

## **D E C I Z I A nr.548/280/25.03.2014**

privind soluționarea contestației formulate de doamna X, înregistrată la DGRFP Timișoara sub nr.../18.02.2014

Direcția generală regională a finanțelor publice Timișoara a fost sesizată cu adresa nr.../13.02.2014 de către Administrația județeană a finanțelor publice Hunedoara asupra contestației formulate de doamna 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 venituri din activități independente
- ... 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 contestatoarei.

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, contestatoarea susține că obligațiile fiscale accesorii nu sunt datorate, în condițiile în care, impozitul pe venit a fost achitat conform deciziei de plăți anticipate, depunând în acest sens, copii după chitanțele pentru încasarea obligațiilor fiscale.

**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 contestatoarei, constatările organelor fiscale, actele normative în raport cu perioada în cauză, se rețin următoarele:

**A.** Referitor la capătul de cerere privind obligațiile fiscale accesorii 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 datorată de persoanele care realizează venituri din activități independente, cauza supusă soluționării este dacă Direcția generală regională a finanțelor publice Timișoara prin Serviciul de soluționare a contestațiilor, se poate investi cu soluționarea pe fond, în condițiile în care, contestatoarea nu aduce argumente care să înlăture constatările organelor fiscale.

În fapt, prin Decizia de impunere nr.../13.11.2013 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 AJFP Hunedoara, a fost constituită contribuția de asigurări sociale de sănătate în sumă totală de ... lei.

De asemenea, prin Decizia de impunere anuală nr.../05.03.2013 pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2012, emisă de fosta AFP Ilia, a fost determinată o diferență de impozit rezultată din regularizarea anuală, stabilită în plus în sumă de ... lei.

Prin DECIZIA nr.../31.12.2013 referitoare la obligațiile de plată accesorii, AJFP Hunedoara a calculat:

- pentru perioada 12.06.2013 - 06.08.2013, dobânzi/majorări și penalități de întârziere în sumă de ... lei, aferente diferenței de impozit anual de regularizat
- pentru perioada 26.06.2013 - 21.10.2013, dobânzi/majorări și penalități de întârziere în sumă de ... lei, aferente contribuției pentru asigurări sociale de sănătate.

Prin contestația formulată, petenta contestă Decizia nr.../31.12.2013 referitoare la obligațiile de plată accesorii, fără a aduce argumente și fără a prezenta documente din care să rezulte o altă situație decât cea constatată de organul fiscal, pentru diferența de impozit anual de regularizat în sumă de ... lei și a contribuției pentru asigurări sociale de sănătate în sumă de ... lei.

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

Art.206 *“(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde: [...]*

*c) motivele de fapt și de drept;*

*d) dovezile pe care se întemeiază; [...]*”,

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.”*

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 alin.1 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 OG 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 contestatoarei cu privire la motivele pentru care înțelege să conteste această sumă, 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”.*

Astfel, se va respinge contestația formulată de doamna X, ca nemotivată și nesusținută cu documente pentru obligațiile fiscale accesorii 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 datorată de persoanele care realizează venituri din activități independente.

**B.** In ceea ce privește obligațiile fiscale accesorii în sumă totală de ... lei, reprezentând dobânzi/majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din activități independente, cauza supusă soluționării este dacă Direcția generală regională a finanțelor publice Timișoara prin Serviciul de soluționare a contestațiilor se poate pronunța pe fondul cauzei, în condițiile în care, documentele existente la dosar nu sunt de natură să clarifice complet și clar situația contribuabilei.

In fapt, prin Decizia de impunere nr.../05.03.2013 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 Ilia, organele fiscale au stabilit următoarele plăți anticipate în contul impozitului pe venit:

- ... 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

Total ... lei

In contul obligațiilor fiscale de plată datorate, petenta achită suma de ... lei, astfel:

- ... lei - cu chitanța seria ... nr.../26.03.2013
- ... lei - cu chitanța seria ... nr.../13.06.2013
- ... lei - cu chitanța seria ... nr.../19.08.2013
- ... lei - cu chitanța seria ... nr.../21.10.2013

Total ... lei

De asemenea, la data de 13.11.2013, AJFP Hunedoara, emite Decizia de impunere nr.../13.11.2013 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, prin care organele fiscale au constituit plăți anticipate în contul impozitului pe venit, 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

Total ... lei

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

Art.119 “Dispoziții generale privind majorări de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere”.

