

D E C I Z I A nr.1338/484/15.05.2014

privind soluționarea contestației formulată de domnul X, înregistrată la DGRFP Timișoara sub nr.../27.02.2014

Direcția generală regională a finanțelor publice Timișoara a fost sesizată cu adresa nr.../24.02.2014 de către Administrația județeană a finanțelor publice Hunedoara asupra contestației formulată de domnul X, județul Hunedoara, împotriva DECIZIEI nr.../31.12.2013 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de către Administrația județeană a finanțelor publice Hunedoara și care vizează suma totală de ... lei, reprezentând obligații fiscale accesorii:

- ... lei - aferente impozitului pe venit
- ... lei - aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.207 alin.(1) din OG nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală și îndeplinește cerințele care privesc semnătura contestatorului.

Constatând că în speța sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206 și art.207 alin.1 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția generală regională a finanțelor publice Timișoara este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Prin contestația formulată, contestatorul susține următoarele:

Referitor la Doc.CASS .../28.02.2013 prin care i s-ar fi comunicat că datorează obligații CASS în sumă de ... lei, în perioada 26.02.2010 - 30.06.2010 era angajat cu contract de muncă și toate obligațiile către stat erau virate prin grija angajatorului.

În anul 2010 a realizat venituri în baza unei convenții civile, iar CASS erau achitate ca salariat. Mai mult, începând cu anul 2003 este pensionar militar cu pensie definitivă.

Referitor la Adeverința de venit pe anul 2012, contestatorul arată faptul că, în ultimii cinci ani nu a înstrăinat bunuri imobiliare și nici nu a desfășurat activități comerciale.

Concluzionând, contestatorul solicită comunicarea actului normativ prin care este obligat în anul 2010 la plata CASS, copia deciziei de impunere după cei ... lei și dovada comunicării, copia declarației prin care a declarat venituri din înstrăinare bunuri imobiliare și copia deciziei de impunere anuală pentru venituri din activități comerciale.

II. Organele fiscale din cadrul AJFP Hunedoara, în temeiul art.88 lit.c și art.119 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, au procedat la calcularea obligațiilor fiscale accesorii în sumă totală de ... lei, datorate pentru plata cu întârziere a impozitului pe venit și a contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, având în vedere motivațiile contestatorului, constatările organelor fiscale, actele normative în raport cu perioada în cauză, se rețin următoarele:

A. In ceea ce privește obligațiile fiscale accesorii în sumă totală de ... lei, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate, cauza supusă soluționării este dacă petentul datorează obligațiile fiscale accesorii, în condițiile în care acestea sunt aferente debitelor reprezentând contribuții sociale datorate pentru perioada anterioară datei de 30.06.2012, pentru care competența de administrare revine caselor de asigurări sociale, potrivit legislației specifice aplicabile fiecărei perioade.

In fapt, obligațiile fiscale accesorii în sumă totală de ... lei, contestate de către petent, au fost stabilite prin DECIZIA nr.../31.12.2013 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de către AJFP Hunedoara și sunt aferente debitelor de natura contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate în sumă de ... lei, stabilite ca obligații de plată prin Decizia de impunere nr.../28.02.2013 privind stabilirea obligațiilor de plată la Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate, ca urmare a depunerii declarației, de către contribuabilul persoană fizică, emisă de către CJASS Hunedoara, astfel:

- ... lei - CASS aferentă perioadei 01.01.2010 - 31.01.2010
- ... lei - CASS aferentă perioadei 01.02.2010 - 28.02.2010
- ... lei - CASS aferentă perioadei 01.03.2010 - 31.03.2010
- ... lei - CASS aferentă perioadei 01.04.2010 - 30.04.2010
- ... lei - CASS aferentă perioadei 01.05.2010 - 31.05.2010
- ... lei - CASS aferentă perioadei 01.06.2010 - 30.06.2010
- ... lei - CASS aferentă perioadei 01.07.2010 - 31.07.2010
- ... lei - CASS aferentă perioadei 01.08.2010 - 31.08.2010
- ... lei - CASS aferentă perioadei 01.09.2010 - 30.09.2010
- ... lei - CASS aferentă perioadei 01.10.2010 - 31.10.2010
- ... lei - CASS aferentă perioadei 01.11.2010 - 30.11.2010
- ... lei - CASS aferentă perioadei 01.12.2010 - 31.12.2010.

