

PROIECTUL DECIZIEI nr. 748/2017
privind soluționarea contestației formulate de
domnul .X.
înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. .x./06.03.2017

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov - Serviciul soluționare contestații a fost sesizată de către Serviciul Fiscal Municipal .X. prin adresa nr. .x./21.02.2017, înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. .x./06.03.2017, cu privire la contestația formulată de către domnul .X., CNP ..., cu domiciliul în .X., str. X, nr. x, județul Harghita.

Obiectul contestației, înregistrată la Serviciul Fiscal Municipal .X. sub nr. .x./16.02.2017, îl constituie Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .x./31.12.2016 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Harghita – Serviciul Fiscal Municipal .X., comunicată prin poștă cu confirmare de primire în data de 25.01.2017, prin care s-au stabilit accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică în sumă de .x1. lei.

Constatând ca, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 268 alin. (1), art. 270 alin. (1) și art. 272 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov este investită să soluționeze contestația formulată de domnul .X.

I. Prin contestația formulată contestatarul solicită anularea deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .x./31.12.2016, invocând în susținere următoarele motive:

- decizia de impunere nr. .x./09.09.2010 prin care s-a individualizat debitul principal nu i-a fost comunicată, fapt care duce la nulitatea deciziei contestată, solicitând comunicarea acestei decizii;
- decizia de impunere nr. .x./04.01.2013, comunicată, a fost desființată prin decizia nr. .x./11.08.2014, fiind emisă decizia nr. .x./11.09.2014 cu o datorie zero pe anul 2012;
- solicitarea privind efectuarea unei inspecții fiscale nu a fost acceptată;
- există două legi care calculează diferit CAS;
- venitul realizat în anul 2011 și 2012 a fost mai mic decât contribuțiile sociale obligatorii;
- până la data 30.09.2012 nu există titlu de creanță sau datorie privind contribuții sociale obligatorii comunicat, iar după această dată calitatea de a emite un act administrativ revine ANAF;
- nu există un contract prin care contribuabilul să fie asigurat obligatoriu, indiferent de venitul realizat;
- potrivit declarației de asigurare nr. .x./09.09.2010, suma asigurată era aleasă de asigurat, ultima fiind de .x. lei pe lună, nefiind semnat o altă declarație prin care s-ar fi modificat această sumă, iar această declarație este falsă, deoarece numărul actului de identitate este completat greșit;
- în urma modificărilor legislative și emiterea legii pensiei nr. 263/2010, s-a suspendat declarația de asigurare, nedatorând CAS în perioada de suspendare;
- Decizia de anulare a suspendării declarației individuale de asigurare nr. .x./11.12.2012 nu produce nici un efect juridic, deoarece aceasta nu conține calea de atac,

nici instanța și nici termenul, precum și mențiuni privind audierea contribuabilului, fapt ce atrage nulitatea actului;

- nici o persoană nu poate fi obligată la plata CAS, fără a avea în prealabil un contract de asigurat semnat de către ambele părți;

- organul fiscal nu și-a îndeplinit obligația de a aplica unitar prevederile legale pe teritoriul României și nu a stabilit în baza cărei proceduri fiscale sau executorii ar avea de plătit sumele de bani respective;

