

DECIZIA nr.1631

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice –Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata de Administratia Județeană a Finanțelor Publice, prin adresa, inregistrata la D.G.R.F.P. cu privire la contestatia formulata de catre d-na X.

D-na X formuleaza contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii, emisa de Administratia Judeteana a Finantelor Publice si priveste suma stabilita cu titlu de obligatii fiscale accesorii care se compun din:

- dobanzi aferente impozitului pe venit din activitati independente;
- penalitati de intarziere aferente impozitului pe venit din activitati independente;
- dobanzi aferente diferentei de impozit anual regularizat;
- penalitati de intarziere aferente diferentei de impozit anual regularizat;
- dobanzi aferente platilor anticipate stabilite cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate;
- penalitati de intarziere aferente platilor anticipate stabilite cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate;
- dobanzi aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate datorate urmare regularizarii anului 2012;
- penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate datorate urmare regularizarii anului 2012;

Având în vedere prevederile art.352 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, în vigoare începând cu 01.01.2016, potrivit carora “(1) Dispozitiile prezentului cod se aplică numai procedurilor de administrare începute după intrarea acestuia în vigoare”, prezenta contestatie va fi solutionată în baza normelor legale în vigoare la data cand s-a nascut dreptul contestatoarei la actiune.

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art 207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in raport de comunicarea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii, conform confirmarii de primire existenta in copie la dosarul contestatiei iar contestatia a fost inregistrata la A.J.F.P. , conform stampilei registraturii acestei institutii aplicata pe contestatia aflata in original la dosarul contestatiei.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art. 205, art.207, art. 209(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice- Serviciul Solutionare Contestatii este legal investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de catre d-na X.

I. D-na X, prin contestația înregistrata la AJFP contesta Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii.

In contestatia formulata contestatoarea sustine ca a achitat in intregime obligatiile datorate cu titlu de impozit si contributii de asigurari sociale, astfel cum este dovedit cu certificatul de atestare fiscala.

Sustine ca nu are datorii cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate , dimpotriva sustine ca a achitat sume mai mari. Cata vreme este contestat principalul si sustine ca nu exista debit, sunt contestate si accesoriile care urmeaza soarta principalului.

Accesoriile curg doar de la data la care decizia privind principalul este definitiva si obligatia principala se poate achita in 60 de zile de la data la care decizia a ramas definitiva.

In perioada 2013-31.12.2015 a intervenit si amnistia fiscala iar contestatoarea sustine ca a achitat la zi impozitul si contributia de asigurari sociale de sanatate, motiv pentru care a fost eliberat certificatul de atestare fiscala, certificat care atesta inexistenta niciunei datorii, existand contestatie, suma contestata nefiind cuprinsa in certificatul fiscal de debit, creanta nefiind lichida, exigibila si certa.

Astfel, sustine ca dobanzile si penalitatile de intarziere nu sunt datorate bugetului de stat.

Contestatoarea nu motiveaza in drept contestatia formulata.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii , organul fiscal din cadrul A.J.F.P. a stabilit in sarcina d-nei X obligatii fiscale accesorii, care se compun din:

- dobanzi aferente impozitului pe venit din activitati independente;
- penalitati de intarziere aferente impozitului pe venit din activitati independente;
- dobanzi aferente diferentei de impozit anual regularizat;
- penalitati de intarziere aferente diferentei de impozit anual regularizat;
- dobanzi aferente platilor anticipate stabilite cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate;
- penalitati de intarziere aferente platilor anticipate stabilite cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate;
- dobanzi aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate datorate urmare regularizarii anului 2012;
- penalitati de intarziere aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate datorate urmare regularizarii anului 2012;

Din anexa la Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, rezulta ca , obligatiile fiscale accesorii au fost stabilite astfel:

- Pentru impozitul pe venit individualizat de plata prin Decizia de impunere pentru plati anticipate au fost calculate, pe perioada 26.06.2015-25.09.2015, dobanzi.
- Pentru impozitul pe venit individualizat de plata prin Decizia de impunere pentru plati anticipate au fost calculate, pe perioada 22.12.2015-29.12.2015, dobanzi.
- Pentru impozitul pe venit individualizat de plata prin Decizia de impunere pentru plati anticipate au fost calculate, pe perioada 26.06.2015-25.09.2015, penalitati de intarziere.
- Pentru impozitul pe venit individualizat de plata prin Decizia de impunere pentru plati anticipate au fost calculate, pe perioada 22.12.2015-29.12.2015, dobanzi.
- Pentru impozitul pe venit individualizat de plata prin Decizia de impunere pentru plati anticipate au fost calculate, pe perioada 22.12.2015-29.12.2015, penalitati de intarziere.
- Asupra diferentei de impozit anual regularizat, individualizat de plata prin Decizia de impunere au fost calculate , pe perioada 15.09.2015-25.09.2015, dobanzi;
- Asupra diferentei de impozit anual regularizat, individualizat de plata prin Decizia de impunere au fost calculate , pe perioada 15.09.2015-25.09.2015, penalitati de intarziere;
- Pentru platile anticipate stabilite cu titlu de contributii la asigurari sociale de

sanatate, individualizate prin Decizia de plati anticipate, au fost calculate, pe perioada 26.06.2015-25.09.2015, dobanzi;