In referatul cu propuneri de soluționare a contestației, organele fiscale precizează că, obligațiile fiscale accesorii au fost generate la data de 31.12.2013 și sunt aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate

neachitate la termenul de scadență, calculate de către CJASS Hunedoara și transmise către AJFP Hunedoara (fostă DGFP a județului Hunedoara).

În drept, sunt incidente prevederile din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

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 inclusive”.

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”.

În temeiul acestor prevederi legale, se reține că, dobânzile și penalitățile de întârziere se calculează asupra sumelor datorate și neachitate la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată.

Dobânzile de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere începând cu ziua imediat următoare termenului scadent până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

Totodată, plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

În speța sunt aplicabile și dispozițiile art.V din OUG nr.125/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal:

Art. V. *“(1) Începând cu data de 1 iulie 2012, competența de administrare a contribuțiilor sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din titlul IX² al Codului fiscal revine Agenției Naționale de Administrare Fiscală.*

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

(...) (4) Începând cu data de 1 iulie 2012, casele de asigurări sociale predau organelor fiscale din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în vederea colectării, creanțele reprezentând contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din titlul IX² al Codului fiscal,

stabilite și neachitate până la data de 30 iunie 2012. Predarea-preluarea se face până la data de 30 septembrie 2012, pe titluri de creanță și pe scadențe, pe baza protocolului de predare-primire și a următoarelor documente:

a) înscrisuri în care sunt individualizate creanțele datorate și neachitate până la data predării-preluării și care reprezintă titluri executorii;

b) situația soldurilor contribuțiilor stabilite până de data de 30 iunie 2012 și neîncasate până la aceeași dată;

c) o copie a titlurilor în care sunt individualizate plățile anticipate stabilite pentru anul 2012;

d) orice alte informații disponibile, necesare urmării și verificării sumelor datorate.

(5) Procedura de predare-primire a documentelor și informațiilor prevăzute la alin. (4) va fi aprobată prin ordin comun al ministrului finanțelor publice, al ministrului muncii, familiei și protecției sociale și al ministrului sănătății, în termen de 30 zile de la data publicării prezentei ordonanțe de urgență în Monitorul Oficial al României, Partea I.

Potrivit Protocolului - cadru de predare - primire a documentelor și informațiilor privind contribuțiile sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevăzute la cap.II și III din Titlul IX² al Codului fiscal, aprobat prin Ordinul comun al Ministerului Finanțelor Publice, al Ministerului Sănătății și al Ministerului Muncii, Familiei și Protecției Sociale nr.806/608/934/2012:

“9. Casa Națională de Asigurări de Sănătate, prin organele competente ale acesteia și Casa Națională de Pensii Publice, prin organele competente ale acesteia care efectuează predarea răspund de valabilitatea, realitatea, actualitatea datelor și documentelor și informațiilor care fac obiectul predării.”

Se reține că, potrivit OUG nr.125/2011, începând cu 1 iulie 2012, competența de administrare a contribuțiilor sociale obligatorii reglementate prin Codul Fiscal și datorate de persoanele fizice revine Agenției Naționale de Administrare Fiscală (ANAF).

Competența de administrare a contribuțiilor sociale datorate de către aceste persoane, pentru veniturile aferente perioadelor fiscale anterioare datei de 1 ianuarie 2012, precum și perioadei 1 ianuarie - 30 iunie 2012 cu titlu de contribuții sociale aferente anului 2012 și, totodată, pentru soluționarea contestațiilor împotriva actelor administrative prin care s-a facut stabilirea, revine caselor de asigurări sociale, potrivit legislației specifice aplicabile fiecărei perioade.

