

## **DECIZIA nr. 48/2014**

privind solutionarea contestatiei formulata de contribuabilul **X**,  
cu domiciliul in Bucuresti, str. ...,  
inregistrata la D.G.R.F.P.-Bucuresti sub nr. ...

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia sectorului .. a Finantelor Publice cu adresa nr. .., inregistrata la DGRFPB sub nr. .., completata cu adresa nr...., inregistrata la DGRFPB sub nr. .., cu privire la contestatia formulata de contribuabilul **X**, cu resedinta in Bucuresti, .. ..

Obiectul contestatiei, transmisa prin posta in data de **09.08.2013**, inregistrata la Administratia sectorului .. a Finantelor Publice sub nr. .., il constituie decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. 11535/01.07.2012, emisa de Administratia sectorului .. a Finantelor Publice, comunicata in data de **29.07.2013**, prin care s-au stabilit accesorii in suma de .. **lei** aferente contributiilor de asigurari sociale de stat datorate de persoane care realizeaza venituri din activitati independente, activitati agricole si asocieri fara personalitate juridica.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 alin. (1), art. 206, art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de contribuabilul **X**.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

**I.** Prin contestatia formulata contestatarul solicita anularea deciziei nr. .. prin care organul fiscal a calculat accesorii in suma de .. lei, aferente obligatiilor fiscale, reprezentand contributi de asigurari sociale de stat, care nu ar fi fost achitate la termenele legale, invocand in sustinere urmatoarele motive :

- aceste obligatii fiscale nu sunt individualizate in cuprinsul Deciziei, iar anexa la decizie nu i-a fost comunicata;

- din cuprinsul deciziei nu rezulta nici obligatia principala la care se refera accesoriile si nici perioada aferenta obligatiei principale pentru care acestea au fost determinate;

- deciziile emise automat de programul informatic nu indeplinesc conditiile de forma prevazute de lege si pe cale de consecinta nu reprezinta acte administrativ fiscale valabile.

**II.** Prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .., Administratia sectorului .. a Finantelor Publice a stabilit in sarcina contribuabilului accesorii in suma de .. lei, aferente contributiilor de asigurari sociale de stat datorate de persoane care realizeaza venituri din activitati independente, activitati agricole si asocieri fara personalitate juridica.

**III.** Fata de constatările organelor fiscale, sustinerile contestatarului, reglementarile legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele :

***Cauza supusa solutionarii este daca contribuabilul X datoreaza accesorii in suma de .. lei, in conditiile in care acestea sunt aferente debitorului reprezentand CAS datorate pentru perioada anterioara datei de 30.06.2012, pentru care competența de administrare revine caselor de asigurări sociale, potrivit legislației specifice aplicabile fiecărei perioade.***

In fapt, prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..., Administrația sectorului .. a Finanțelor Publice a calculat accesorii în suma de .. lei, aferente CAS.

In drept, potrivit prevederilor art. 119, art. 120 și art. 120<sup>1</sup> din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

“**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 se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.”

“**Art. 120<sup>1</sup> (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. “

În speta 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 IX<sup>2</sup> 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 IX<sup>2</sup> 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 IX<sup>2</sup> al Codului fiscal, aprobat prin Ordinului 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.”**

Se reține ca, potrivit Ordonanței de Urgență a Guvernului 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 Agenției Naționale de Administrare Fiscală (ANAF).

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 data de 1 iulie 2012, casele de asigurări sociale au obligația de a preda organelor fiscale din subordinea ANAF, 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. 296<sup>21</sup> 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 rezulta următoarele:

1. Prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .. emisă la data de 01.07.2012, Administrația sectorului .. a Finanțelor Publice a calculat accesorii aferente CAS în suma totală de .. lei.

Decizia nr. .. emisă la data de .. a fost generată în baza creanțelor stabilite până la data de 30.06.2012 și neîncasate până la aceeași dată, **ce au fost preluate de la**

**Casa Nationala de Pensii Publice**, in baza Protocolului – Cadru stabilit prin Ordinul comun 806/608/934/2012, de predare-primire a documentelor si informatiilor privind contributiile sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevazute la cap.II si III din Titlul IX<sup>2</sup> al Codului fiscal.

