

D E C I Z I A nr. 1530/551/17.06.2014

privind solutionarea contestatiei depuse de X , înregistrată la DGRFP Timișoara sub nr. .../03.05.2014.

DGRFP Timisoara, Serviciul de Soluționare a Contestațiilor, a fost sesizat cu adresa nr. .../24.04.2014 de catre SFM Hunedoara, asupra contestatiei depuse de X, CNP, cu domiciliul in jud. Hunedoara

Dna. X contesta Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../31.12.2013, emisa de către SFM Hunedoara, care vizeaza suma totală de ... lei, reprezentând obligații fiscale accesorii aferente impozit pe venit din activitati independente in suma de ... lei, impozit pe venit din cedarea folosintei bunurilor in suma de ... lei, diferente de impozit din sume de regularizat in suma de ... lei si contributiile la asigurarile sociale de sanatate datorate de persoanele care realizeaza venituri din activitati independente si persoanele care nu realizeaza venituri in suma de ... lei.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.207 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Constatând că în speța sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205 și art.209 alin.1 lit.a din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, DGRFP Timisoara prin Serviciul Solutionarea Contestatiilor este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Prin contestatia formulată X solicită anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../31.12.2013, emisa de către SFM Hunedoara si care vizeaza suma totală de ... lei.

În susținerea contestatiei dna. X, arata ca impozitul pe venit din activitati independente in suma de ... lei, a fost achitat in intregime.

Referitor la impozitul pe venit din cedarea folosintei bunurilor petenta sustine ca nu are nici o obligatie sa il plateasca deoarece a depus la SFM Hunedoara "*contrecte de comodat cu mai mult timp in urma*".

Petenta mai sustine ca nu datoreaza suma de ... lei reprezentand accesorii la diferentele de impozit anual de regularizat deoarece la data de 03.12.2013 a achitat in totalitate impozitul pe venit din activitati independente cu toate majorarile de intarziere.

De asemenea se sustine ca nici suma de ... lei reprezentand accesorii la contributiile la asigurarile sociale de sanatate datorate de persoanele care realizeaza venituri din activitati independente si persoanele care nu realizeaza venituri, nu este datotrata deoarece la data de 03.12.2013 a achitat la zi contributiile la CASS si majoararile de intarziere.

II. Organele fiscale din cadrul SFM Hunedoara, au consemnat urmatoarele:

In temeiul art.88 lit.c și art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, au procedat la calcularea

obligățiilor fiscale accesorii în sumă totală de ... lei, datorate pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor venituri ale bugetului general consolidat.

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

Cauza supusă soluționării, este dacă X datorează obligații fiscale accesorii pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor venituri ale bugetului general consolidat.

Prin contestația formulată petenta contestă accesoriile calculate pentru neachitarea la termenul de scadență a obligațiilor de plată, accesorii stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../31.12.2013, motivând că aceste accesorii au fost achitate anterior emiterii deciziei mai sus menționate.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../31.12.2013, pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor venituri ale bugetului general consolidat, s-au calculat următoarele accesorii:

- impozit pe venit din activități independente - ... lei,
- impozit pe venit din cedarea folosinței bunurilor - ... lei,
- diferențe de impozit din sume de regularizat - de ... lei,
- contribuțiile la asigurările sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri - ... lei.

Prin anexa la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../31.12.2013, a fost detaliat modul de calcul al accesoriilor aferente obligațiilor fiscale principale achitate cu întârziere.

Se reține că, organul fiscal a emis la data de 31.12.2013 și a comunicat la data de 19.03.2014 o singură decizie referitoare la obligațiile de plată accesorii în suma totală de ... lei, respectiv decizia nr. ..., decizie pe care petenta o și contestă.

În drept, prevederile Ordonanței Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, stipulează:

Art.21 "Creanțele fiscale

(1) Creanțele fiscale reprezintă drepturi patrimoniale care, potrivit legii, rezultă din raporturile de drept material fiscal.