Începând data de 1 iulie 2012, casele de asigurări sociale au obligația de a preda organelor fiscale din subordinea ANAF, în vederea colectării, creanțele reprezentând contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, stabilite și neachitate până la 30 iunie 2012, predarea-preluarea efectuându-se pe baza protocolului de predare-primire. De asemenea, începând cu aceeași

dată, persoanele fizice care au calitatea de contribuabili la sistemul public de asigurări sociale de sănătate, conform art. 296²¹ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, au obligația de a plăti contribuțiile de asigurări sociale la organul fiscal competent, conform legii.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

1. Prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr... emisă la data de 31.12.2013, AJFP Hunedoara a calculat obligații fiscale accesorii în sumă totală de ... lei, aferente CASS în sumă totală de ... lei.

Decizia nr... emisă la data de 31.12.2013 a fost generată în baza creanțelor existente la data de 30.06.2012 și neîncasate până la aceeași dată, ce au fost preluate de la CJASS Hunedoara, în baza Protocolului - Cadru stabilit prin Ordinul comun nr.806/608/934/2012, de predare-primire a documentelor și informațiilor privind contribuțiile sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevazute la cap.II și III din Titlul IX² al Codului fiscal.

2. Potrivit precizărilor organului fiscal prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației, la data de 31.12.2013, contribuabilul figura cu suma de plată în cuantum de ... lei, transmisă informatic de către CJASS Hunedoara, conform Protocolului - Cadru stabilit prin Ordinul comun 806/608/934/2012 și care a fost stabilită prin Decizia de impunere nr.../28.02.2013.

3. Conform Situației analitice debite plăți solduri - an fiscal 2013, editată la data de 24.02.2014, CJASS Hunedoara transmite electronic suma de ... lei, conform Borderoului 115.

Nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a cauzei niciunul dintre argumentele contestatorului, având în vedere următoarele considerente:

1. Potrivit dispozițiilor OUG nr.125/2011, coroborate cu prevederile Protocolului cadru aprobat prin Ordinul comun 806/608/934/2012, CJASS Hunedoara, prin organele competente ale acesteia care efectuează predarea, răspunde de valabilitatea, realitatea, actualitatea datelor și documentelor și informațiilor care fac obiectul predării.

Prin urmare, organele fiscale din cadrul ANAF, respectiv AJFP Hunedoara, inclusiv organul de soluționare a contestației din cadrul DGRFP Timișoara nu sunt competente să se pronunțe privind corectitudinea informațiilor furnizate de Casa județeană de Asigurări Sociale de Sănătate Hunedoara, referitoare la perioada anterioară datei de 30.06.2012.

Trebuie subliniat că în ceea ce privește contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din titlul IX² al Codului fiscal, stabilite și neachitate până la data de 30 iunie 2012, organelor fiscale din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală le revine numai rolul colectării și nu al individualizării acestora.

2. Creanța fiscală principală în sumă de ... lei reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate a fost stabilită de către CJASS Hunedoara, AJFP Hunedoara a calculat doar obligațiile fiscale accesorii asupra creanței fiscale principale neachitate.

3. Contribuabilul nu a prezentat în susținerea contestației un alt mod de calcul a accesoriilor în sumă totală de ... lei contestate, individualizate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../31.12.2013 emisă de AJFP Huendoara.

Având în vedere cele mai sus prezentate, se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată cu privire la obligațiile fiscale accesorii în sumă totală de ... lei, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, în baza prevederilor art.216 alin.1 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu prevederile pct.11.1 lit.a) din OANAF nr.450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, potrivit căroră: *“contestația poate fi respinsă ca: a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezente în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat”*.

B. In ceea ce privește obligațiile fiscale accesorii în sumă de ... lei, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate, cauza supusă soluționării este dacă DGRFP Timișoara prin Serviciul de soluționare a contestațiilor se poate investi cu soluționarea pe fond, în condițiile în care domnul X, nu aduce niciun fel de motivații în susținerea contestației.

În fapt, obligațiile fiscale accesorii în sumă totală de ... lei, contestate de către petent, au fost stabilite prin DECIZIA nr.../31.12.2013 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de către AJFP Hunedoara și sunt aferente debitelor de natura contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate stabilite ca obligații de plată prin:

1. Decizia de impunere nr.../11.03.2013 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 pentru anul 2013, emisă de fosta AFP Deva, astfel:

- ... lei - termen de plată 25.03.2013
- ... lei - termen de plată 25.06.2013
- ... lei - termen de plată 25.09.2013
- ... lei - termen de plată 25.12.2013.