\*) Conform Ordonanței de urgență a Guvernului nr.39/2010, începând cu data de 1 iulie 2010, articolul 119 se modifică și va avea următorul cuprins:

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 “ Majorări de întârziere

(1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusive”.

\*) Conform Ordonanței de urgență a Guvernului nr.39/2010, începând cu data de 1 iulie 2010, articolul 120 se modifică și va avea următorul cuprins:

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”.

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

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

În cauza analizată, se reține că prin DECIZIA nr.../31.12.2013 referitoare la obligațiile de plată accesorii, AJFP Hunedoara a calculat pentru perioada 27.03.2013 - 31.12.2013, dobânzi/majorări în sumă de ... lei asupra creanței fiscale de natura impozitului pe venituri din activități independente, astfel:

- ... lei - pentru perioada 27.03. - 13.06.2013, asupra unui debit de ... lei
- ... lei - pentru perioada 14.06. - 19.08.2013, asupra unui debit de ... lei
- ... lei - pentru perioada 20.08. - 21.10.2013, asupra unui debit de ... lei
- ... lei - pentru perioada 22.10. - 31.12.2013, asupra unui debit de ... lei.

Trebuie subliniat faptul că, documentul precizat în anexa la decizia contestată, respectiv “Decizie de impunere plăți anticipate .../29.01.2013”, prin care a fost individualizat debitul generator al obligațiilor fiscale accesorii în discuție, nu se regăsește la dosarul cauzei.

Mai mult, așa cum s-a reținut mai sus, pe numele petentei, atât fosta AFP Ilia a emis la data de 05.03.2013 decizie de impunere privind plățile anticipate pentru anul 2013, cât și AJFP Hunedoara la data de 13.11.2013 a emis decizie de impunere privind plățile anticipate pentru anul 2013.

Astfel, în ceea ce privește plățile anticipate în contul impozitul pe venit, individualizate ca sumă de plată prin “Decizie de impunere plăți anticipate .../29.01.2013”, din documentele existente la dosarul cauzei nu se poate analiza dacă acestea sunt datorate sau nu, pentru ce perioadă au fost stabilite în sarcina contestatoarei, precum și dacă decizia prin care au fost individualizate, a fost comunicată contribuabilului, respectiv dacă persoana impozabilă avea cunoștință de titlul de creanță privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit.

În ceea ce privește comunicarea actelor administrative, sunt aplicabile prevederile art.45 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează că:

*Art.45 “Opozabilitatea actului administrativ fiscal*

*(1) Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului sau la o dată ulterioară menționată în actul administrativ comunicat, potrivit legii.*

*(2) Actul administrativ fiscal ce nu a fost comunicat potrivit art.44 nu este opozabil contribuabilului și nu produce niciun efect juridic”.*

Din textul de lege citat, rezultă că actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului sau la o dată ulterioară menționată în actul administrativ comunicat, potrivit legii.

Intrucât din toate documentele existente la dosarul cauzei și analizând actul atacat prin prisma dispozițiilor legale incidente în materie de creanță fiscală și obligație fiscală corelativă, organul de soluționare nu poate să-și

formeze o părere clară și fundamentată privind temeinicia modului de calcul al obligațiilor fiscale accesorii, se va face aplicațiunea prevederilor art.216 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare: *“Soluții asupra contestației*

*(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare”*,

coroborate cu prevederile pct.11.6. și pct.11.7. din OANAF nr. 450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

11.6. *“Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente. ”*

11.7. *“Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii”*, urmează a se desființa DECIZIA nr.../31.12.2013 referitoare la obligațiile de plată accesorii, organul fiscal urmând să reanalizeze calculul de obligații fiscale accesorii, în funcție de prevederile legale invocate, toate datele din evidența pe plătitor și a documentelor existente în dosarul fiscal al contribuabilului.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei, în temeiul prevederilor art.216 alin.(1) și alin.(3) 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 nemotivată și nesusținută cu documente a contestației formulată de doamna X, împotriva DECIZIEI nr.../31.12.2013 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de către AJFP Hunedoara pentru suma totală de ... lei, reprezentând obligații fiscale accesorii:

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

2. Desființarea parțială a DECIZIEI nr.../31.12.2013 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de către AJFP Hunedoara pentru suma de ... lei, reprezentând obligații fiscale accesorii aferente impozitului pe venituri din activități independente.



Prezenta decizie se comunică la:

- doamna 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,**