

DECIZIA nr. / 2017
privind solutionarea contestatiei formulata de
doamna x
inregistrata la D.G.R.F.P.Bucuresti sub nr. x

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata de Administratia sector x a Finantelor Publice, cu adresa nr. x inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x, asupra contestatiei formulata de contribuabila x, CNP x, cu domiciliul in Bucuresti.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia sector x a Finantelor Publice sub nr. x, il constituie:

1. Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x prin care s-au stabilit accesorii aferente contributiilor de asigurari sociale de sanatate datorate de persoane care realizeaza venituri din activitati independente in suma de x lei, emisa de Administratia sector x a Finantelor Publice, comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de x.

2. Situatia obligatiilor fiscale de plata la data de x prezentate in contul on – line din cadrul anaf. ro. (Anexa 2).

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 268 alin. (1), art. 269 si art. 272 alin. (2) lit. (a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de doamna x.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. Prin contestatia formulata contestatoarea aduce urmatoarele argumente:

- in perioada x, avand domiciliul stabil (pana la data de x) in municipiul x, contribuabila a functionat ca PFA in municipiul x, jud. x, obtinand venituri conform declaratiilor depuse. Pentru aceasta perioada a achitat impozitul aferent precum si valoarea contributiilor de asigurari sociale de sanatate;

- conform datelor furnizate de x (Situatia Analitica Debite Plati Solduri – din x) (Anexa 3) ar avea de achitat suma de x lei pentru perioada mai sus mentionata;

- potrivit datelor furnizate de AJFP x (Situatia Analitica Debite Plati Solduri – din x) (Anexa 4), acolo unde a functionat ca PFA, reiese ca, nu are de plata suma mentionata mai sus, ci ca are de recuperat suma de x lei (x lei – diferente de impozit anual si x lei – CASS).

Pentru a proba faptul ca a achitat CASS pentru perioada x contestatoarea anexeaza urmatoarele documente:

- Decizia de impunere nr. X privind obligatiile de plata catre FNUASS, reprezentand CASS pentru perioada x in suma de x lei. Cu chitanta seria x nr. X a achitat suma de x lei reprezentand debitul precum si majorarile si penalitatile aferente;

- Decizia de impunere nr. X obligatiile de plata catre FNUASS, ca urmare a depunerii declaratiei, de catre contribuabilul persoana fizica precum si decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, decizii solicitate personal de catre contestatoarea ca urmare a faptului ca, desi conform rezolutiei nr. X PFA-ul fusese radiat si nu mai desfasura nicio activitate de 6

luni, nu primise nicio decizie in acest sens. Debitul, majorarile si penalitatile in suma de x lei a fost achitat cu chitanta seria TS9 nr. x;

- Decizia privind compensarea obligatiilor fiscale nr. X in care se stipuleaza faptul ca suma de x lei se compenseaza la data x, ziua imediat urmatoare radierii PFA – ului;

- contestatoarea invoca faptul ca in perioada x a avut un venit net de x lei (pentru anul x lei, pentru anul x lei si pentru anul x lei) rezultand ca suma datorata ca si CASS este de x lei avand in vedere faptul ca a achitat pentru perioada mentionata suma de x lei este evident ca Decizia referitoare la obligatiile de plata accesoriei nr. x, emisa de ASFP este o aberatie

- in situatia obligatiilor fiscale de plata la data de x prezentata in contul on – line din cadrul anaf. ro sunt prezentate erori grosolane, fiind dublate anumite decizii.

- in concluzie, considera contestatia ca fiind intemeiata si solicita ca in termen legal sa fie luate masurile care se impun si sa ii fie comunicate in scris.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesoriei nr. x, organele de impunere ale Administratiei sector a Finantelor Publice au comunicat contribuabilei accesoriei aferente obligatiei fiscale contributiei de asigurari sociale de sanatate datorate de persoane care realizeaza venituri din activitati independente si persoanele care nu realizeaza venituri, in suma de x lei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, motivatiile contribuabilului si actele normative in vigoare pe perioada supusa impunerii se retin urmatoarele :

3.1. Cu privire la Decizia referitoare la obligatiile de plata accesoriei nr. x.

Cauza supusa solutionarii este daca organul fiscal este indreptatit sa calculeze accesoriei aferente obligatiilor fiscale, in conditiile in care CAS a transmis situatia exacta a contribuabilului, iar organul fiscal a emis un referat de reglare a situatiei fiscale.