- în drept, contestatarul invocă prevederile art. 5, art. 6, art. 44, art. 45, art. 46 și art. 141 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, art. 48 și art. 296²² din Codul fiscal, art. 17, art. 23 și art. 26 din HG nr. 257/2011, art. 6, art. 11, art. 27, art. 31, art. 36 și art. 183 din Legea nr. 263/2010, art. 211 din Legea nr. 95/2006, pct. V din OUG nr. 125/2011 și prevederile Constituției României.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .x./31.12.2016 organele de impunere din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Harghita – Serviciul Fiscal Municipal .X. (SFM .X.) au stabilit în sarcina contribuabilului accesorii în sumă totală de .x1. lei, aferente contribuției de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică, în temeiul art. 88, lit. c) și art. 119 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Din anexa la decizia nr. .x./31.12.2016, rezultă că suma de .x1. lei reprezintă dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică, calculate pentru neplata debitelor în sumă totală .x. lei pentru perioada 07.10.2016-31.12.2016.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, motivațiile contribuabilului și actele normative în vigoare în perioada supusă impunerii se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă domnul .X. datorează accesorii în sumă de .x1. lei, în condițiile în care acestea sunt aferente debitelor reprezentând CAS datorate pentru perioada anterioară datei de 30.06.2012, pentru care competența de administrare revine caselor de asigurări sociale, potrivit legislației specifice aplicabile fiecărei perioade.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .x./31.12.2016, SFM .X. a calculat pentru perioada 07.10.2016-31.12.2016, dobânzi în sumă de .x1. lei, aferente CAS, obligația de plată principală fiind individualizată prin Declarația de Asigurare conform Legii nr. 19/2000 depusă de către domnul .X. la Casa de Pensii a județului Harghita, înregistrată sub nr. .x./09.09.2010.

Prin contestația formulată contribuabilul precizează că nici o persoană nu poate fi obligată la plata CAS, fără a avea în prealabil un contract de asigurat semnat de către ambele părți și prin care să fie asigurat obligatoriu, indiferent de venitul realizat, declarația de asigurare nr. .x./09.09.2010 fiind suspendată în anii 2011 și 2012.

În drept, potrivit prevederilor art. 152 și art. 154 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

„Art. 152 - (2) Colectarea creanțelor fiscale se face în temeiul unui titlu de creanță fiscală sau al unui titlu executoriu, după caz.”

„Art. 154 - (1) Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează.”

Având în vedere dispozițiile mai sus invocate, organul fiscal emite titluri de creanță în baza cărora realizează colectarea creanțelor fiscale.

Astfel, potrivit art. 173 și art. 174 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

„Art. 173. – (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor fiscale principale, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.”

Art. 174. – (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. [...]

(5) Nivelul dobânzii este de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere.

În speță sunt aplicabile și dispozițiile pct. V din OUG nr. 125/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003:

„Art. V. - (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.”

Potrivit Protocolului - cadru de predare – primire a documentelor și informațiilor privind contribuțiile sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din Titlul IX² al Codului fiscal, aprobat prin Ordinul comun al Ministerului Finanțelor

Publice, al Ministerului Sănătății și al Ministerului Muncii, Familiei și Protecției Sociale nr. 806/608/934/2012:

„9. Casa Națională de Asigurări de Sănătate, prin organele competente ale acesteia și Casa Națională de Pensii Publice, prin organele competente ale acesteia care efectuează predarea răspund de valabilitatea, realitatea, actualitatea datelor și documentelor și informațiilor care fac obiectul predării.”

De asemenea, cu privire la obligația plății unei contribuții bănești lunare pentru asigurările sociale, potrivit dispozițiilor art. 5, art. 6¹, art. 23, art. 29 și art. 31 din Legea nr. 19/2000 privind sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale, cu modificările și completările ulterioare:

„Art. 5. - (1) În sistemul public sunt asigurate obligatoriu, prin efectul legii:

[...]

IV. persoanele care se află în una dintre situațiile următoare: [...]

c) membri ai asociației familiale;”

„Art. 6¹ - (1) Persoanele prevăzute la art. 5 alin. (1) pct. IV și V care au cel puțin vârsta de 18 ani sunt obligate să se asigure pe baza declarației de asigurare. Declarația de asigurare se depune în termen de 30 de zile de la data încadrării în situația respectivă la casa teritorială de pensii din raza de domiciliu sau de reședință. Venitul lunar asigurat este cel stabilit prin declarația de asigurare.

[...]

(6) Declarația și contractul de asigurare socială constituie titluri de creanță și devin titluri executorii la data la care creanța bugetară este scadentă conform legii.

