



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agencia Națională de
Administrație Fiscală**

**Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice - Craiova**



Str. Mitropolit Firmilian nr. 2
Tel : 0251 402312
Fax : 0251 525925
e-mail : Date.Craiova.DJ@mfinante.ro

DECIZIA nr. _____ din _____ 2014

privind soluționarea contestației depusă

de ÎI din , județul Olt,

înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Craiova sub nr. CV /
05.02.2014

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Craiova a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Olt prin adresa înregistrată sub nr. CV / 05.02.2014, asupra contestației formulată de ÎI , str. nr. , bl. , sc. , ap. , jud. Olt, având Cod Numeric Personal .

ÎI contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. /31.12.2013, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Olt-Colectare, fără a preciza suma contestată.

În conformitate cu dispozițiile art. 206 alin.(1) lit. b) și alin.(2) și art. 207 alin.(1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prin adresa nr. CV /05.02.2014, organul de soluționare competent a solicitat precizarea în mod explicit a sumei contestate și componența ei și dovada depunerii contestației în termenul prevăzut de art. 207 alin.(1) din OG nr. 92/2003.

Adresa nr. CV 6/05.02.2014 a fost comunicată petentei la data de 08.02.2014, potrivit confirmării de primire aflate la dosarul contestației.

Cu adresa înregistrată la DGRFP Craiova sub nr. CV /12.02.2014, ÎI a depus adeverința nr. /10.02.2014, eliberată de Compania Națională Poșta Română SA, din care rezultă că Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. /31.12.2013 a fost comunicată la data de 24.01.2014.

Totodată, ÎI precizează că suma contestată este reprezentată de accesoriile în sumă de lei, precum și de CAS în sumă de lei, fără a menționa actul administrativ prin care a fost stabilită această sumă.

În aceste condiții, suma contestată este de lei, reprezentând:

- CAS lei;
- accesorii impozit pe venit și CAS lei.

Contestația care are ca obiect accesoriile de lei a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, stabilită în raport de data comunicării Deciziei

referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 0/31.12.2013, respectiv 24.01.2014, așa cum rezultă din dovada de comunicare a titlului de creanță contestat – confirmare de primire -, și de data transmiterii contestației poștă, respectiv 04.02.2014, așa cum rezultă din ștampila acestei instituții, aplicată pe plicul poștal.

Contestația a fost înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Olt sub nr. OT /05.02.2014.

Prin adresa nr. CV /05.02.2014, s-a solicitat AJFP Olt-Colectare completarea dosarului cauzei cu documentele prevăzute de punctele 3.1, 3.2, 3.3, 3.5, 3.6 și 3.7 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din OG nr. 92/2003, aprobate prin Ordinul președintelui ANAF nr. 450/2013.

Cu adresa înregistrată la DGRFP Craiova sub nr. CV /12.02.2014, AJFP Olt a transmis la dosarul cauzei documentele solicitate.

În situațiile în care, pentru soluționarea cererii, sunt necesare informații suplimentare relevante pentru luarea deciziei, acest termen se prelungește cu perioada cuprinsă între data solicitării și data primirii informațiilor solicitate, așa cum prevede art. 70 alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

„ART. 70

Termenul de soluționare a cererilor contribuabililor

(1) Cererile depuse de către contribuabil potrivit prezentului cod se soluționează de către organul fiscal în termen de 45 de zile de la înregistrare.

(2) În situațiile în care, pentru soluționarea cererii, sunt necesare informații suplimentare relevante pentru luarea deciziei, acest termen se prelungește cu perioada cuprinsă între data solicitării și data primirii informațiilor solicitate.”

Văzând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 209 alin.(1) lit a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția generală regională a finanțelor publice Craiova este investită să se pronunțe asupra contestației formulate de ÎI .

Referitor la suma de lei, reprezentând accesorii impozit pe venit lei și accesorii CAS lei.

