

D E C I Z I A nr. 1538/558/18.06.2014

privind modul de soluționare a contestației depusă de d-na X înregistrată la AJFP ... sub nr..../...2014

Direcția generală regională a finanțelor publice Timișoara a fost sesizată de AJFP ... prin adresa nr..../...2014 asupra contestației formulată de d-na X, CNP ..., domiciliată în ..., ... jud...., împotriva Deciziei referitoare la obligații de plată accesorii nr..../...2013 emisă de AJFP ... și care vizează suma totală de ... lei reprezentând accesorii aferente achitării cu întârziere a contribuțiilor de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.207 din OG nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală, fiind înregistrată la AJFP ... sub nr..../...2014, , fata de data comunicării Deciziei contestate, 31.03.2014 , potrivit copieii după confirmarea de primire atasată la dosarul cauzei.

Constatând că în speța sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206 și art.209 alin.1 lit.a 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, petenta contestă suma de ... lei reprezentând accesorii aferente achitării cu întârziere a contribuțiilor de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, motivat de faptul că baza asupra căreia s-au calculat aceste accesorii nu este corectă, întrucât, ca urmare depunerii declarațiilor rectificative la Casa de Pensii a jud...., a solicitat rectificarea debitului datorat de la ... lei la ... lei și efectuarea compensărilor între sume datorate și sume achitate.

De asemenea, petenta menționează că în perioada 01.01.2013-31.12.2013 contribuțiile aferente venitului asigurat au fost achitate în totalitate la termenele legale. În concluzie, se solicită desființarea actului administrativ atacat și emiterea unei noi decizii cu o bază de impozitare corespunzătoare.

II. Prin Decizia referitoare la obligații de plată accesorii nr. .../...2013, organele fiscale din cadrul AJFP ... au calculat pe perioada 01.01.2013 - 31.12.2013 accesorii în sumă totală de ... lei, datorate pentru plată cu întârziere a contribuțiilor de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, existente în evidența Casei de Pensii a jud.... și preluate de AJFP ... prin intermediul sistemului informatic, cât și aferente plăților anticipate stabilite de AJFP ... prin Deciziile de impunere nr..../...2013 și respectiv .../...2013, comunicate petentei la data de 13.03.2013 privind plățile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de stat pentru anul 2013.

III. Având în vedere susținerile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei și actele normative invocate, se rețin următoarele:

D-na X are domiciliul in ..., ... judetul ..., CNP

Cauza supusa solutionarii o reprezinta legalitatea stabilirii sumei de ... lei cu titlu de accesorii aferente achitarii cu intarziere a obligatiilor la CNPAS.

In fapt, organele fiscale din cadrul AJFP ... au calculat pe perioada 01.01.2013 - 31.12.2013 accesorii în sumă totală de ... lei, datorate pentru plata cu întârziere a contribuțiilor de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, existente in evidenta Casei de Pensii a jud.... si preluate de AJFP ... prin intermediul sistemului informatic, cat si aferente platilor anticipate stabilite de AJFP ... prin Deciziile de impunere nr..../...2013 si respectiv .../...2013, comunicate petentei la data de 13.03.2013 privind platile anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de stat pentru anul 2013.

Prin contestatie petenta sustine ca baza asupra careia s-au calculat aceste accesorii nu este corecta, intrucat, ca urmare depunerii declaratiilor rectificative la Casa de Pensii a jud...., a solicitat rectificarea debitului datorat de la ... lei la ... lei si efectuarea compensarilor intre sume datorate si sume achitate. De asemenea, petenta mentioneaza ca in perioada 01.01.2013-31.12.2013 contributiile aferente venitului asigurat au fost achitate in totalitate la termenele legale.

In drept, sunt incidente prevederile OG 92/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, care la art.119-120 prevede:

“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.”

De asemenea, la art.V din OUG 125/ 2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, se precizeaza:

“ (1) 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 IX² al Codului fiscal revine Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

(2) Competența de administrare a contribuțiilor sociale datorate de persoanele fizice prevăzute la alin. (1) pentru veniturile aferente perioadelor fiscale anterioare datei de 1 ianuarie 2012, precum și perioadei 1 ianuarie - 30 iunie 2012 cu titlu de contribuții sociale aferente anului 2012 și, totodată, pentru soluționarea contestațiilor împotriva actelor administrative prin care s-a făcut stabilirea revine caselor de asigurări sociale, potrivit legislației specifice aplicabile fiecărei perioade.

