

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECȚIA GENERALĂ REGIONALĂ A FINANTELOR PUBLICE PLOIEȘTI
Biroul Soluționare Contestații

DECIZIA nr. 1109 din 2014
privind soluționarea contestației formulate de
.....din , județul

Cu adresa nr. , înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Ploiești sub nr. , Administrația Județeană a Finanțelor Publice a înaintat dosarul contestației formulate de d-na din , str. , nr..... , județul , CNP , împotriva *Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din emisă de organele fiscale din cadrul A.J.F.P.*

Obiectul contestației îl constituie suma totală de lei reprezentând:

- lei accesorii aferente diferenței de impozit anual de regularizat;
- lei accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 zile prevăzut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată - Titlul IX "*Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale*", respectiv actul atacat a fost comunicat societății contestatăre în data de , iar contestația a fost depusă și înregistrată la A.J.F.P. sub nr.

Procedura fiind îndeplinită, s-a trecut la analiza pe fond a contestației.

I. Doamna susține următoarele:

"[...] Menționez că debitele principale [...], au fost achitate de subsemnata din proprie inițiativă, în lipsa deciziilor de impunere aferente, după cum urmează:

- La data de , diferență regularizare impozit pe venit aferent în cuantum de lei.

- La data de, diferență regularizare contribuție sănătate aferentă în cuantum de lei. Contribuția plătită de subsemnata a fost mai mare decât cea evidențiată în Anexa la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.....[...].

Calculul și plata debitelor menționate anterior au fost făcute de subsemnata din proprie inițiativă, autoritățile fiscale necomunicându-mi nici până în prezent:

- Decizia de impunere nr. [..];

- Decizia de impunere pentru stabilirea diferențelor de plată constând în contribuție de sănătate [...].

În consecință, în lipsa deciziilor de impunere pentru stabilirea debitelor [...] aferente comunicate potrivit legii, stabilirea oricărui accesorii de plată este neavenită. Mai mult, stabilirea accesoriilor de plată ulterior efectuării plății contravine legii.

Având în vedere cele menționate mai sus, vă rog să luați act de îndeplinirea de către subsemnata, cu bună-credință și la termenele legale, a obligațiilor de plată [...] și, [...] să dispuneți [...] anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.[...]."

II. Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei și având în vedere legislația în vigoare în perioada analizată, rezultă următoarele:

* A.J.F.P. a emis pentru doamna din , județul, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. prin care s-au stabilit dobânzi/majorări de întârziere și penalități de întârziere în sumă totală de lei, din care lei accesorii aferente diferenței de impozit anual de regularizat și lei accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoane care nu realizează venituri.

Accesoriile au fost calculate în temeiul art.88 lit.c) și art.119 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru neachitarea la termenul de scadență a diferenței de impozit anual de regularizat în sumă totală de lei și pentru neachitarea la termenele legale a contribuției de asigurări sociale de sănătate în sumă totală de lei.

Accesoriile aferente diferenței de impozit anual de regularizat au fost calculate pentru perioada - , iar accesoriile aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate au fost calculate pentru perioada -

* contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. , prin care s-a stabilit obligație de plată de natura accesoriilor în sumă de lei, sustinând că nu datorează aceste sume, deoarece debitele principale reprezentând regularizare impozit pe venit și contribuții de asigurări sociale de sănătate aferente anului au fost achitate din proprie inițiativă, deși deciziile de impunere aferente nu i-au fost comunicate.

* **O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală**, republicată, cu modificările și completările ulterioare, 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 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. [...]

Art. 120¹ - Penalități de întârziere

(1) 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. [...]"

* **Față de cele prezentate mai sus** și având în vedere documentele anexate dosarului contestației rezultă următoarele:

1) Referitor la accesoriile în sumă de lei aferente diferenței de impozit anual de regularizat

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. , A.J.F.P a calculat dobânzi și penalități de întârziere în sumă de lei pentru neachitarea la termen a diferenței de impozit anual de regularizat pentru anul în sumă de lei, calculul dobânzilor și penalităților efectuându-se pentru perioada -

În fapt, doamna a achitat eronat obligația de plată a diferenței de impozit anual de regularizat pentru anul în sumă de lei la codul 51 - impozitul pe venitul din activități independente, în loc de a achita această sumă la codul - diferențe de impozit anual de regularizat.

În urma cererii formulate de doamna cu adresa nr..... , A.J.F.P. a efectuat corecția solicitată, viramentul în sumă de lei fiind înregistrat la codul 63 - diferențe de impozit anual de regularizat cu data plății, respectiv, așa cum rezultă din documentele depuse la dosarul cauzei și din referatul întocmit de organele fiscale.

Însă, calculul accesoriilor a fost efectuat începând cu data de , rezultând că în perioada - , doamna datorează accesorii pentru întârzierea la plata impozitului pe venit.

Totodată, doamna susține că nu a primit Decizia de impunere nr..... , și nici din dosarul cauzei nu rezultă această comunicare, astfel încât nu se cunoaște care este data scadență pentru plata diferenței de impozit anual de regularizat în sumă de lei, conform art. 84 alin. (8) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Drept urmare, **se va desființa Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.....** pentru accesoriile în sumă de lei, urmând ca organele fiscale să întocmească o

nouă decizie de calcul accesorii, dacă va fi cazul, conform prevederilor art.216 alin.(3) și alin.(3¹) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată.

2) Referitor la accesoriile în sumă delei aferente obligației de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate

Conform prevederilor art.V din O.U.G. nr.125 din 27 decembrie 2011 pentru modificarea și completarea Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, 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 IX 2 al Codului fiscal revine Agenției Naționale de Administrare Fiscală. Astfel, în baza Ordinului comun al Ministerului Finanțelor Publice, Familiei și Protecției Sociale și al Ministerului Sănătății nr.806/934/608/2012 privind procedura de predare-primire a documentelor și informațiilor în vederea administrării de către Agenția Națională de Administrare Fiscală a contribuțiilor sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevăzute la cap.II și III din titlul IX 2 al Codului fiscal, Casa de Asigurări de Sănătate Giurgiu a transmis către A.J.F.P – în calitate de organ fiscal teritorial în raza căruia se află domiciliul d-nei datele referitoare la acest contribuabil, respectiv obligațiile aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate neachitate sau achitate cu întârziere.

Astfel, C.A.S. a transmis către A.J.F.P. obligația de plată reprezentând CASS în sumă de ...lei datorată pentru anulde d-na , pentru neachitarea căreia A.J.F.P.a calculat la scadențele transmise de C.A.S. ... accesorii în sumă totală de lei (.... lei dobânzi + lei penalități de întârziere) pentru perioada -

Potrivit prevederilor legale mai sus citate, pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere calculate pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

Astfel, întrucât contribuabila nu a virat în termenul legal obligația CASS în sumă delei stabilită de Casa de Asigurări de Sănătate , rezultă că aceasta datorează accesorii în sumă de lei, așa cum au fost calculate de organul fiscal în conformitate cu prevederile art.119, art.120 și art.120¹ din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, drept pentru care **se va respinge ca neîntemeiată contestația** pentru acest capăt de cerere.

III. Concluzionând analiza pe fond a contestației formulată de d-na din , județul , împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.din emisă de A.J.F.P. , în conformitate cu prevederile art.216 alin.(1), alin.(3) și alin.(3¹) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, se

D E C I D E :

1. Desființarea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..... pentru accesorii în sumă delei aferente diferenței de impozit anual de regularizat, urmând ca organele fiscale să întocmească o nouă decizie de calcul accesorii, dacă va fi cazul, conform prevederilor art.216 alin.(3) și alin.(3¹) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată.

2. Respingerea contestației ca neîntemeiată pentru accesorii în sumă de lei aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri.

3. Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac, dar poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în termen de 6 (șase) luni de la data comunicării, conform prevederilor legale.

DIRECTOR GENERAL,