2. Potrivit precizarilor organului fiscal transmise in completarea referatului cu propuneri de solutionare a contestatiei, *“cu privire la anexa la Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii va aducem la cunostinta faptul ca in data de 02.07.2013 prin e-mail-ul primit de la DGTI/MIN/MFINANTE.... am fost informati ca s-au generat decizii referitoare la obligatiile de plata accesorii, in baza datelor preluate de la CNPP, urmand sa le comunicam contribuabililor (...).*

*(...) debitele principale de plata au fost transmise in baza noastra de date in sistem informatic, neexistand decizii de impunere in format hartie in dosarul transmis de CNPP.”*

3. Conform datelor inscrise in Fisa financiara la data de 17.09.2012 transmisa Casa Nationala de Pensii, anexata la dosarul cauzei, rezulta ca, la data de 30.06.2012, contribuabilul figura cu debite neachitate in contul contributiei de asigurari sociale de stat in suma de .. lei, reprezentand CAS in suma de .. lei si accesorii in suma de .. lei.

Nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a cauzei niciunul dintre argumentele contestatarului, avand in vedere urmatoarele considerente:

1. Potrivit dispozitiilor OUG nr. 125/2011, 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.**

Prin urmare, **organele fiscale din cadrul ANAF, respectiv Administratia Sectorului 1 a Finantelor Publice, inclusiv organul de solutionare a contestatiei din cadrul DGRFPB nu sunt competente sa se pronunte privind corectitudinea informatiilor furnizate de Casa Nationala de Pensii, referitoare la perioada anterioara datei de 30.06.2012.**

Trebuie subliniat ca in ceea ce priveste contributiile sociale datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din titlul IX<sup>2</sup> al Codului fiscal, stabilite și neachitate până la data de 30 iunie 2012, organelor fiscale din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală le revine numai **rolul colectării si nu al individualizării acestora.**

2. Contribuabilul nu a prezentat in sustinerea contestatiei documente/informatii relevante pentru stabilirea certa a situatiei asigurarii in sistemul public, sau un alt mod de calcul a accesoriilor in suma totala de .. lei contestate, individualizate prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .. emisa de AFP Sector ...

3. Referitor la motivatia contestatarului precum ca *deciziile emise automat de programul informatic nu indeplinesc conditiile de forma prevazute de lege si pe cale de consecinta nu reprezinta acte administrativ fiscale valabile*, se retin urmatoarele:

Potrivit art. 43 alin. (3) si (4) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

**“Actul administrativ fiscal emis în condițiile alin. (2) prin intermediul unui centru de imprimare masivă este valabil și în cazul în care nu poartă semnătura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii, și ștampila organului emitent, dacă îndeplinește cerințele legale aplicabile în materie.**

**(4) Prin ordin al ministrului finanțelor publice se stabilesc categoriile de acte administrative fiscale care se emit în condițiile alin. (3), de către organele fiscale din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.”**

coroborat cu dispozițiile art. 1 și art. 2 din Ordinul Ministrului Finanțelor nr. 1107/2012:

**“Art. 1. - Prin prezentul ordin se stabilesc categoriile de acte administrative fiscale și procedurale, emise de către organele fiscale din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală prin intermediul centrului de imprimare masivă, **valabile fără semnătura și ștampila organului emitent**, îndeplinind cerințele aplicabile actelor administrative și procedurale.**

**Art. 2. - Actele administrative și procedurale prevăzute la art. 1 sunt următoarele:**

**1. Titlul executoriu;**

**2. Somație;**

**3. Decizie referitoare la obligațiile de plată accesorii; (...)”**

În raport de aceste prevederi legale, motivația contestatului nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației, contestarul neprecizând niciun temei legal în sprijinul susținerilor sale privind forma actului atacat, în condițiile în care Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .. a fost întocmită cu respectarea strictă a prevederilor O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Având în vedere cele mai sus prezentate, urmează a se dispune respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de contribuabilul X, împotriva deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .. emisă de Administrația sectorului .. a Finanțelor Publice, cu privire la accesoriile aferente CAS în suma totală de .. lei.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 43 alin. (3) și (4), art. 119, art. 120 și art. 120<sup>1</sup> din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, pct. V din OUG nr. 125/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003, art. 1 și art. 2 din Ordinul Ministrului Finanțelor nr. 1107/2012

## **DECIDE**

Respinge ca neîntemeiată contestația formulată de contribuabilul X împotriva deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .. emisă de Administrația sectorului .. a Finanțelor Publice, cu privire la accesoriile aferente CAS în suma totală de .. lei.

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.