-Pentru platile anticipate stabilite cu titlu de contributii la asigurari sociale de sanatate, individualizate prin Decizia de plati anticipate, au fost calculate, pe perioada 26.06.2015-25.09.2015, penalitati de intarziere ;

-Asupra diferentei de contributii de asigurari sociale de sanatate individualizata de plata prin Decizia de impunere anuala, au fost calculate , pe perioada 10.03.2015-31.12.2015, dobanzi;

-Asupra diferentei de contributii de asigurari sociale de sanatate individualizata de plata prin Decizia de impunere anuala, au fost calculate , pe perioada 10.03.2015-31.12.2015, penalitati de intarziere;

III. Luând în considerare constatările organelor fiscale, motivele prezentate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare în perioada de impunere, se rețin următoarele:

Referitor la accesoriile stabilite de organul fiscal din cadrul A.J.F.P. prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, contestata de catre d-na X, **Directia Generala Regionala a Finantelor Publice - Serviciul Soluționare Contestații**, este investita sa se pronunțe daca organul fiscal din cadrul A.J.F.P a stabilit in mod legal accesoriile prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, in conditiile in care obligatiile fiscale principale stabilite prin acte administrativ fiscale nu au fost achitate la termenul de scadenta.

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata, organul fiscal din cadrul A.J.F.P. a stabilit in sarcina d-nei X obligatii fiscale accesorii, aferente obligatiilor fiscale principale neachitate la termenul scadent.

Din anexa la Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, rezulta ca, obligatiile fiscale accesorii au fost stabilite astfel:

-Pentru impozitul pe venit individualizat de plata prin Decizia de impunere pentru plati anticipate au fost calculate, pe perioada 26.06.2015-25.09.2015, dobanzi.

-Pentru impozitul pe venit individualizat de plata prin Decizia de impunere pentru plati anticipate au fost calculate, pe perioada 22.12.2015-29.12.2015, dobanzi.

-Pentru impozitul pe venit individualizat de plata prin Decizia de impunere pentru plati anticipate au fost calculate, pe perioada 26.06.2015-25.09.2015, penalitati de intarziere .

-Pentru impozitul pe venit individualizat de plata prin Decizia de impunere pentru plati anticipate au fost calculate, pe perioada 22.12.2015-29.12.2015, dobanzi.

-Pentru impozitul pe venit individualizat de plata prin Decizia de impunere pentru plati anticipate au fost calculate, pe perioada 22.12.2015-29.12.2015, penalitati de intarziere .

-Asupra diferentei de impozit anual regularizat, individualizat de plata prin Decizia de impunere, au fost calculate , pe perioada 15.09.2015-25.09.2015, dobanzi.

-Asupra diferentei de impozit anual regularizat, individualizat de plata prin Decizia de impunere, au fost calculate , pe perioada 15.09.2015-25.09.2015, penalitati de intarziere;

-Pentru platile anticipate stabilite cu titlu de contributii la asigurari sociale de sanatate, individualizate prin Decizia de plati anticipate, au fost calculate, pe perioada 26.06.2015-25.09.2015, dobanzi;

-Pentru platile anticipate stabilite cu titlu de contributii la asigurari sociale de

sanatate, individualizate prin Decizia de plati anticipate, au fost calculate, pe perioada 26.06.2015-25.09.2015, penalitati de intarziere ;

-Asupra diferentei de contributii de asigurari sociale de sanatate individualizata de plata prin Decizia de impunere anuala, au fost calculate , pe perioada 10.03.2015-31.12.2015, dobanzi.

-Asupra diferentei de contributii de asigurari sociale de sanatate individualizata de plata prin Decizia de impunere anuala, au fost calculate , pe perioada 10.03.2015-31.12.2015, penalitati de intarziere.

Accesoriile au fost calculate in conformitate cu prevederile art.119, art.120 si art.120¹ din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit carora:

-art.119

1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

(3) Dobânzile și penalitățile de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală.

-art.120

“(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.

(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,03% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

-art.120¹

“(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 este de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”

Din prevederile legale mai sus enuntate, se retine ca, pentru neachitarea la termenul de scadenta a obligatiilor fiscale, contribuabilul datoreaza bugetului de stat dobanzi si penalitati de intarziere.

De asemenea, se retine ca dobanzile si penalitatile de intarziere reprezinta masura accesorie in raport de debitul stabilit suplimentar de plata.

