



**Agenția 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. 2158/690/19.08.2014

privind soluționarea contestației formulată de dnainregistrată la
DGRFP-Timisoara sub nr.

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

Contestația este autenticată prin semnatura împuternicitului legal dna Azuga Laura pentru care s-a depus la dosar procura specială și s-a depus împotriva modului de stabilire a dobânzilor și penalităților de întârziere aferente plăților anticipate pe anul 2013.

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 dnacontesta modul de stabilire a dobânzilor și penalităților de întârziere în suma de lei aferente plăților anticipate pe anul după cum urmează:

- impozit pe veniturile din activități independente pe anul - dobânzi și penalități de întârziere calculate și neconfirmate lei.

- CASS pentru anul 2013- dobânzi și penalități de întârziere calculate și neconfirmate lei

- CAS pentru anul 2013- dobânzi și penalități de întârziere calculate și neconfirmate lei.

Considera că acestea au fost calculate în mod eronat deoarece Decizia de impunere pe anul 2013 privind plățile anticipate nr. a fost ridicată de contribuabil prin reprezentant sub semnatura privată în data după data scadenței obligației fiscale.

Ca urmare solicită anularea sumelor calculate de organul fiscal reprezentând accesorii aferente anului 2013 așa cum apar în situația analitică a fișei pe platitor.

II. In data de 29.11.2013 au fost depuse documentele de autorizare impreuna cu declaratia de venit estimat cod 220, pentru anul 2013, inregistrata sub nr.si declaratia privind venitul asigurat la sistemul public de pensii cod 600 inregistrata sub nr.

In data dea fost prelucrata declaratia de venit estimat pe anul 2013 si s-a emis decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate pe anul 2013 nr.cu obligatii fiscale in suma delei reprezentind impozit pe venit si 2.750 lei reprezentind CASS.

In data de 19.03.2014 a fost prelucrata declaratia privind venitul asigurat la sistemul public de pensii pentru anul 2013 si a fost emisa decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale nr.pentru suma de lei aferenta trim .

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 contesta accesoriile in suma de lei calculate pentru anul 2013 dupa cum urmeaza:

- impozit pe veniturile din activitati independente pe anul 2013- dobinzi si penalitati de intirziere calculate si neconfirmate in suma de 192 lei.

- CASS pentru anul 2013- dobinzi si penalitati de intirziere calculate si neconfirmate in suma de 66 lei

- CAS pentru anul 2013- dobinzi si penalitati de intirziere calculate si neconfirmate in suma de 17 lei.

In ceea ce priveste sumele contestate de petenta ca reprezentind accesorii potrivit explicatiei acesteia se retine faptul ca acestea nu fac obiectul unui act administrativ fiscal atacat de petenta, sumele contestate nu au fost inscrise in vreun titlu de creanta.

In drept, OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala prevede:

ART. 85

Stabilirea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat

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

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

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

ART. 86

(6) Decizia de impunere si decizia referitoare la obligatiile de plată accesorii constituie si înstiintări de plată, de la data comunicării acestora, în condițiile în care se stabilesc sume de plată.

ART. 88

Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere

Sunt asimilate deciziilor de impunere si următoarele acte administrative fiscale:

a) deciziile privind rambursări de taxă pe valoarea adăugată si deciziile privind restituiri de impozite, taxe, contributii si alte venituri ale bugetului general consolidat;

b) deciziile referitoare la bazele de impunere;

c) deciziile referitoare la obligatiile de plată accesorii;

Avind in vedere textele de lege mai sus mentionate rezulta ca stabilirea impozitelor si taxelor, in cazul de fata a accesoriilor, se face doar prin emiterea unei decizii referitoare la obligatiile de plata accesorii care constituie instiintare de plata si care trebuie comunicata contribuabilului.

Din analiza documentelor aflate la dosarul contestatiei rezulta ca organul fiscal pina la data solutionarii contestatiei, nu a emis nici un titlu de creanta in care sa fie inscrise accesoriile contestate de petenta. Prin contestatia formulata petenta solicita anulara accesoriilor aferente anului 2013 asa cum apar inscrise in situatia analitica a fisei pe platitor.