Decizia de impunere a fost comunicată contestatorului cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire la data de 20.03.2013, potrivit confirmării de primire anexată la dosarul cauzei.

2. Decizia de impunere nr.../27.06.2013 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 pentru anul 2013, emisă de fosta AFP Deva, astfel:

- ... lei - termen de plată 25.03.2013
- ... lei - termen de plată 25.06.2013
- ... lei - termen de plată 25.09.2013
- ... lei - termen de plată 25.12.2013.

Decizia de impunere a fost comunicată contestatorului cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire la data de 19.07.2013, potrivit confirmării de primire anexată la dosarul cauzei.

Prin contestația formulată împotriva DECIZIEI nr.../31.12.2013 referitoare la obligațiile de plată accesorii, domnul X, contestă integral obligațiile fiscale accesorii, fără a aduce argumente și fără a prezenta documente din care să rezulte o altă situație decât cea constatată de organul fiscal, pentru obligațiile fiscale accesorii stabilite suplimentar în sumă de 16 lei.

Se reține că petentul, deși contestă integral DECIZIA nr.../31.12.2013 referitoare la obligațiile de plată accesorii, aduce argumente numai în ceea ce privește obligațiile fiscale accesorii aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate stabilite de către CJASS Hunedoara și a impozitului pe venit.

Mai mult, în cauza analizată, se reține că petentul nu face nicio referire prin contestație la faptul că și-ar fi exercitat dreptul la calea de atac împotriva Deciziilor de impunere privind plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate, recunoscând astfel că datorează aceste debite, dar a contestat obligațiile fiscale accesorii stabilite de organele fiscale.

În acest sens, pentru obligațiile de plată principale au fost emise Decizii de impunere de către fosta AFP Deva, pentru care se puteau face contestații la organul emitent, sub sancțiunea decăderii, conform dispozițiilor Codului de procedură fiscală, republicat, petentul având posibilitatea legală să conteste la fosta AFP Deva, debitele de natura contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate.

În drept, sunt incidente dispozițiile art.206 alin.1 lit.c) și lit.d), art.213 alin.4 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care prevăd :

- Art.206 *“Forma și conținutul contestației.*
- (1) *Contestația se formulează în scris și va cuprinde:*
- c) *motivele de fapt și de drept ,*
- d) *dovezile pe care se întemeiază contestația ”.*
- Art.213 *“Soluționarea contestației.*

...(4) Contestatorul, intervenienții sau împuterniciții acestora pot să depună probe noi în susținerea cauzei ...”

Norme metodologice:

182.1. *“În temeiul art.182 alin.(4) din Codul de procedură fiscală, contestatorul, intervenienții și/sau împuterniciții acestora, în fața organelor de soluționare a contestațiilor, se pot folosi de orice probe noi relevante, chiar dacă acestea anterior nu au fost cercetate de organele de inspecție fiscală.”*

Art.182 a devenit în forma republicată art.213

Față de prevederile legale menționate, contestația formulată de petent trebuia să cuprindă motivele de fapt și de drept, precum și dovezile pe care aceasta se întemeiază.

Având în vedere cele precizate mai sus, precum și prevederile legale în vigoare în perioada verificată, în speță se va face aplicațiunea prevederilor art.213 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, coroborate cu prevederile punctului 11.1 din OANAF nr.450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care stipulează următoarele:

Art.213 *“Soluționarea contestației*

(1) În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării...”

“11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

[...] b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării;[...],

organele de soluționare neputându-se substitui contestatorului cu privire la motivele pentru care înțelege să conteste aceste sume, în conformitate cu prevederile pct.2.5. din OANAF nr.450/2013:

“Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv”,

se va respinge contestația formulată de domnul X, ca nemotivată și nesusținută cu documente pentru obligațiile fiscale accesorii în sumă totală de ... lei.

C. In ceea ce privește obligațiile fiscale accesorii în sumă de ... lei, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe venit, Direcția generală regională a finanțelor publice Timișoara prin Serviciul de soluționare a contestațiilor, este investită să se pronunțe dacă contestatorul

datorează aceste sume, în condițiile în care nu și-a exercitat calea administrativă de atac împotriva debitorilor de natura impozitului pe venit care au generat aceste obligații fiscale accesorii.