(2) Din raporturile de drept prevăzute la alin. (1) rezultă atât conținutul, cât și cuantumul creanțelor fiscale, reprezentând drepturi determinate constând în:

a) dreptul la perceperea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume care constituie venituri ale bugetului general consolidat, dreptul la rambursarea taxei pe valoarea adăugată, dreptul la restituirea impozitelor,

taxelor, contribuțiilor și a altor sume care constituie venituri ale bugetului general consolidat, potrivit alin. (4), denumite creanțe fiscale principale;

b) dreptul la perceperea dobânzilor, penalităților de întârziere sau majorărilor de întârziere, după caz, în condițiile legii, denumite creanțe fiscale accesorii.

ART. 22 “Obligațiile fiscale

Prin obligații fiscale, în sensul prezentului cod, se înțelege:

a) obligația de a declara bunurile și veniturile impozabile sau, după caz, impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat;

b) obligația de a calcula și de a înregistra în evidențele contabile și fiscale impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat;

c) obligația de a plăti la termenele legale impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat;

d) obligația de a plăti majorări de întârziere, aferente impozitelor, taxelor, contribuțiilor și altor sume datorate bugetului general consolidat, denumite obligații de plată accesorii;

e) obligația de a calcula, de a reține și de a înregistra în evidențele contabile și de plată, la termenele legale, impozitele și contribuțiile care se realizează prin stopaj la sursă;

f) orice alte obligații care revin contribuabililor, persoane fizice sau juridice, în aplicarea legilor fiscale.”

Art.23 “Nașterea creanțelor și obligațiilor fiscale

(1) Dacă legea nu prevede altfel, dreptul de creanță fiscală și obligația fiscală corelativă se nasc în momentul în care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le generează.

(2) Potrivit alin. (1) se naște dreptul organului fiscal de a stabili și a determina obligația fiscală datorată.”

Art.41 “Noțiunea de act administrativ fiscal

În înțelesul prezentului cod, actul administrativ fiscal este actul emis de organul fiscal competent în aplicarea legislației privind stabilirea, modificarea sau stingerea drepturilor și obligațiilor fiscale.”

Art.85 “Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat

(1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);

b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.”

Art.86 “Decizia de impunere

(1) Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent. Organul fiscal emite decizie de impunere ori de câte ori acesta modifică baza de impunere, ca urmare a unor constatări prealabile ale organului fiscal sau în baza unei inspecții fiscale.

(6) *Decizia de impunere și decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii constituie și înștiințări de plată, de la data comunicării acestora, în condițiile în care se stabilesc sume de plată.*”

*Art. 88 “Acte administrativ fiscale asimilate deciziilor de impunere
c) deciziile referitoare la obligațiile de plata accesorii”*

Art. 110 „Colectarea creanțelor fiscale

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

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

De asemenea, prevederile art.119, art.120 și art.120¹ din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, stipulează:

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”.

Din conținutul prevederilor legale citate, se reține că, contribuabilii datorează bugetului de stat dobânzi și penalități de întârziere “pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată”, obligații fiscale accesorii care se calculează pentru perioada cuprinsă între termenul de scadență și data stingerii sumei datorate, respectiv a sumei individualizată ca fiind de plată printr-un act administrativ fiscal.

De asemenea, raportat la prevederile legale mai sus invocate, organul fiscal are obligația de a emite și comunica un titlu de creanță “*colectarea creanțelor fiscale se face în temeiul unui titlu de creanță*”, și în situația în care accesoriile au fost achitate de contribuabil, anterior emiterii Deciziei referitoare la obligațiile de plata accesorii.

Având în vedere cele de mai sus, precum și pentru faptul că contestatoarea nu aduce niciun argument de fond în susținerea contestației care să fie justificat cu documente pe bază de dispoziții legale, se vor aplica prevederile art.216 alin.1 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se stipulează:

“(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă”, coroborat cu prevederile pct.11.1 din O.P.A.N.A.F. nr.450/2013