In speta, se retine ca dobanzile si penalitatile de intarziere au fost calculate asupra platilor anticipate cu titlu de impozitului pe venit , platilor anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si a debitelor rezultate din regularizarea anuala a impozitului pe venit respectiv a contributiei de asigurari sociale de sanatate, neachitate la termenul de scadenta prevazut de lege.

Cu privire la argumentul contestatoarei , potrivit caruia a achitat contributiile de asigurari sociale de sanatate rezultate din regularizarea acestei contributii pe anului 2012 si nu datoreaza bugetului de stat obligatiile fiscale accesorii stabilite prin actul administrativ fiscal contestat, acesta nu poate fi retinut in solutionarea favorabila a contestatiei din urmatoarele motive:

Dupa cum am aratat si in Decizia, emisa de D.G.R.F.P.- Serviciul Solutionare Contestatii, urmare solutionarii contestatiei formulata de catre d-na X impotriva Deciziei de impunere anuala pentru stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate pe anul 2012, prin documentele prezentate la dosarul contestatiei, contestatoarea nu a facut dovada achitarii debitului stabilit de plata prin aceasta decizie iar contestatia a fost respinsa ca neintemeiata.

Avand in vedere ca dobanzile si penalitatile de intarziere, stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii sunt aferente debitului individualizat de plata prin Decizia de impunere anuala pentru stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate pe anul 2012, pentru care contestatia a fost respinsa ca neintemeiata, in conformitate cu principiul de drept "accesorium sequitur principale" se va respinge contestatia ca neintemeiata si cu privire la accesoriile stabilite prin actul administrativ fiscal contestat.

Cu privire la accesoriile stabilite de plata prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, aferente debitelor reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pe venit si contributii de asigurari sociale de sanatate individualizate de plata prin Decizia de impunere pentru plati anticipate respectiv Decizia de impunere pentru plati anticipate precum si asupra debitelor reprezentand regularizarea impozitului pe venit individualizate de plata prin Decizia de impunere, din documentele existente la dosarul contestatiei rezulta ca acestea au fost calculate pentru neplata debitelor la termenele de scadenta.

Din "Situatia Analitica Debite Plati Solduri" pe 2015, existenta la dosarul contestatiei rezulta ca in anul 2015, contribuabila figureaza cu debitele asupra carora s-au stabilit accesoriile ca fiind neachitate.

In contestatia formulata referitor la aceste obligatii fiscale accesorii contestatoarea nu prezinta in sustinere motivele de fapt si de drept pentru care intelege sa conteste si aceste accesorii. Specifica doar ca a achitat bugetului de stat toate obligatiile fiscale si beneficiaza de amnistie fiscala.

In cauza in speta sunt prevederile art.206 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, care prevede:

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

a) datele de identificare a contestatorului;

b) obiectul contestației;

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază;

e) semnătura contestatorului sau a împuternicitului acestuia, precum și ștampila în cazul persoanelor juridice. Dovada calității de împuternicit al contestatorului, persoană fizică sau juridică, se face potrivit legii.

La pct.2.5 din Ordinul 2906/2014 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se precizeaza:

“ 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.”

In speta, sunt incidente si prevederile pct.11.1 din Ordinul nr.2906/2014 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003

privind Codul de procedura fiscala, republicata, care dispun:

"Contestatia poate fi respinsa 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;"

In conditiile in care d-na X nu prezinta argumentele de fapt si de drept pentru care intelege sa conteste accesoriile, stabilite de plata prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii iar organul de solutionare a contestatiei nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt si de drept pentru care a contestat aceste accesorii urmeaza a se respinge contestatia ca nemotivata cu privire suma reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente obligatiilor fiscala neachitate la scadenta.

Pentru considerentele aratate în continutul deciziei si în temeiul prevederilor art. 216 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE

1.Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de catre d-na X, inregistrata la D.G.R.F.P., impotriva Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, privire la obligatiile fiscale accesorii care se compun din:

-dobanzi aferente debitului individualizat de plata prin Decizia de impunere anuala pentru stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate pe anul 2012;

-penalitati de intarziere aferente debitului individualizat de plata prin Decizia de impunere anuala pentru stabilirea contributiei de asigurari sociale de sanatate pe anul 2012;

2 Respingerea ca nemotivata a contestatiei formulata de catre d-na X, inregistrata la D.G.R.F.P., impotriva Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. cu privire la obligatiile fiscale accesorii care se compun din:

-dobanzi aferente impozitului pe venit din activitati independente;

-penalitati de intarziere aferente impozitului pe venit din activitati independente;

-dobanzi aferente diferentei de impozit anual regularizat;

-penalitati de intarziere aferente diferentei de impozit anual regularizat;

-dobanzi aferente platilor anticipate stabilite cu titlu de contributiei de asigurari sociale de sanatate;

-penalitati de intarziere aferente platilor anticipate stabilite cu titlu de contributiei de asigurari sociale de sanatate;

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata la Tribunal in termen de 6 luni de la comunicare, conform prevederilor Legii nr.554/2004 privind contenciosul administrativ.