În fapt, obligațiile fiscale accesorii în sumă totală de ... lei, contestate de către petent, au fost stabilite prin DECIZIA nr.../31.12.2013 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de către AJFP Hunedoara și sunt aferente debitorilor de natura impozitului pe venit, stabilite ca obligații de plată prin:

1. Decizia de impunere nr.../17.07.2012 pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012, emisă de fosta AFP Deva, astfel:

- ... lei - termen de plată 25.09.2012
- ... lei - termen de plată 25.12.2012.

Decizia de impunere a fost comunicată contestatorului cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire la data de 26.07.2012, potrivit confirmării de primire anexată la dosarul cauzei.

2. Decizia de impunere nr.../11.03.2013 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 pentru anul 2013, emisă de fosta AFP Deva, astfel:

- ... lei - termen de plată 25.03.2013
- ... lei - termen de plată 25.06.2013
- ... lei - termen de plată 25.09.2013
- ... lei - termen de plată 25.12.2013.

Decizia de impunere a fost comunicată contestatorului cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire la data de 20.03.2013, potrivit confirmării de primire anexată la dosarul cauzei.

3. Decizia de impunere anuală nr.../27.06.2013 pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice anul 2012, emisă de fosta AFP Deva, prin care s-a determinat o diferență de impozit rezultată din regularizarea anuală, stabilită în plus în sumă de ... lei.

Decizia de impunere a fost comunicată contestatorului cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire la data de 19.07.2013, potrivit confirmării de primire anexată la dosarul cauzei.

Prin contestație, petentul a înțeles să conteste măsurile accesorii, fără a aduce argumente și fără a prezenta documente din care să rezulte o altă situație decât cea constatată de organul fiscal, pentru obligațiile fiscale accesorii stabilite suplimentar în sumă de ... lei.

De asemenea, în susținere petentul invocă în esență faptul că, în ultimii cinci ani nu a înstrăinat bunuri imobiliare și nici nu a desfășurat activități comerciale.

În drept, sunt incidente prevederile din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

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 inclusive”.

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”.

În temeiul acestor prevederi legale, se reține că, dobânzile și penalitățile de întârziere se calculează asupra sumelor datorate și neachitate la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată.

Dobânzile de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere începând cu ziua imediat următoare termenului scadent până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

Totodată, plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

În cauza analizată, se reține că petentul nu face nicio referire prin contestație la faptul că și-ar fi exercitat dreptul la calea de atac împotriva Deciziilor de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit și a Deciziei de impunere anuală, recunoscând astfel că datorează aceste debite, dar a contestat obligațiile fiscale accesorii stabilite de organele fiscale.

În acest sens, pentru obligațiile de plată principale au fost emise Decizii de impunere de către fosta AFP Deva, pentru care se puteau face contestații la organul emitent, sub sancțiunea decăderii, conform dispozițiilor Codului de procedură fiscală, republicat, petentul având posibilitatea legală să conteste la fosta AFP Deva, debitele de natura impozitului pe venit.

Intrucât debitele reprezentând plăți anticipate în contul impozitului pe venit, datorate pentru anul 2012 și 2013, a debitului reprezentând diferențe de impozit rezultate din regularizarea la anul 2012, au rămas neachitate, pentru neplata acestora, contribuabilul datorează dobânzi și penalități de întârziere, calculate potrivit dispozițiilor Codului de procedură fiscală, republicat.

De asemenea, având în vedere că, în sarcina contestatorului a fost reținut debitul de natura impozitului pe venit, acesta datorează și obligațiile fiscale accesorii aferente, reprezentând măsură accesorie, conform principiului de drept “*accessorium sequitur principale*”, principiu potrivit căruia accesoriul urmează soarta juridică a principalului.

Referitor la susținerea petentului potrivit căreia, în ultimii cinci ani nu a înstrăinat bunuri imobiliare nici online și nici clasic, se reține faptul că, veniturile impozabile cu care petentul figurează în evidențele fiscale (conform

Adeverință de venit pe anul 2012), au fost statuate urmare declarației informative privind impozitul pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal, transmisă online de către notar public, prin care Administrația a fost notifică asupra reținerii la sursă a impozitului pe venit în sumă de ... lei aferent tranzacției în cauză.