„Art. 23. - (1) Baza lunară de calcul a contribuției individuale de asigurări sociale în cazul asiguraților o constituie:

[...]

b) venitul lunar asigurat, înscris în declarația sau în contractul de asigurare socială, în cazul asiguraților prevăzuți la art. 5 alin. (1) pct. IV și V și alin. (2);”

„Art. 29. - Termenele de plată a contribuției de asigurări sociale sunt:

[...]

c) până la sfârșitul lunii pentru luna în curs, în cazul asiguraților prevăzuți la art. 5 alin. (1) pct. IV și V și alin. (2).”

„Art. 31. - (1) Neplata contribuției de asigurări sociale la termenele prevăzute la art. 29 generează plata unor majorări calculate pentru fiecare zi de întârziere, până la data achitării sumei datorate inclusiv.”

Începând cu data de 01.01.2011 au intrat în vigoare dispozițiile art. 6, art. 11, art. 13 și art. 40 din Legea nr. 263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice, potrivit cărora:

„Art. 6. - (1) În sistemul public de pensii sunt asigurate obligatoriu, prin efectul legii:

IV. persoanele care realizează, în mod exclusiv, un venit brut pe an calendaristic echivalent cu cel puțin de 4 ori câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat și care se află în una dintre situațiile următoare:

[...]

b) membri ai întreprinderii individuale și întreprinderii familiale;”

„Art. 11. - (1) Persoanele prevăzute la art. 6 alin. (1) pct. IV care au cel puțin vârsta de 18 ani sunt obligate să se asigure pe baza declarației individuale de asigurare.

(2) Declarația individuală de asigurare se depune în termen de 30 de zile de la data încadrării în situația prevăzută la alin. (1) la casa teritorială de pensii competentă, în funcție de domiciliul sau reședința persoanei.

(3) **Venitul lunar asigurat pentru persoanele menționate la alin. (1) este cel stabilit prin declarația individuală de asigurare și nu poate fi mai mic decât suma reprezentând 35% din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat și mai mare decât valoarea corespunzătoare a de 5 ori câștigul salarial mediu brut.**

(4) Se exceptează de la obligativitatea depunerii declarației de asigurare persoanele prevăzute la art. 6 alin. (1) pct. IV, dacă beneficiază de una dintre categoriile de pensii prevăzute de prezenta lege sau dacă se regăsesc în situațiile prevăzute la art. 6 alin. (1) pct. I, II, III și V.”

„Art. 13. - (1) Venitul asigurat înscris în declarația individuală de asigurare sau în contractul de asigurare socială poate fi modificat prin depunerea unei comunicări de modificare a declarației individuale de asigurare ori, după caz, prin încheierea unui act adițional la contractul de asigurare socială.

(2) **Declarația individuală de asigurare și contractul de asigurare socială constituie titluri de creanță** și devin titluri executorii la data la care creanța bugetară este scadentă, conform legii.”

„Art. 40. - (1) În cazul asiguraților prevăzuți la art. 6 alin. (1) pct. IV și alin. (2), termenul de plată a contribuției de asigurări sociale este până la data de **25 a lunii următoare celei pentru care se datorează plata.**

(2) Pentru ceilalți asigurați ai sistemului public de pensii termenul de plată a contribuției de asigurări sociale este prevăzut în Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.”

Art. 40. a fost modificat prin punctul 15. din Ordonanță de urgență **nr. 117/2010** începând cu 30.12.2010.

Se reține că, potrivit O.U.G. nr. 125/2011, începând cu 1 iulie 2012, competența de administrare a contribuțiilor sociale obligatorii reglementate prin Codul fiscal și datorate de persoanele fizice revine A.N.A.F.

Competența de administrare a contribuțiilor sociale datorate de către aceste persoane, 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.**

Începând cu data de 1 iulie 2012, casele de asigurări sociale au obligația de a preda organelor fiscale din subordinea A.N.A.F., în vederea colectării, creanțele reprezentând contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, stabilite și neachitate până la 30 iunie 2012, predarea-preluarea efectuându-se pe baza protocolului de predare-primire. De asemenea, începând cu aceeași dată, persoanele fizice care au calitatea de contribuabili la sistemul public de pensii și la cel de asigurări sociale de sănătate, conform art. 296²¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, au

obligația de a plăti contribuțiile de asigurări sociale la organul fiscal competent, conform legii.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .x./31.12.2016, SFM .X. a calculat pentru perioada 07.10.2016-31.12.2016, dobânzi aferente CAS în sumă de .x1. lei, obligațiile de plată principale fiind individualizate prin Declarația de asigurare nr. .x./09.09.2010.

În dosarul contestației se află Declarația de asigurare nr. .x./09.09.2010, emisă conform Legii nr. 19/2000, semnată de domnul .X., potrivit căreia începând cu data de 01.07.2007, venitul asigurat lunar este 318 lei, cota de CAS fiind 29% după care cuantumul contribuției lunare de asigurări sociale este .x. lei. De asemenea, potrivit comunicării de modificare la această declarație, începând cu data de 01.01.2008, venitul lunar asigurat este 10 lei, cota de CAS fiind 29% după care cuantumul contribuției lunare de asigurări sociale este .x. lei.

Din datele cuprinse în Fișa financiară editată de C.N.P.P., rezultă următoarele:

- în perioada iulie 2007 – decembrie 2007 contribuția lunară datorată de către domnul .X. a fost în sumă de .x. lei;
- în perioada 2008 - 2010 contribuția lunară datorată a fost în sumă de .x. lei;
- pentru anul 2011 contribuția lunară datorată a fost în sumă de .x. lei;
- în perioada ianuarie 2012 - iunie 2012 contribuția lunară datorată a fost în sumă de .x. lei.

- pentru perioada 07.2007 – 12.2010 contribuabilul și-a achitat obligațiile fiscale cu întârziere (fapt care a dus la calcularea de accesorii), iar începând din luna ianuarie 2011 până la data transmiterii informatic a soldului neachitat către ANAF (2012.06) acesta nu a plătit CAS.

Din adresa nr. .x./21.02.2017 emisă de SFM .X., rezultă că la data 10.07.2012 Casa Județeană de Pensii a predat la AFP .X. debitele restante ale domnului .X. în sumă de 0 lei, sumă transferată și în sistemul de informatic al MFP, dar având în vedere că contribuabilul în anul 2011 a realizat un venit brut mai mare decât plafonul prevăzut de Legea nr. 263/2010, s-a emis Decizia nr. .x./11.12.2012 prin care s-a anulat suspendarea declarației individuale de asigurare nr. .x. pentru anii 2011-2012. Prin urmare, s-a modificat situația transferată către AFP .X. prin majorarea sumelor restante de plată de la 0 lei la .x. lei debite, .x. lei dobânzi și .x. lei penalități. Această decizie a fost transmisă prin Act adițional la AFP .X. în data de 17.12.2012 și transferată în sistem informatic conform borderoului nr. .x.

Potrivit dispozițiilor O.U.G. nr. 125/2011 privind modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, coroborate cu prevederile Protocolului cadru aprobat prin Ordinul comun 806/608/934/2012, **Casa Națională de Pensii Publice**, prin organele competente ale acesteia care efectuează predarea, **răspunde de valabilitatea, realitatea, actualitatea datelor și documentelor și informațiilor care fac obiectul predării.**

De asemenea, în ceea ce privește 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, **organelor fiscale din subordinea ANAF le revine numai rolul colectării și nu al individualizării acestora.**

Prin urmare, organele fiscale din cadrul ANAF, respectiv SFM .X., inclusiv organul de soluționare a contestației din cadrul DGRFP Brașov nu sunt competente să se pronunțe cu privire la corectitudinea informațiilor furnizate de Casa Națională de Pensii, referitoare la perioada anterioară datei de 30.06.2012.

