

Din analiza documentelor depuse la dosarul contestatiei rezulta ca petenta pe anii 2010, 2011 si 2012 a realizat pierdere motiv pentru care prin Deciziile de impunere anuale au fost stabilite in sarcina sa diferente de impozit anual de regularizat stabilite in minus in suma de lei pe fiecare an in parte.

Din Situatia analitica debite plati solduri editata de AFP Timisoara se constata ca organul fiscal a procedat la compensarea obligatiilor fiscale reprezentind plati anticipate cu diferentele de impozit anual stabilite in minus in

suma de lei pe perioada 2010-2012 dar organul fiscal nu a procedat si la regularizarea accesoriilor.

In conditiile in care petenta a realizat pierdere si impozitul pe venit stabilit prin deciziile de impunere anuala este mai mic decit cel stabilit prin deciziile de plati anticipate, dobinzile se recalculeaza, incepind cu data de 1 ianuarie a anului urmator celui de impunere potrivit prevederilor art. 120 alin. 6 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala:

(6) Pentru obligatiile fiscale neachitate la termenul de plata, reprezentind impozitul pe venit, se datoreaza dobinzi dupa cum urmeaza:

a) pentru anul fiscal de impunere, dobinzile pentru platile anticipate stabilite de organul fiscal prin decizii de plati anticipate se calculeaza pina la data platii debitului sau, dupa caz, pina la data de 31 decembrie;

b) dobinzile pentru sumele neachitate in anul de impunere, potrivit lit. a), se calculeaza incepind cu data de 1 ianuarie a anului urmator pina la data stingerii acestora inclusiv;

c) in cazul in care impozitul pe venit stabilit prin decizia de impunere anuala este mai mic decit cel stabilit prin deciziile de plati anticipate, dobinzile se recalculeaza, incepind cu data de 1 ianuarie a anului urmator celui de impunere, la soldul neachitat in raport cu impozitul anual stabilit prin decizia de impunere anuala, urmind a se face regularizarea dobinzilor in mod corespunzator.

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. au fost calculate accesorii in suma de lei deoarece organul fiscal nu a aplicat prevederile legale mai sus mentionate, urmind a se face regularizarea accesoriilor in mod corespunzator motiv pentru care urmeaza a se desfiinta si a se reface decizia de calcul accesorii contestata pentru acest capat de cerere.

2. Referitor la contributia de asigurari sociale de sanatate contestata de petenta organul de solutionare a contestatiei face urmatoarea precizare:

In fapt, la data de AFP Timisoara a preluat in format electronic de la Casa de Asigurari Sociale de Sanatate Timis un sold restant in suma lei format din obligatie fiscala principala in suma de lei reprezentind contributia de asigurari sociale de sanatate si accesorii in suma lei.

Suma de lei reprezentind CASS a fost preluata în evidenta A.F.P Timisoara de la CJAS Timis potrivit art. V alin.(1) si alin. (4) din O.U.G. nr.125/2011 pentru modificarea si completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, care prevãd:

“ ART. V (1) Începând cu data de 1 iulie 2012, competenta de administrare a contributiilor sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevazute la cap. II si III din titlul IX² al Codului fiscal revine Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

(4) Începând cu data de 1 iulie 2012, casele de asigurari sociale predau organelor fiscale din subordinea Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, în vederea colectarii, creantele reprezentând contributiile sociale datorate de persoanele fizice prevazute la cap. II si III din titlul IX² al Codului fiscal, stabilite si neachitate pâna la data de 30 iunie 2012. Predarea-preluarea se face pâna la data de 30 septembrie 2012, pe titluri de creanta si pe scadente, pe baza protocolului de predare-primire si a urmatoarelor documente:

a) înscrieri în care sunt individualizate creantele datorate si neachitate pâna la data predarii-preluarii si care reprezinta titluri executorii;

b) situatia soldurilor contributiilor stabilite pâna de data de 30 iunie 2012 si neîncasate pâna la aceeasi data;

De mentionat este si faptul că, potrivit art. V alin. (9) din O.U.G. Nr. 125/2011 pentru modificarea si completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, se prevede:

“ Pentru contributiile sociale prevazute la alin. (1), procedurile de executare silita aflate în derulare la data de 1 iulie 2012 vor fi continuate de Agentia Nationala de Administrare Fiscală, care se subrogă în drepturile si obligatiile caselor de asigurări sociale, actele îndeplinite anterior rămânând valabile”

In fapt, Casa de Asigurari de Sanatate Timis a stabilit in sarcina petentei, obligatii de plata privind contributia de asigurari sociale de sanatate, corespunzator documentelor puse la dispozitie de contestatoare, respectiv Deciziile de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit si Deciziile de impunere anuale aferente perioadei verificate.

Din protocolul de predare primire si din Situatiia analitica debite plati solduri editata de AFP Timisoara reiese ca suma lei reprezentind contributia de asigurari sociale de sanatate nu a fost achitata de petenta motiv pentru care prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. au fost calculate accesorii in suma de lei pe perioada .

Accesoriile au fost calculate in conformitate cu dispozitiile art. 119 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, unde se mentioneaza: *“ neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere si penalitati de intirziere.”*

In acest sens, la art. 120 alin.(1) si art.120¹ alin.(1) din acelasi act normativ, se specifica:

“ Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv. [...]

Penalitati de intarziere

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

In conditiile in care petenta considera ca informatiile transmise de CASS Timis nu sunt reale este indicat a se adresa la aceasta institutie in vederea lamuririi unor aspecte legate de cele precizate in continutul deciziei de solutionare a contestatiei.

Sustinerea contestatoarei ca nu i s-au comunicat titlurile de creanta referitoare la debitul principal pentru care s-au calculat accesoriile contestate nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei deoarece aceasta afirmatie nu este sustinuta cu un in scris emis de CJAS Timis iar art. 65 din Codul de procedura fiscala precizeaza ca:

ART. 65

Sarcina probei in dovedirea situatii de fapt fiscale

(1) Contribuabilul are sarcina de a dovedea actele si faptele care au stat la baza declaratiilor sale si a oricaror cereri adresate organului fiscal.

Avind in vedere cele mentionate se impune respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru suma de 62 lei reprezentind accesorii stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 205, art. 206 si art. 216 din OG nr. 92/2003 , republicata, titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele administrative fiscale, in baza referatului nr. se

D E C I D E :

1.- desfiintarea si refacerea deciziei de calcul accesorii pentru suma de 2.858 lei reprezentind accesorii aferente impozitului pe venit din activitati independente si diferentelor de impozit anual de regularizat stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.

2. - respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru suma de lei reprezentind accesorii aferente CASS stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.

- prezenta decizie se comunica la :

- Dna

- AJFP Timis

Decizia este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la Tribunalul Timis in termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL