

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE A JUDEȚULUI PRAHOVA
Biroul Soluționare Contestații

DECIZIA nr. 858 din 15 noiembrie 2012

Cu adresa nr. /, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Prahova sub nr. /, **Administrația Finanțelor Publice** a înaintat dosarul contestației formulată de **d-na** din, jud. Prahova, CNP, împotriva *Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din2012* întocmită de A.F.P.

Obiectul contestației îl constituie suma totală de lei reprezentând accesorii aferente contribuțiilor de asigurări sociale de stat datorate de persoane care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 zile prevăzut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată - Titlul IX "*Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale*", respectiv actul atacat a fost comunicat contribuabilului în data de2012, iar contestația a fost depusă la poștă în data de2012 și înregistrată la A.F.P.C. Brazi sub nr. /2012.

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

I. Contestatoarea susține următoarele:

"[...] În fapt, la data de2012, mi se comunică Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii prin care se arată că dătez suma de lei, cu titlu de accesorii, fără să se menționeze temeiurile legale, modul de calcul sau orice alte aspecte menite să demonstreze temeinicia și legalitatea sumei la care sunt obligată prin această decizie.

Consider nelegală această decizie, fiind emisă cu încălcarea prevederilor art.43 alin.2 și art.87 din Codul de procedură fiscală referitoare la conținutul și motivarea actului administrativ fiscal, dispoziții legale care prevăd ca, pe lângă alte elemente, acest act trebuie să conțină motivele de fapt și temeiul de drept pentru care s-a emis, baza de impunere, cuantumul acesteia pentru fiecare perioadă impozabilă etc. [...]."

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

* În data de2012, A.F.P. a emis pentru d-na din, jud. Prahova, **Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din2012** prin care s-au stabilit dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de lei (..... lei + lei) aferente contribuțiilor de asigurări sociale de stat datorate de persoane care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică.

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 termenele legale a contribuțiilor lunare în sumă de lei datorate de contribuabilă pe perioada iulie 2009 - decembrie 2010 în baza Documentului de asigurare nr..... /2001. Baza de calcul a contribuției lunare de asigurări sociale declarată de contribuabilă în perioada iulie 2009 - decembrie 2010 a fost de lei, iar contribuția lunară datorată a fost de lei (..... lei x 31,3%).

* D-na contestă obligația de plată a accesorierilor în sumă totală de lei, susținând că Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..... /2012 în baza căreia au fost stabilite nu conține toate elementele prevăzute la art.43 alin.(2) și art.87 din Codul de procedură fiscală.

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

"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 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) 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. [...]."

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

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 IX² al Codului fiscal revine Agenției Naționale de Administrare Fiscală. Astfel, în baza Ordinului comun al Ministerului Finanțelor Publice, al Ministerului Muncii, 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 IX² al Codului fiscal, Casa Județeană de Pensii Prahova a predat A.F.P. - în calitate de organ fiscal teritorial în raza căruia se află domiciliul d-nei, datele și documentația referitoare la acest asigurat.

Așa cum rezultă din fișa financiară editată de Casa Națională de Pensii Publice la data de2012, depusă în copie la dosarul contestației, d-na în calitate de asigurat în baza Declarației nr...../2001 figurează la data de mai sus cu obligații de plată restante în sumă totală de lei, din care: lei contribuții de asigurări sociale datorate pentru perioada august 2009 - decembrie 2010 (..... lei/lună x 17 luni), lei dobânzi și lei penalități de întârziere.

Accesoriile în sumă totală de lei (..... lei + lei) au fost stabilite pentru plata cu întârziere a contribuțiilor de asigurări sociale în sumă de lei aferente lunii iulie 2009 (plata a fost efectuată în data de2011, cu întârziere față de termenul legal de plată care a fost data de 31.07.2009), precum și pentru neplata contribuțiilor de asigurări sociale în sumă totală de lei aferente perioadei august 2009 - decembrie 2010 (..... lei/lună x 17 luni).

În conformitate cu prevederile legale mai sus menționate, precum și cu minuta ședinței din 28.06.2012 desfășurată la A.N.A.F. - D.G.T.I. în legătură cu procesul de predare - primire a datelor C.N.A.S. aferente contribuțiilor sociale obligatorii, accesoriile în sumă totală de lei calculate de Casa Națională de Pensii Publice, care nu a comunicat contribuabilului printr-un act administrativ fiscal această datorie fiscală, au fost preluate ca debite de către A.F.P. și înscrise în Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr...../.....2012 contestată de d-na

Dobânzile în sumă de lei și penalitățile de întârziere în sumă de lei (total accesorii de lei) sunt legal datorate de contribuabil în conformitate cu prevederile art.119 alin.(1), art.120 alin.(1) și art.120¹ din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, întrucât contribuțiile lunare în sumă de lei aferente perioadei august 2009 - decembrie 2010 nu au fost achitate la termenele legale (sfârșitul lunii de referință), figurând în

sold și la data2012, iar contribuțiile lunare în sumă de lei aferente lunii iulie 2009 au fost achitate cu întârziere de 37 zile față de termenul legal de plată.

Referitor la susținerile din contestație, precizăm următoarele:

Art.43 alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, invocat de contribuabil în susținerea contestației, prevede:

"Art. 43. - Conținutul și motivarea actului administrativ fiscal [...]"

(2) Actul administrativ fiscal cuprinde următoarele elemente:

a) denumirea organului fiscal emitent;

b) data la care a fost emis și data de la care își produce efectele;

c) datele de identificare a contribuabilului sau a persoanei împuternicite de contribuabil, după caz;

d) obiectul actului administrativ fiscal;

e) motivele de fapt;

f) temeiul de drept;

g) numele și semnătura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii;

h) ștampila organului fiscal emitent;

i) posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestației și organul fiscal la care se depune contestația;

j) mențiuni privind audierea contribuabilului."

Din analiza Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. /.....2012 rezultă că aceasta conține toate elementele precizate la art.43 alin.(2) din Codul de procedură fiscală, inclusiv motivele de fapt - *"pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor venituri ale bugetului general consolidat"* și temeiul de drept - *"În temeiul art.88 lit.c) și art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare"*, astfel că nu este reală susținerea din contestație conform căreia aceste date ar lipsi din titlul de creanță contestat.

Art.87 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, invocat de asemenea în susținerea contestației, se referă la forma și conținutul deciziei de impunere. Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii sunt emise în conformitate cu prevederile art.88 alin.(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, coroborat cu prevederile art.43 alin.(4) din același act normativ, fiind editate prin sistemul informatic conform prevederilor O.M.E.F. nr.1364/2007 privind emiterea prin intermediul mijloacelor informatice a unor acte administrative, astfel că nici acest articol nu poate fi reținut în soluționarea favorabilă a contestației.

Având în vedere cele prezentate mai sus, se va respinge contestația ca neîntemeiată, accesoriile în sumă totală de lei fiind legal datorate bugetului general consolidat conform prevederilor art.119 alin.(1), art.120 alin.(1) și art.120¹ din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată.

III. Concluzionând analiza pe fond a contestației formulată de d-na din, jud. Prahova, în conformitate cu prevederile art. 216 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, se

DECIDE :

1. Respingerea contestației ca neîntemeiată pentru suma de lei reprezentând accesorii aferente contribuțiilor de asigurări sociale de stat datorate de persoane care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică.

2. Conform prevederilor art.218 alin.(2) din O.G. nr. 92/2003, actualizată și ale art.11 alin.(1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Prahova în termen de 6 luni de la data primirii.

DIRECTOR EXECUTIV,