

DECIZIA nr. 13/2018
privind solutionarea contestatiei formulata de
domnul **.X.**,
inregistrata la D.G.R.F.P.Bucuresti sub nr. x/2017

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii 1 a fost sesizata de catre Administratia Judeteana a Fianatelor Publice Brasov prin adresa nr. X/2017, inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr. x/2017, cu privire la contestatia formulata de domnul **.X.**, **CNP-x** cu domiciliul in Bucuresti, str. x.

Obiectul contestatiei inregistrata la A.J.F.P. Brasov sub nr. x/2017, il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/2016 emisa de A.J.F.P. Brasov, comunicata in data de x/2017, prin care s-au stabilit accesorii in suma totala de **x lei**.

Avand in vedere dispozitiile art. 268 alin. (1), art. 269, art. 270 alin. (1), 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 domnul **.X.**

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. Prin contestatia formulata contestatarul aduce urmatoarele argumente:

Incepand cu data de 01.02.2011 si pana la data formularii contestatiei, contestatarul a avut calitatea de salariat in cadrul unei alte profesii (juristconsult), ceea ce conduce la incompatibilitatea de a mai desfasura activitatea de practician in insolventa, atasand in acest sens adeverinta care atesta calitatea de salariat in toata perioada la care se refera decizia contestata.

Raportat la faptul ca incepand cu data de 29.08.2012, domnul **.X.** nu a mai avut domiciliul in Brasov, acesta invoca exceptia competentei A.J.F.P. Brasov de a mai stabili obligatii fiscale aferente anului 2016, in conditiile in care, incepand cu ultimul trimestru a anului 2012 competenta apartine exclusiv Administratiei Sector 3 a finantelor publice.

In concluzie, domnul **.X.** solicita anularea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/2016.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/2016, A.J.F.P. Brasov a stabilit in sarcina contestatarei accesorii in suma totala de x lei, din care accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente in suma de x lei si accesorii aferente CASS in suma de x lei.

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 A.J.F.P. Brasov este competenta sa emita decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii contestate, in conditiile in care pentru administrarea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat, competenta revine aceluia organului fiscal în a carui raza teritoriala se afla domiciliul fiscal al contribuabilului.

In fapt, desi incepand cu data de 29.08.2012, contribuabilul figureaza cu domiciliul in Bucuresti, str. x , prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/2016, comunicata in data de x/2017, A.J.F.P. Brasov a stabilit in sarcina acestestuia accesorii aferente impozitului pe venit si CASS in suma totala de x lei.

In drept, potrivit prevederilor:

- art. 29, art. 30, art. 31 alin. (1) art. 36 alin. (1) si art. 48 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, in vigoare incepand cu data de 01.01.2016:

“Art. 29 Competența generală a organului fiscal central

(1) *Administrarea creanțelor fiscale datorate bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat, bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate și bugetului asigurărilor pentru șomaj se realizează prin organul fiscal central, cu excepția cazului când prin lege se prevede altfel.”*

“Art. 30 Competența materială și teritorială a organului fiscal central

(1) *Pentru administrarea creanțelor fiscale și a altor creanțe datorate bugetelor prevăzute la art. 29 alin. (1) și (2), competența revine aceluia organ fiscal teritorial din cadrul A.N.A.F., stabilit prin ordin al președintelui A.N.A.F., în a cărui rază teritorială se află domiciliul fiscal al contribuabilului/plătitorului.”*

“Art. 31 Domiciliul fiscal în cazul creanțelor fiscale administrate de organul fiscal central

(1) *In cazul creanțelor fiscale administrate de organul fiscal central, prin domiciliu fiscal se înțelege:*

a) **pentru persoanele fizice, adresa unde își au domiciliul**, potrivit legii, sau adresa unde locuiesc efectiv, în cazul în care aceasta este diferită de domiciliu. (...)”

“Art. 36 Schimbarea competenței

(1) *In cazul în care se schimbă domiciliul fiscal, potrivit legii, competența teritorială trece la noul organ fiscal central de la data schimbării domiciliului fiscal.”*

“Art. 48 Opozabilitatea actului administrativ fiscal

(1) **Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului/plătitorului** sau la o dată ulterioară menționată în actul administrativ comunicat, potrivit legii.

(2) **Actul administrativ fiscal care nu a fost comunicat potrivit art. 47 nu este opozabil contribuabilului/plătitorului și nu produce niciun efect juridic.”**

- pct. 5.2 din OMFP nr. 1346/2006 privind aprobarea Procedurii de atribuire a codului de înregistrare fiscala pentru persoanele fizice care desfasoara activitati economice în mod independent sau exercita profesii libere, care prevede:

5.2. Organul fiscal competent pentru administrarea impozitului pe venit datorat pentru veniturile proprii este organul fiscal în a carui raza teritoriala persoana fizica are adresa unde își are domiciliul potrivit legii sau adresa unde locuieste efectiv,

în cazul în care aceasta este diferită de domiciliu, potrivit art. 31 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare."

- art. 5 din OMFP nr. 2224/2006 pentru aprobarea unor proceduri privind înregistrarea și gestiunea persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA:

"Art. 5. - (1) Persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau care exercită profesii libere vor utiliza drept identificator fiscal codul de înregistrare fiscală atribuit de organul fiscal pe a cărui rază teritorială se află sediul sau locul desfășurării activității, pentru activitățile desfășurate începând cu data de 1 ianuarie 2007.

(...) (3) Impozitul pe venitul personal datorat de persoanele fizice definite la alin. (1) se administrează și după data de 1 ianuarie 2007 de organul fiscal în a cărui rază teritorială își are domiciliul persoana fizică, utilizând drept identificator fiscal codul numeric personal."