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesoriei nr. x Administratia sector a Finantelor Publice a calculat pentru perioada x, accesoriei in suma de x lei aferente CASS datorate de persoane care realizeaza venituri din activitati independente.

Prin adresa inregistrata la ASFP sub nr. x doamna x contesta accesoriile calculate la obligatiile principale stabilite de CAS si care fusesera transmise electronic in baza de date a organului fiscal.

ASFP, prin adresa nr. x, inregistrata la CAS sub nr. x, solicita sa ii fie comunicata, in sistemul informatic, situatia corecta in ceea ce priveste “ contributia de asigurari sociale de sanatate datorate de persoane care realizeaza venituri din activitati independente si persoanele care nu realizeaza venituri” pe numele doamnei x.

CAS, prin adresa nr. x, comunica ASFP urmatoarele:

- dosarul privind contributia doamnei x la FNUASS, a fost predat la A.J.F.P cu proces verbal de predare - primire a documentelor si informatiilor privind contributiile sociale obligatorii in data de x, si cuprindea debitul calculat la data de x in valoare de x lei (x lei contributie din decizia de impunere nr. x lei accesoriei din decizia de accesoriei nr. x) pentru perioada x, suma achitata integral cu chitanta seria TS nr. x;

- in mod eronat, in luna Noiembrie contributia de lei a fost incarcata inca o data in baza de date, fapt care a generat dublarea debitului, iar chitanta mai sus amintita nu a fost evidentiata in situatia analitica emisa de ASFP, generand in mod artificial dublarea debitului;

- contribuabila nu mai datoreaza vreun debit pentru perioada de pana la x;

- deoarece CAS nu mai putea efectua corectii, solicita organului fiscal sa procedeze la incarcarea chitantei seria TS nr. x si la stornarea declaratiilor incarcate prin Borderoul nr. x din Noiembrie (x lei = x lei pentru + x lei + x lei pentru x), astfel ca soldul la x, fara alte inregistrari ulterioare la ANAF, sa reflecte situatia reala ca nu exista datorii ale contribuabilei la FNUASS pana la acea data.

Prin Referatul nr. x, AS5FP a reglat situatia fiscala a contului „111” a contribuabilei prin scaderea sumei de x lei, conform borderoului de scadere din data de x.

Organul fiscal a informat contribuabila x, la data de x, prin posta electronica, ca s-a procedat la reglarea situatiei fiscale in urma careia la data de x nu figureaza cu obligatii fiscale de plata la ASFP.

In drept, spetei ii sunt aplicabile art. 352 alin. (1) si alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, precum si dispozitiile art. 119 si art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

Art. 352. - Aplicarea legii noi și ultraactivarea legii vechi

(1) Dispozițiile prezentului cod se aplică numai procedurilor de administrare începute după intrarea acestuia în vigoare.

(2) Procedurile de administrare începute înainte de data intrării în vigoare a prezentului cod rămân supuse legii vechi.

“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.”

“Art. 120 (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.[...]

(7) Nivelul dobânzii este de 0,03% pentru fiecare zi de întârziere.”

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si a prevederilor legale mai sus prezentate rezulta urmatoarele:

- dobanzile si penalitatile de intarziere se calculeaza pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata;

- ASFP, prin adresa nr. x, inregistrata la CAS sub nr. x, solicita sa ii fie comunicata, in sistemul informatic, situatia corecta in ceea ce priveste “ contributia de asigurari sociale de sanatate datorate de persoane care realizeaza venituri din activitati independente si persoanele care nu realizeaza venituri” a contribuabilei x;

- CAS, prin adresa nr. x, comunica ASFP urmatoarele:

- dosarul privind contributia la FNUASS a doamnei x, a fost predat la A.J.F.P cu proces verbal de predare - primire a documentelor si informatiilor privind contributiile sociale obligatorii in data de , si cuprindea debitul calculat la data de x in valoare de x lei (x lei contributie din decizia de impunere nr. x + x lei accesorii din decizia de accesorii nr. x) pentru perioada x, suma achitata integral cu chitanta seria TS nr. x;

- infomeaza organul fiscal ca, in mod eronat, in luna Noiembrie contributia de x lei a fost incarcata inca o data in baza de date, fapt care a generat dublarea debitului, iar chitanta mai sus amintita nu a fost evidentiata in situatia analitica emisa de ASFP, generand in mod artificial dublarea debitului si in consecinta solicita reglarea situatiei contribuabilei deoarece CAS nu mai poate efectua corectii;

- in consecinta contribuabila nu mai datoreaza vreun debit pentru perioada de pana la data de x;

- prin Referatul nr. x, organul fiscal a reglat situatia fiscala a contului „111” a contribuabilei x prin scaderea sumei x lei;
- prin adresa fn, organul fiscal a informat contribuabila ca s-a procedat la reglarea situatiei fiscale in urma careia la data de x nu figureaza cu obligatii de plata la ASFP, comunicata prin posta electronica in data de x.