I. ÎI contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. /31.12.2013, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Olt-Colectare, pentru suma totală de lei, reprezentând accesorii impozit pe venit lei și accesorii CAS lei, pentru următoarele considerente:

Urmare Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. /31.12.2013 prin care au fost transmise obligațiile de plată accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de stat aferente anului 2012, ÎI face cunoscut că nu datorează CAS aferentă 2012 întrucât în anul 2011 a realizat venituri brute de lei.

Conform Legii nr. 263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice,

„ART. 6

(1) În sistemul public de pensii sunt asigurate obligatoriu, prin efectul legii:

IV. persoanele care realizează, în mod exclusiv, un venit brut pe an calendaristic echivalent cu cel puțin de 4 ori câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat și care se află în una dintre situațiile următoare:

- a) administratori sau manageri care au încheiat contract de administrare ori de management;
- b) membri ai întreprinderii individuale și întreprinderii familiale;
- c) persoane fizice autorizate să desfășoare activități economice;
- d) persoane angajate în instituții internaționale, dacă nu sunt asigurații acestora;
- e) alte persoane care realizează venituri din activități profesionale;”

Ca atare, ÎI nu datorează contribuția de asigurări sociale de stat cu care a fost impusă și solicită corectarea sumelor.

ÎI menționează că a fost încheiat contractul nr. /04.08.2010 cu privire la plata CAS cu Casa județeană de pensii Olt, contract ce a fost reziliat începând cu data de 01.01.2011, conform înscrisului din carnetul de muncă seria nr. , la poziția și , anexate.

În data de 28.02.2013 a mai fost depusă o adresă înregistrată la AFP Slatina la nr. , la care nu a fost primit răspuns și constată că încă figurează cu sume pe care nu le datorează și care generează accesorii.

Contestația a fost formulată în conformitate cu art. 205 și 207 din OG nr. 92/2003.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. /31.12.2013, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Olt-Colectare a stabilit în sarcina ÎI din suma totală de lei, reprezentând accesorii impozit pe venit lei și accesorii CAS lei.

În fapt, ÎI nu a achitat la termen impozitul pe venituri din activități independente stabilit prin Decizia de impunere nr. /14.06.2013 și CAS stabilită de CJP Olt prin Declarația de asigurare nr. /01.08.2010 și nr. 2/01.07.2012.

Sumele CAS pentru care au fost calculate obligații fiscale accesorii au fost preluate în conformitate cu prevederile art. V alin.(1) din OUG nr. 125/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, începând cu data de 1 iulie 2012.

În drept, au fost aplicate dispozițiile art. 88 lit. c) și art. 119 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

III. Luând în considerare constatările organului de inspecție fiscală, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative invocate de contestatoare și organele de inspecție fiscală, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția generală regională a finanțelor publice Craiova prin Serviciul soluționare a contestațiilor se poate investi să se pronunțe dacă ÎI datorează bugetului de stat suma totală de lei, reprezentând accesorii impozit pe venit lei și accesorii CAS lei.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. /31.12.2013, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Olt-Colectare a stabilit în sarcina d-nei din Slatina suma totală de lei, reprezentând accesorii impozit pe venit lei și accesorii CAS lei.

În fapt, ÎI nu a achitat la termen impozitul pe venituri din activități independente stabilit prin Decizia de impunere nr. /14.06.2013 și CAS stabilită de CJP Olt prin Declarația de asigurare nr. /01.08.2010 și nr. 2/01.07.2012.

Sumele CAS pentru care au fost calculate obligații fiscale accesorii au fost preluate în conformitate cu prevederile art. V alin.(1) din OUG nr. 125/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, începând cu data de 1 iulie 2012.

În drept, sunt aplicabile dispozițiile art. 119 alin.(1), art. 120 alin. (1) și alin.(7) și art. 120¹ din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

„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 reprezintă echivalentul prejudiciului creat titularului creanței fiscale ca urmare a neachitării de către debitor a obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(7) Nivelul dobânzii este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

„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.”

Neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, conduce după acest termen la plata de dobânzi și penalități de întârziere.

Dobânzile reprezintă echivalentul prejudiciului creat titularului creanței fiscale ca urmare a neachitării de către debitor a obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv, iar penalitățile de întârziere reprezintă sancțiunea pentru neîndeplinirea obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

Întrucât nu a achitat la scadență impozitul pe venituri din activități independente stabilit prin Decizia de impunere nr. /14.06.2013 și CAS stabilită de CJP Olt prin Declarația de asigurare nr. /01.08.2010 și nr. /01.07.2012, organele fiscale din cadrul AJFP Olt-Colectare au procedat la calculul dobânzilor și penalităților de întârziere prevăzute de dispozițiile legale citate anterior.

Argumentele prezentate de ÎI în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat.

„ART. 216

Soluții asupra contestației

(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.”

Punctul 11.1 lit. a) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin OPANAF nr. 450/2013, are următorul conținut:

„11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;”

În aceste condiții, contestația formulată de ÎI urmează a fi respinsă ca neîntemeiată pentru suma de lei, reprezentând accesorii impozit pe venit lei și accesorii CAS lei.

Referitor la suma de lei, reprezentând CAS.

În fapt, ÎI a depus contestație împotriva măsurilor dispuse prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. /31.12.2013, fără a preciza suma contestată.

În conformitate cu dispozițiile art. 206 alin.(1) lit. b) și alin.(2) și art. 207 alin.(1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu adresa nr. CV /05.02.2014, organul de soluționare competent a solicitat precizarea în mod explicit a sumei contestate și componența ei și dovada depunerii contestației în termenul prevăzut de art. 207 alin.(1) din OG nr. 92/2003.

Adresa nr. CV /05.02.2014 a fost comunicată petentei la data de 08.02.2014, potrivit confirmării de primire aflate la dosarul contestației.

Prin adresa înregistrată la DGRFP Craiova sub nr. CV 58506/12.02.2014, ÎI precizează că suma contestată este reprezentată de accesorii în sumă de lei, precum și de CAS în sumă de lei, fără a menționa actul administrativ prin care a fost stabilită această sumă.

Prin actul administrativ contestat, respectiv Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. /31.12.2013, a fost stabilită în sarcina petentei suma totală de lei, reprezentând accesorii impozit pe venit lei și accesorii CAS lei.

În drept sunt aplicabile dispozițiile art. 206 alin.(1) lit. b) și alin.(2) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală,

“ART. 206

Forma și conținutul contestației

(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

b) obiectul contestației;

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

Potrivit textului de lege citat, obiectul contestației îl constituie numai sumele stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat.

Întrucât actul administrativ contestat este reprezentat de Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. /31.12.2013, prin care a fost calculată suma totală de lei, reprezentând accesorii impozit pe venit lei și accesorii CAS lei, obiectul contestației este constituit numai de suma totală de lei, cu componența menționată.

Sumă de lei, reprezentând CAS, nu a fost stabilită prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. /31.12.2013, care este actul administrativ fiscal contestat, ci printr-un alt act, neprecizat de ÎI și care nu face obiectul prezentei contestații.

„ART. 216

Soluții asupra contestației

(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.”

Punctul 11.1 lit. c) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin OPANAF nr. 450/2013, are următorul conținut:

„11.1. Contestația 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 sau dacă prin reluarea procedurii administrative, luându-se act de soluția pronunțată de instanța penală, se constată că cererea rămâne lipsită de obiect;”

În aceste condiții, contestația formulată de ÎI urmează a fi respinsă ca fiind fără obiect pentru suma de lei, reprezentând CAS.

Pentru considerentele arătate în cuprinsul deciziei, în temeiul actelor normative invocate și în baza art. art. 211 alin.(5) și art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se:

D E C I D E

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de ÎI pentru suma de lei, reprezentând accesorii impozit pe venit lei și accesorii CAS lei.

Respingerea ca fiind fără obiect a contestației formulată de ÎI pentru suma de lei, reprezentând CAS.

Decizia poate fi atacată la Tribunalul Județean Olt sau Tribunalul Județean Dolj în termen de 6 luni de la data comunicării, potrivit procedurii legale.

DIRECTOR GENERAL