(4) Începând cu data de 1 iulie 2012, casele de asigurări sociale predau organelor fiscale din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în vederea colectării, creanțele reprezentând contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din titlul IX² al Codului fiscal, stabilite și neachitate până la data de 30 iunie 2012. Predarea-preluarea se face până la data de 30 septembrie 2012, pe titluri de creanță și pe scadențe, pe baza protocolului de predare-primire și a următoarelor documente:

a) înscrisuri în care sunt individualizate creanțele datorate și neachitate până la data predării-preluării și care reprezintă titluri executorii;

b) situația soldurilor contribuțiilor stabilite până de data de 30 iunie 2012 și neîncasate până la aceeași dată;

c) o copie a titlurilor în care sunt individualizate plățile anticipate stabilite pentru anul 2012;

d) orice alte informații disponibile, necesare urmăririi și verificării sumelor datorate.

(5) Procedura de predare-primire a documentelor și informațiilor prevăzute la alin. (4) va fi aprobată prin ordin comun al ministrului finanțelor publice, al ministrului muncii, familiei și protecției sociale și al ministrului sănătății, în termen de 30 zile de la data publicării prezentei ordonanțe de urgență în Monitorul Oficial al României, Partea I.”

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se constata urmatoarele:

D-na X desfasoara activitate independenta de

In baza prevederilor Legii 19/2000 privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale si a OUG 58/2010, petenta a solicitat suspendarea, pentru perioada 01.07.2010-10.09.2010, a Declaratiei individuale de asigurare nr..../...2010.

Ca urmare a depunerii declaratiilor rectificative, petenta a solicitat modificarea debitelor datorate in baza OUG 58/2010.Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, indeosebi a „Situatiei analitice debite plati solduri”, se constata ca aceasta rectificare nu a avut loc, fiind calculate accesorii la debitul de ... lei preluat de organele fiscale de la Casa de Pensii a jud.....

Desi petenta a achitat in perioada 01.01.2013-31.12.2013 contributiile aferente venitului asigurat,la termenele legale, platile efectuate de aceasta nu au

stins debitele curente inscrise in Deciziile de impunere nr.../...2013 si respectiv .../...2013 ,emise de AJFP ..., ci potrivit ordinii de stingere prevazuta de normele legale in materie de stingere a creantelor bugetare, fiecare plata a stins debitul cel mai vechi, precum si accesoriile aferente.

Potrivit prevederilor art.115 „Ordinea stingerii datoriilor” din OG 92/2003 R, cu modificarile si completarile ulterioare,

„ (1) *Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creanțe fiscale prevăzute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative aceluiași tip de creanță fiscală principală pe care o stabilește contribuabilul sau care este distribuită, potrivit prevederilor art. 114, de către organul fiscal competent, după caz, stingerea efectuându-se, de drept, în următoarea ordine:*

b) toate obligațiile fiscale principale, în ordinea vechimii, și apoi obligațiile fiscale accesorii, în ordinea vechimii. În cazul stingerii creanțelor fiscale prin dare în plată, se aplică prevederile art. 175 alin. (4¹);

(2) Vechimea obligațiilor fiscale de plată se stabilește astfel:

a) în funcție de scadență, pentru obligațiile fiscale principale...”

Asa dupa cum rezulta din textul mai-sus citat, desi petenta a efectuat platile reprezentand rate trimestriale pentru contributia la asigurarile sociale de stat aferenta anului 2013, aceste plati nu au stins debitele constituite prin Decizia de impunere emisa de AJFP ..., ci au stins acelasi tip de obligatie bugetara mai vechi, existent in evidenta organului fiscal, respectiv obligatia preluata de la Casa de Pensii a jud.... in suma de ... lei.

Astfel, organul de solutionare constata ca suma de ... lei reprezentand accesorii pentru achitarea cu intarziere a contributiei catre asigurarile sociale de stat, a fost calculata pornind de la un debit incert, necorelat cu declaratiile rectificative depuse de petenta, motiv pentru care nu se poate pronunta asupra corectitudinii si legalitatii stabilirii acestei sume cu titlu de accesorii.

Pe cale de consecinta se va face aplicatiunea art.216 alin.(3) din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, „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.”

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul prevederilor art.216 din OG nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală in baza referatului nr. ... se

D E C I D E :

1. Desfiintarea Deciziei referitoare la obligatii de plata accesorii nr.../...2013 emisa de AJFP ... și care vizează suma totală de ... lei reprezentând accesorii aferente achitarii cu intarziere a contribuțiilor de asigurări sociale de stat datorate

de persoanele care realizează venituri din activități independente, urmand ca organele fiscale sa emita o alta decizie, pentru aceeasi perioada si aceeasi categorie de impozit, tinandu-se seama de toate documentele care indica starea de fapt fiscala a contribuabilului si de cele retinute in prezenta decizie.

2. Prezenta decizie se comunica la:

- d-na X, domiciliata in ..., ... jud.....

- DGRFP Timisoara - AJFP

3. Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la instanta de contencios administrativ competenta, in termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL,

...