Prin urmare, se constata ca ulterior emiterii si comunicarii deciziei referitoare la obligatiile de plata, CAS a transmis adresa nr. x prin care informeaza organul fiscal ca a fost transmis un sold eronat pentru doamna x si solicita reglarea situatiei, astfel ca organul fiscal a corectat situatia fiscala fara emiterea unei decizii de impunere de corectie, motiv pentru care accesoriile stabilite prin decizia atacata nu sunt datorate.

Fata de cele prezentate, se va admite contestatia contribuabilei x pentru suma de x lei, reprezentand accesorii, si pe cale de consecinta, se va anula Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, emisa de Administratia Sector a Finantelor Publice conform pct.11.3 din Instructiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015, privind Codul de procedura fiscala aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 3741/2015 care prevede ca:

„**11.3.** Prin decizie, se poate anula parțial/total actul administrativ fiscal. Anularea parțială/totală se poate dispune în cazuri cum ar fi: în situația în care pentru aceleași obligații fiscale există două sau mai multe titluri de creanță, dacă organele de inspecție fiscală, ca urmare a desființării, au depășit limitele investirii, în cazurile prevăzute la art. 49 din Codul de procedură fiscală, precum și în alte situații în care se impune.”

3.2. Cu privire la reglarea situatiei obligatiilor fiscale de plata la data de x prezentate in contul on – line din cadrul anaf. ro.

Cauza supusa solutionarii este daca Serviciul solutionare contestatii se poate investi cu solutionarea acestui caput de cerere in conditiile in care nu intra in competenta sa de solutionare.

In fapt, doamna x solicita reglarea situatiei obligatiilor fiscale de plata la data de x prezentate in contul on – line din cadrul anaf. ro.

In drept, potrivit dispozitiilor art. 272 alin. (1), alin (2) si alin. (5) din Legea nr. 207/2015, privind Codul de procedura fiscala:

(1) Contestatiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situatiei emise în conformitate cu legislatia în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziție de măsuri, precum și împotriva deciziei de reverificare, emise de organul fiscal central, se soluționează de către structurile specializate de soluționare a contestațiilor.

(2) Structura specializată de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice în a căror rază teritorială își au domiciliul fiscal contestatarii este competentă pentru soluționarea contestațiilor ce au ca obiect:

a) creanțe fiscale în cuantum de până la 5 milioane lei;

b) măsura de diminuare a pierderii fiscale și deciziile de reverificare, cu excepția celor pentru care competența de soluționare aparține structurii prevăzute la alin. (4).

(5) Contestatiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale decât cele prevăzute la alin. (1) se soluționează de către organele fiscale emitente.

In acest sens, pct. 9.9 din Instructiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015, privind Codul de procedura fiscala aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 3741/2015 prevad urmatoarele:

“9.9. În cazul în care contestațiile sunt astfel formulate încât au și alt caracter pe lângă cel de cale administrativă de atac, pentru aceste aspecte cererea se va restitui organelor emitente ale actelor administrative fiscale atacate, în vederea înaintării acestora organelor competente.”

Drept pentru care solicitarea contestatoarei privind reglarea situației obligațiilor fiscale de plată la data de x prezentate în contul on – line din cadrul anaf. ro, **nu intra în competența de soluționare a Serviciului soluționare contestații**, aceasta intrând în competența organelor fiscale de administrare, respectiv Administrației Sector a Finanțelor Publice, motiv pentru care va fi remisă spre competența soluționare organului fiscal.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 119 și art. 120, din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările ulterioare, art. 268 alin. (1), art. 269 și art. 272 alin. (1), alin. (2) și alin. (5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, pct. 9.9 și pct.11.3 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015, privind Codul de procedură fiscală aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 3741/2015, se:

DECIDE

1. Admite contestația formulată de doamna x și anulează Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x emisă de Administrația sector x a Finanțelor Publice, prin care s-au stabilit accesorii aferente CASS în suma de x lei.

2. Transmite capatul de cerere privind reglarea situației obligațiilor fiscale de plată la data de x prezentate în contul on – line din cadrul anaf, Administrației Sector a Finanțelor Publice.

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

DIRECTOR GENERAL,