Totodată, în soluționarea cauzei se rețin precizările organelor fiscale din referatul cu propuneri de soluționare înregistrat sub nr. .x./21.02.2017, potrivit cărora „toate contestațiile depuse până acum, atât la instanță cât și la organul fiscal, au vizat fie executarea silită a debitelor restante sau deciziile de calcul accesorii emise, dar nu a contestat niciodată titlul de creanță emis de CJAS HR pentru suma de .x. lei, debite restante din anii 2011 și 2012. Câtă vreme debitul există și este necontestat, toate actele emise de SFM .X. vor urma principiul de drept accesoriiile urmează principalul.”

Nu poate fi reținută în soluționare favorabilă a contestației afirmația contribuabilului privind faptul că nu i-au fost comunicate documentele care au stat la baza stabilirii accesoriiilor, întrucât documentul .x./09/09/2010 defapt fiind Declarația de asigurare nr. .x./09.09.2010 semnată de contribuabil.

Nici afirmația potrivit căreia, în urma contestației făcută, prin decizia de soluționare a contestației nr. .x./11.08.2014, decizia de impunere nr. .x./04.01.2013 a fost desființată și emisă o noua decizie cu nr. .x./11.09.2014 privind obligații de plată CAS pe anul 2012 cu o datorie 0 (zero), nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației, având în vedere că pe de o parte prin decizia de impunere nr. .x./04.01.2013, care a fost desființată, nu s-a individualizat accesorii, iar pe de altă parte motivul desființării a fost faptul că organul fiscal nu a luat în considerare că pe perioada 01.01.2012-30.06.2012, Casa Județeană de Pensii Harghita a emis deja un titlu de creanță și nu pentru motivul că, contribuabilul nu datorează CAS pentru anul 2012.

Cu privire la solicitarea unei inspecții fiscale, sunt incidente prevederile art. 100 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, (în vigoare la data depunerii cererii):

„Art. 100 - (1) Selectarea contribuabililor ce urmează a fi supuși inspecției fiscale este efectuată de către organul de inspecție fiscală competent, în funcție de nivelul riscului stabilit ca urmare a analizei de risc.

(2) Analiza de risc reprezintă activitatea efectuată în scopul de a identifica riscurile de nedeclarare a creanțelor fiscale, de a le evalua, de a le gestiona, precum și de a le utiliza în vederea selectării contribuabililor ce urmează a fi supuși inspecției fiscale.

(3) Contribuabilul nu poate face obiecții cu privire la procedura de selectare folosită.

(4) Prevederile alin. (1) se aplică în mod corespunzător și în cazul solicitărilor primite de la alte instituții ale statului, precum și în cazul în care în alte acte normative este prevăzută efectuarea unei acțiuni de inspecție fiscală.”

În contextul considerentelor anterior prezentate, întrucât debitul principal în cauză este datorat bugetului general consolidat al statului și neachitat de către contestatar, contribuabilul avea posibilitatea să se îndrepte împotriva acestuia, iar argumentele prezentate în susținerea contestației nu sunt de natura să modifice cele dispuse de către organul fiscal prin actul administrativ fiscal atacat, urmează a se dispune respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de domnul .X., împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .x./31.12.2016 emisă de SFM .X., cu privire la accesoriiile aferente CAS în sumă de .x1. lei.

Pentru considerentele arătate mai sus, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei, în temeiul art. 272 alin. (1) și alin. (2), art. 279 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE

Respingerea, ca neîntemeiată a contestației formulată de domnul .X. împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .x./31.12.2016 emisă de către AJFP Harghita – SFM .X. pentru obligația de plată în sumă de **.x1. lei**, reprezentând accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de stat.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi contestată, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Harghita.