Potrivit prevederilor Codului fiscal, notarii publici au obligația să depună semestrial la organul fiscal teritorial o declarație informativă privind transferurile de proprietăți imobiliare.

Mai mult, se reține faptul că, veniturile realizate conform declarației cu titlu informativ, nu au făcut obiectul niciunei decizii de impunere emisă de către Administrație, cu atât mai puțin a deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii contestată.

Totodată, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei, nici susținerea potrivit căreia nu a desfășurat activități comerciale.

Contribuabilul X Persoană Fizică Autorizată își exercită activitatea principală - Activități de consultanță pentru afaceri și management, cod CAEN 7022, fiind înregistrat la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Hunedoara sub nr.../31.05.2012. .

Potrivit prevederilor art.46 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

“Definirea veniturilor din activități independente

(1) Veniturile din activități independente cuprind veniturile comerciale, veniturile din profesii libere și veniturile din drepturi de proprietate intelectuală, realizate în mod individual și/sau într-o formă de asociere, inclusiv din activități adiacente.

(2) Sunt considerate venituri comerciale veniturile din fapte de comerț ale contribuabililor, din prestări de servicii, altele decât cele prevăzute la alin. (3), precum și din practicarea unei meserii.

(3) Constituie venituri din profesii libere veniturile obținute din exercitarea profesiilor medicale, de avocat, notar, auditor financiar, consultant fiscal, expert contabil, contabil autorizat, consultant de plasament în valori mobiliare, arhitect sau a altor profesii reglementate, desfășurate în mod independent, în condițiile legii.

Norme metodologice:

21. Sunt considerate venituri comerciale veniturile realizate din fapte de comerț de către persoane fizice sau asocieri fără personalitate juridică, din prestări de servicii, altele decât cele realizate din profesii libere, precum și cele obținute din practicarea unei meserii.

... 23. Sunt considerate venituri din profesii libere veniturile obținute din prestări de servicii cu caracter profesional, desfășurate în mod individual sau în diverse forme de asociere, în domeniile științific, literar, artistic, educativ și altele, de către: medici, avocați, notari publici, executori judecătorești, experți tehnici și contabili, contabili autorizați, consultanți de plasament în

valori mobiliare, auditori financiari, consultanți fiscali, arhitecți, traducători, sportivi, arbitri sportivi, precum și alte persoane fizice cu profesii reglementate desfășurate în mod independent, în condițiile legii.

Având în vedere cele mai sus prezentate, se va respinge ca neîntemeiată și nemotivată contestația formulată cu privire la obligațiile fiscale accesorii în sumă totală de ... lei, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe venit datorat de persoanele care realizează venituri din activități independente, în baza prevederilor art.216 alin.1 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu prevederile pct.11.1 din OANAF nr.450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, potrivit căroră: *“contestația poate fi respinsă ca: a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezente în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat”.*

b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării;”

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei, în temeiul prevederilor art.216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală, titlul IX privind soluționarea contestațiilor formulate împotriva măsurilor dispuse prin actele administrative fiscale, în baza referatului nr. , se

DECIDE:

1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de domnul X împotriva DECIZIEI nr.../31.12.2013 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de către AJFP Hunedoara, cu privire la suma de ... lei, reprezentând obligații fiscale accesorii aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente.

2. Respingerea ca nemotivată și nesusținută cu documente a contestației formulată de domnul X împotriva DECIZIEI nr.../31.12.2013 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de către AJFP Hunedoara, cu privire la suma de ... lei, reprezentând obligații fiscale accesorii aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente.

3. Respingerea ca neîntemeiată și nemotivată a contestației formulată de domnul X împotriva DECIZIEI nr.../31.12.2013 referitoare la obligațiile de

plată accesorii, emisă de către AJFP Hunedoara, cu privire la suma de ... lei, reprezentând obligații fiscale accesorii aferente impozitului pe venit.

Prezenta decizie se comunică la:

- domnul X
- Administrația județeană a finanțelor publice Hunedoara.

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR GENERAL,