Potrivit dispozițiilor art. V din OUG nr. 125/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

"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.(...)

(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.

(8) Începând cu data de 1 iulie 2012, contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din titlul IX² al Codului fiscal se achită la unitățile Trezoreriei Statului din cadrul organelor fiscale în raza cărora sunt luați în administrare contribuabilii, în conturi de venituri bugetare distincte, codificate cu codul de identificare fiscală al contribuabililor."

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, stabilit prin Ordinul 806/608/934/2012:

"2. Procedura de predare – primire a documentelor și informațiilor privind creanțele se realizează între:

a) organele competente ale Casei Naționale de Asigurări de Sănătate, respectiv organele competente ale Casei Naționale de Pensii Publice, denumite în continuare "predător" ,și

b) organele fiscale competente ale Agenției Naționale de Administrare Fiscală în a căror rază teritorială își au domiciliul asigurații prin Direcțiile generale ale finanțelor publice județene sau a municipiului București, după caz, denumite în continuare "primitor". Prin domiciliu, în sensul prezentului ordin, se înțelege adresa unde își au domiciliul asigurații, potrivit legii."

Având în vedere prevederile legale mai sus menționate, rezulta că, administrarea impozitului pe venit, contribuțiilor sociale obligatorii și accesoriilor aferente acestora datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din Titlul IX² al Codului fiscal, revine organelor fiscale competente ale Agenției Naționale de Administrare Fiscală în a căror rază teritorială își au domiciliul persoanele fizice/asigurații (adresa unde își au domiciliul asigurații, potrivit legii).

Se retine ca, intr-o speta similara, prin adresa nr. x/2017, Directia generala de legislatie Cod procedura fiscala, reglementari nefiscale si contabile din cadrul MFP, a comunicat urmatoarele:

“Din momentul schimbarii domiciliului fiscal competenta trece la noul organ fiscal unde si-a schimbat domiciliul fiscal.

In acest sens, daca contribuabilul si-a schimbat domiciliul fiscal (...) la Bucuresti, deciziile referitoare la obligatiile fiscale accesorii se emit de noul organ fiscal (Bucuresti).”

De asemenea, cu privire la data la care are loc transferul competentei materiale de la un organ fiscal la altul in vederea administrarii impozitului pe venit, in cazul contribuabililor care isi modifica domiciliul, intrucat **domiciliul civil este acelasi cu domiciliul fiscal**, intr-o speta similara, prin adresa nr. x/12.11.2009, Directia Generala Proceduri pentru Administrarea Veniturilor din cadrul ANAF a facut urmatoarele precizari: organul fiscal *“avea posibilitatea stabilirii impozitului pe venit si emiterii deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii pana la data schimbarii domiciliului fiscal al contribuabilului.”*

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta ca:

- Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/2016, A.J.F.P. Brasov a stabilit in sarcina contribuabilului accesorii aferente impozitului pe venit si CASS in suma totala de x lei;

- Incepand cu data de 29.08.2012, contribuabilul figureaza in evidenta fiscala atat a A.J.F.P. Brasov, cat si a Administratiei Sector 3 a Finantelor Publice, avand domiciliul in Bucuresti, str. x ;

Prin urmare, desi avea cunostinta de faptul ca domnul .X. avea la data de 31.12.2016, inclusiv la data depunerii contestatiei, x/2017, domiciliul in Bucuresti - sectorul 3, A.J.F.P. Brasov a emis, in mod eronat, decizia de impunere contestata, intrucat nu avea competenta pentru administrarea impozitului pe veniturile din activitati independente si CASS, organul fiscal competent potrivit dispozitiilor legale in vigoare fiind Administratia Sector 3 a Finantelor Publice.

Se retine ca, inclusiv in cuprinsul deciziei contestate se mentioneaza ca domiciliul contribuabilului este in Bucuresti, str. x .

In conformitate cu prevederile pct. 9.4 din Instructiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin Ordinul Presedintelui ANAF nr. 3471/2015:

“9.4. În soluționarea contestațiilor, excepțiile de procedură și de fond pot fi următoarele: excepția de nerespectare a termenului de depunere a contestației, excepția de necompetență a organului care a încheiat actul contestat, excepția lipsei semnăturii sau a ștampilei de pe contestație, excepția lipsei de interes, excepția lipsei de calitate procesuală, excepția reverificării aceleiași perioade și aceleiași tip de obligație bugetară, prescripția, puterea de lucru judecat etc.”

Avand in vedere cele mai sus mentionate, urmeaza a se dispune anularea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/2016 emisa de A.J.F.P. Brasov, prin care s-au stabilit accesorii aferente impozitului pe venit si CASS in suma totala de x lei.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art. 29, art. 30, art. 31 alin. (1), art. 36 alin. (1) si art. 48 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, art. V din

OUG nr. 125/2011, pct. 9.4 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, aprobate prin Ordinul Președintelui ANAF nr. 3471/2015, pct. 5.2 din OMFP nr. 1346/2006 privind aprobarea Procedurii de atribuire a codului de înregistrare fiscală pentru persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere și art. 5 din OMFP nr. 2224/2006 pentru aprobarea unor proceduri privind înregistrarea și gestiunea persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA

DECIDE :

Admite contestația formulată de domnul **.X.** înregistrată la D.G.R.F.P.B. sub nr. x/2017 și **anulează** Decizia referitoare la obligațiile de plată a accesoriei nr. x/2016, prin care s-au stabilit obligațiile de plată **accesoriei aferente impozitului pe venituri din activități independente și CASS** în suma totală de **x lei**.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul cailor administrative de atac.