Referitor la posibilitatea de contestare OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala precizeaza:

ART. 205

Posibilitatea de contestare

(1) Împotriva titlului de creanță, precum si împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestatie potrivit legii. Contestatia este o cale administrativă de atac si nu înlătură dreptul la actiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în conditiile legii.

(2) Este îndreptătit la contestatie numai cel care consideră că a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia.

(3) Baza de impunere si impozitul, taxa sau contributia stabilite prin decizie de impunere se contestă numai împreună.

(4) Pot fi contestate în conditiile alin. (3) si deciziile de impunere prin care nu sunt stabilite impozite, taxe, contributii sau alte sume datorate bugetului general consolidat.

ART. 206

Forma si continutul contestatiei

(1) Contestatia se formulează în scris si va cuprinde:

a) datele de identificare a contestatorului;

b) obiectul contestatiei;

c) motivele de fapt si de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază;

e) semnătura contestatorului sau a împuternicitului acestuia, precum si stampila în cazul persoanelor juridice. Dovada calității de împuternicit al contestatorului, persoană fizică sau juridică, se face potrivit legii.

(2) Obiectul contestatiei îl constituie numai sumele si măsurile stabilite si înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, cu exceptia contestatiei împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.

Potrivit Hotaririi nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala:

“107.1. Titlul de creanta este actul prin care, potrivit legii, se stabileste si se individualizeaza obligatia de plata privind creantele fiscale, intocmit de organele competente sau de alte persoane indreptatite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

- a) decizia de impunere emisa de organele competente, potrivit legii;*
- b) declaratia fiscala, angajamentul de plata sau documentul intocmit de platitor prin care acesta declara obligatiile fiscale, in cazul in care acestea se stabilesc de catre platitor, potrivit legii;*
- c) decizia prin care se stabileste si se individualizeaza suma de plata, pentru creantele fiscale accesorii, reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere, stabilite de organele competente;”*

Avind in vedere dispozitiile legale mai sus citate se impune sa se faca precizarea ca organul specializat de solutionare a contestatiilor din cadrul DGRFP Timisoara este competent a se pronunta doar asupra contestatiilor formulate impotriva masurilor inscrise in actele mai sus mentionate.

Sumele contestate de petenta nu sunt individualizate in titlul de creanta, in speta in cauza - decizie de calcul accesorii- astfel ca documentele impotriva carora se indreapta petenta respectiv “*situatia analitica a fisei pe platitor*” nu reprezinta un act administrativ fiscal asa cum acestea au fost detaliate mai sus.

In fapt, prin contestatia formulata, petenta a solicitat anulara obligatiilor de plata de mai sus (accesorii) care, din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta ca nu au fost stabilite in sarcina sa prin decizii de calcul referitoare la obligatii de plata accesorii.

Totodata potrivit OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala la art. 213 se precizeaza:

Solutionarea contestatiei

(1) În solutionarea contestatiei organul competent va verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestatiei se face în raport de sustinerile părților, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face în limitele sesizării.

Fata de cele prezentate mai sus, in conditiile in care aceste obligatii de plata nu au fost stabilite in sarcina petentei prin acte administrativ fiscale atacate, urmeaza a fi respinsa contestatia ca fiind fara obiect, conform pct. 11.1 din ORDIN nr. 450 din 19 aprilie 2013 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală:

*11.1. Contestatia poate fi respinsă ca:
c) fiind fără obiect, în situația în care sumele și măsurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat.*

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art. 205, art. 206 și art. 216 din OG nr. 92/2003, republicată, titlul IX, privind soluționarea contestațiilor formulate împotriva măsurilor dispuse prin actele administrative fiscale, în baza referatului nr. se

D E C I D E :

- respingerea ca fiind fără obiect a contestației formulată de petenta privind accesorii în suma de lei care nu au fost stabilite printr-un titlu de creanță.

- prezenta decizie se comunică la :

- dna

- AJFP

Decizia este definitivă în sistemul cailor administrative de atac și poate fi atacată potrivit prevederilor legale la Tribunalul Timiș în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL