

DECIZIA nr. 655/2013
privind solutionarea contestatiei formulata de
doamna **X**, inregistrata la
D.G.F.P.-M.B. sub nr. x

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice Sector 4 cu adresele nr. x si nr. x, inregistrate la DGFP-MB sub nr. x si nr. x, cu privire la contestatia formulata de doamna **X**, cu domiciliul in x.

Obiectul contestatiei, transmisa prin posta in data de **02.05.2013**, inregistrata la AFP Sector 4 sub nr. x, il constituie urmatoarele decizii referitoare la obligatiile de plata accesorii emise de AFP Sector 4, comunicate in data de **05.04.2013**:

- nr. x/06.08.2012, prin care s-au stabilit accesorii in suma de x lei;
- nr. x/31.12.2012, prin care s-au stabilit accesorii in suma de x lei.

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 doamna **X**.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. Prin contestatia formulata contestatara aduce urmatoarele argumente:

Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii inscrise in situatiile analitice debite – plati – solduri nu i-au fost comunicate, contrar dispozitiilor art. 44 din Codul de procedura fiscala, republicat, iar debite inscrise in aceste decizii au fost stinse prin platile efectuate de aceasta in contul obligatiilor de plata principale.

Decizia nr. x/06.08.2012 dubleaza obligatiile de plata accesorii stabilite, comunicate si incasate in baza deciziei nr. x emisa de AFP Sector 4 la data de 11.07.2012, comunicata la data de 31.07.2012.

Decizia nr. x/31.12.2012 individualizeaza obligatii de plata accesorii aferente CAS, in conditiile in care situatia analitica pe platitor nu exista inregistrate platile efectuate de contribuabila in contul acestei contributii.

In concluzie, contribuabila solicita desfiintarea deciziilor de impunere atacate si corectarea si recalcularea tuturor obligatiilor de plata accesorii.

II. Prin deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/06.08.2012 si nr. x/31.12.2012, AFP Sector 4 a stabilit in sarcina contribuabilei accesorii in suma de x lei (x lei + x lei).

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

3.1 Referitor la accesoriile aferente impozitului pe venit in suma de x lei (x lei + x lei):

Cauza supusa solutionarii este daca doamna X datoreaza accesorii in suma totala de x lei (x lei + x lei), in conditiile in care organul fiscal nu a efectuat o analiza clara si detaliata a situatiei debite – plati – solduri din evidenta analitica pe platitor.

În fapt:

1. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/06.08.2012, AFP Sector 4 a calculat pentru perioada **16.12.2011 – 10.05.2012**, accesorii in suma totala de x lei, aferente impozitului pe venit (plati anticipate cu titlu de impozit aferente veniturilor din activitati independente si aferente veniturilor din cedarea folosintei bunurilor), individualizat prin urmatoarele titluri de creanta:

- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 nr. x/28.10.2011, comunicata in data de 10.12.2011, prin care s-au stabilit urmatoarele obligatii de plata:

15.03.2011 – x lei;

15.06.2011 – x lei;

15.09.2011 – x lei;

15.12.2011 – x lei;

- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 nr. x/29.11.2011, lipsa confirmare de primire, prin care s-au stabilit urmatoarele obligatii de plata:

15.12.2011 – x lei;

- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr. x/14.02.2012, comunicata in data de 13.03.2012, prin care s-au stabilit urmatoarele obligatii de plata:

25.03.2012 – x lei;

25.06.2012 – x lei;

25.09.2012 – x lei;

25.12.2012 – x lei;

- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr. x/12.01.2012, comunicata in data de 25.01.2012, prin care s-au stabilit urmatoarele obligatii de plata:

25.03.2012 – x lei;

25.06.2012 – x lei;

25.09.2012 – x lei;

25.12.2012 – x lei.

2. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/31.12.2012, AFP Sector 4 a calculat pentru perioada **26.06.2012 – 31.12.2012**, accesorii in suma totala de x lei, aferente impozitului pe venit (*diferente de impozit anual de regularizat si plati anticipate cu titlu de impozit aferente veniturilor din activitati independente si aferente veniturilor din cedarea folosintei bunurilor*), obligatiile de plata principale fiind individualizate prin urmatoarele titluri de creanta:

- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr. x/06.06.2012, comunicata in data de 14.06.2012, prin care s-au stabilit urmatoarele obligatii de plata:

25.03.2012 – X lei;

25.06.2012 – x lei;

25.09.2012 – x lei;

25.12.2012 – x lei;

- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr. x/12.01.2012, comunicata in data de 25.01.2012, prin care s-au stabilit urmatoarele obligatii de plata:

25.03.2012 – x lei;

25.06.2012 – x lei;

25.09.2012 – x lei;

25.12.2012 – x lei;

- decizia de impunere anuala nr. x/06.06.2012, comunicata in data de 18.07.2012, prin care s-a stabilit o diferenta de impozit rezultat din regularizarea anuala in plus in suma de x lei;

- decizia de impunere anuala nr. x/25.07.2012, comunicata in data de 16.08.2012, prin care s-a stabilit o diferenta de impozit rezultat din regularizarea anuala in plus in suma de x lei.

Prin contestatia formulata contribuabila invoca faptul ca deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii inscise in situatiile analitice debite – plati – solduri nu i-au fost comunicate, iar decizia nr. x/06.08.2012 dubleaza obligatiile de plata accesorii stabilite, comunicate si incasate in baza deciziei nr. x emisa de AFP Sector 4 la data de 11.07.2012, comunicata la data de 27.07.2012.

In drept, potrivit art. 21, art. 44, art. 45, art. 86 alin. (6), art. 110, art. 119, art. 120 si art. 120¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat si ale pct. 44.1 din Normele metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr. 1050/2004 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

"**Art. 21. - 1)** Creanțele fiscale reprezintă drepturi patrimoniale care, potrivit legii, rezultă din raporturile de drept material fiscal.

(2) Din raporturile de drept prevăzute la alin. (1) rezultă atât conținutul, cât și cuantumul creanțelor fiscale, reprezentând drepturi determinate constând în:

a) dreptul la perceperea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume care constituie venituri ale bugetului general consolidat, dreptul la rambursarea taxei pe valoarea adăugată, dreptul la restituirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume care constituie venituri ale bugetului general consolidat, potrivit alin. (4), denumite creanțe fiscale principale;

b) dreptul la perceperea dobânzilor, penalităților de întârziere sau majorărilor de întârziere, după caz, în condițiile legii, denumite creanțe fiscale accesorii."

"**Art. 44 - (1)** Actul administrativ fiscal **trebuie comunicat contribuabilului căruia îi este destinat.** În situația contribuabililor fără domiciliu fiscal în România, care și-au desemnat împuternicit potrivit art. 18 alin. (4), precum și în situația numirii unui curator fiscal, în condițiile art. 19, actul administrativ fiscal se comunică împuternicitului sau curatorului, după caz. "

"**Art. 45 -** Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului sau la o dată ulterioară menționată în actul administrativ comunicat, potrivit legii.

(2) Actul administrativ fiscal ce nu a fost comunicat potrivit art. 44 nu este opozabil contribuabilului și nu produce niciun efect juridic."

Norme metodologice:

"44.1. Organul fiscal nu poate pretinde executarea obligatiei stabilite în sarcina contribuabilului prin actul administrativ, **dacă acest act nu a fost comunicat contribuabilului, potrivit legii.**"

"Art. 86 6) Decizia de impunere și decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii constituie și înștiințări de plată, de la data comunicării acestora, în condițiile în care se stabilesc sume de plată."

« **Art. 110 (3) Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală**, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

- a) decizia de impunere;
- b) declarația fiscală;
- c) decizia referitoare la obligații de plată accesorii. (...)

"Art. 115 (1) Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creanțe fiscale prevăzute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative aceluși tip de creanță fiscală principală pe care o stabilește contribuabilul sau care este distribuită, potrivit prevederilor art. 114, de către organul fiscal competent, după caz, **stingerea efectuându-se, de drept, în următoarea ordine:** (...)."

"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. 120¹ (1)** Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale. »

Potrivit prevederilor art. 82 și art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

" **Art. 82 (1)** Contribuabilii care realizează **venituri din activități independente, din cedarea folosinței bunurilor**, cu excepția veniturilor din arendare, precum și venituri din activități agricole **sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit**, exceptându-se cazul veniturilor pentru care plățile anticipate se stabilesc prin reținere la sursă.

(2) Plățile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent pe fiecare sursă de venit, luându-se ca bază de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat în anul precedent, după caz, **prin emiterea unei decizii care se comunică contribuabililor, potrivit legii.** În cazul impunerilor efectuate după expirarea termenelor de plată prevăzute la alin. (3), contribuabilii au obligația efectuării plăților anticipate la nivelul sumei datorate pentru ultimul termen de plată al anului precedent. Diferența dintre impozitul anual calculat asupra venitului net realizat în anul precedent și suma reprezentând plăți anticipate datorate de contribuabil la nivelul trimestrului IV din anul anterior se repartizează pe termenele de plată următoare din cadrul anului fiscal. Pentru

declarațiile privind venitul estimat/norma de venit depuse în luna decembrie nu se mai stabilesc plăți anticipate, venitul net aferent perioadei până la sfârșitul anului urmând să fie supus impozitării potrivit deciziei de impunere emise pe baza declarației privind venitul realizat. Plățile anticipate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor, cu excepția veniturilor din arendă, se stabilesc de organul fiscal astfel:

a) pe baza contractului încheiat între părți; sau

b) pe baza veniturilor determinate potrivit datelor din contabilitatea în partidă simplă, potrivit opțiunii. În cazul în care, potrivit clauzelor contractuale, venitul din cedarea folosinței bunurilor reprezintă echivalentul în lei al unei sume în valută, determinarea venitului anual estimat se efectuează pe baza cursului de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României, din ziua precedentă celei în care se efectuează impunerea. (...)"

"Art. 84 - (...) (8) Diferențele de impozit rămase de achitat conform deciziei de impunere anuale se plătesc în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere, perioadă pentru care nu se calculează și nu se datorează sumele stabilite potrivit reglementărilor în materie privind colectarea creanțelor bugetare. "

Potrivit dispozițiilor legale sus invocate obligațiile fiscale se stabilesc prin titluri de creanță, respectiv decizii de impunere care se comunica contribuabilului și sunt opozabile de la data comunicării.

În speta sunt aplicabile dispozițiile pct. 5 alin. 4 din Decizia Comisiei fiscale centrale nr. 6/2004 privind aplicarea unitară a unor prevederi referitoare la impozitul pe venit, taxa pe valoarea adăugată și probleme de procedură fiscală, aprobată prin OMFP nr. 1561/2004:

"Contribuabilul are obligația efectuării plăților anticipate începând cu data comunicării de către organul fiscal a deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit, inclusiv pentru sumele înscrise în această decizie și pentru care termenele de plată au expirat."

Fata de prevederile legale de mai sus, rezulta ca accesoriile se datorează pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată. În ceea ce privește atât plățile anticipate cu titlu de impozit, cât și diferențele de impozit anual de regularizat stabilite în plus, se individualizează de către organul fiscal **prin decizii de impunere care produc efecte juridice din momentul în care sunt comunicate contribuabilului.**

De asemenea, stingerea obligațiilor de plată se face cu respectarea ordinii legale, expres prevăzută de Codul de procedură fiscală, republicat, iar accesoriile se calculează **numai** pentru neachitarea la scadență de către debitor a obligațiilor de plată, **scadența care în cazul impozitului pe venit (plăți anticipate și diferențe de impozit anual de regularizat) este determinată în funcție de data comunicării deciziilor de impunere prin care s-au individualizat obligațiile de plată.**

În speta:

A. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x/06.08.2012, contestată, AFP Sector 4 a calculat pentru perioada 16.12.2011 – 10.05.2012, accesorii în suma totală de x lei, aferente impozitului pe venit (plăți anticipate cu titlu de impozit

aferente veniturilor din activitati independente si aferente veniturilor din cedarea folosintei bunurilor), individualizat prin urmatoarele titluri de creanta:

- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 nr. x/28.10.2011, comunicata in data de 10.12.2011 - accesorii in suma de x
- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 nr. x/29.11.2011, lipsa confirmare de primire - accesorii in suma de x
- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr. x/14.02.2012, comunicata in data de 13.03.2012 - accesorii in suma de x
- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr. x/12.01.2012, comunicata in data de 25.01.2012 - accesorii in suma de x.

B. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/31.12.2012, AFP Sector 4 a calculat pentru perioada **26.06.2012 – 31.12.2012**, accesorii in suma totala de x lei x, aferente impozitului pe venit (*diferente de impozit anual de regularizat si plati anticipate cu titlu de impozit aferente veniturilor din activitati independente si aferente veniturilor din cedarea folosintei bunurilor*), obligatiile de plata principale fiind individualizate prin urmatoarele titluri de creanta:

- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr. x/06.06.2012, comunicata in data de 14.06.2012 – accesorii in suma de x lei;
- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr. x/12.01.2012, comunicata in data de 25.01.2012 – accesorii in suma de x leu;
- decizia de impunere anuala nr. x/06.06.2012, comunicata in data de 18.07.2012 – accesorii in suma de x;
- decizia de impunere anuala nr. x/25.07.2012, comunicata in data de 16.08.2012 – accesorii in suma de x.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele cu privire la accesoriile contestate:

1. Organul fiscal a emis doua titluri de creanta cu privire la aceleasi obligatii de plata reprezentand accesorii aferente impozitului pe venit, fiind calculate pentru aceeasi perioada:

In acest sens, trebuie mentionat faptul ca atat prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/06.08.2012, contestata, cat si prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/11.07.2012, comunicata in data 27.07.2012, AFP Sector 4 a calculat accesorii in suma totala de x lei, pentru aceeasi perioada (perioada 16.12.2011 – 10.05.2012) si asupra acelorasi debite (plati anticipate cu titlu de impozit aferente veniturilor din activitati independente si aferente veniturilor din cedarea folosintei bunurilor), individualizate prin urmatoarele titluri de creanta: deciziile de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 nr. x/28.10.2011 si nr. x/29.11.2011, deciziile de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr. x/14.02.2012 si nr. x/12.01.2012.

Cu privire la Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/11.07.2012, nr. x/11.07.2012 si nr. x/11.07.2012, comunicate la data de 27.07.2012, contribuabila a formulat contestatie, in temeiul Titlului IX din Codul de procedura fiscala, republicat, care a fost respinsa ca nedepusa in termen prin Decizia nr. x/18.10.2012, motiv pentru care organul fiscal avea obligatia de a inregistra in evidenta fiscala debitele individualizate prin aceste decizii, in functie de data comunicarii.

2. Din analiza situatiei analitice debite – plati – solduri emisa cu privire la anul 2012, anexata la dosarul cauzei, rezulta ca nu se poate stabili cu exactitate care este

titlul de creanta prin care s-au individualizat obligatiile de plata accesorii in suma de x care se regasesc inscrise in baza de date a organului fiscal avand scadenta **05.09.2012**, in conditiile in care:

- nr. documentului prin care s-au individualizat accesoriile respective este x; se retine ca organul fiscal nu a anexat la dosarul cauzei niciun document care sa poarte acest numar, nici initial, nici urmare solicitarilor exprese ale organului de solutionare a contestatiei din adresa nr. x/22.05.2013;

- decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/11.07.2012, i-a fost comunicata contestatarei la data de **27.07.2012**;

- decizia nr. x/06.08.2012, contestata, i-a fost comunicata contribuabilei de-abia in data **05.04.2013**.

3. Din analiza situatiilor analitice debite – plati – solduri emise cu privire la perioada 2009 – 2012, anexate la dosarul cauzei, rezulta ca sumele achitate de contribuabila atat in contul platilor anticipate, cat si in contul diferentelor de impozit anual de regularizat au stins atat obligatii de plata principale, cat si obligatii de plata accesorii.

Intrucat dosarul contestatiei a fost transmis incomplet, prin adresa nr. x/22.05.2013 organul de solutionare a contestatiei i-a solicitat Administratiei Finantelor Publice Sector 4 toate deciziile de impunere in baza carora s-au calculat accesoriile contestate, respectiv toate deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii individualizate in fisa de evidenta pe platitor, precum si dovada comunicarii acestora catre contribuabila.

Drept urmare, prin adresa nr. 1414857/29.05.2013 inregistrata la DGFP-MB sub nr. 43962/05.06.2013, organul fiscal a comunicat urmatoarele:

“Situatia fiscala a fost reglata in anul 2012 in urma primirii de catre contribuabila in data de 31.07.2012 a deciziilor de plata accesorii aferente anilor 2010 si 2011 **in sensul redebitarii** cu data confirmarii de primire.

Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii pentru care contribuabila a depus contestatia la data de 10.05.2013 cu nr. x, i-au fost comunicate in data de 05.04.2013 si **accesoriile au fost redebitate** avand data scadenta la 07.05.2013.

Referitor la dublarea obligatiile de plata accesorii in evidenta pe platitor pentru suma de **x lei**, pentru care s-au calculat accesorii pentru perioada 31.12.2011 – 10.05.2012 (...) s-a procedat la scaderea sumei de x lei din evidenta pe platitor si instiintarea contribuabilei in acest sens.”

Cu privire la precizarile organului fiscal din adresa nr. x/29.05.2013, inregistrata la DGFP-MB sub nr. x/05.06.2013, se retin urmatoarele:

a - Potrivit dispozitiilor Codului de procedura fiscala, debitele reprezentand obligatii fiscale principale (impozit pe venit) si accesorii aferente se inregistreaza in baza de date a organului fiscal in baza titlurilor de creanta emise de acesta si in functie de data comunicarii acestor titluri de creanta catre contribuabili; in speta, organul fiscal a subliniat ca accesoriile aferente anilor 2010 si 2011 au fost “redebitate” atat cu data de 31.07.2012, cat si cu data de 07.05.2013, fara a preciza care este temeiul de fapt si de drept al acestei operatiuni si fara a anexa la dosarul cauzei documentele in acest sens.

b - Prin adresa inregistrata la AFP Sector 4 sub nr. x/08.03.2013, contribuabila a solicitat reglarea fiselor de evidenta analitica pe platitor pentru anii 2009 – 2012.

Contrar sustinerilor organului fiscal, prin adresa nr. x/29.05.2013 i s-a comunicat contribuabilei faptul ca situatia sa fiscala a fost reglata in cursul anului 2012, fara a se mentiona cum a fost reglata, precum si faptul ca, la data de **23.04.2013**, figureaza **DOAR** cu ramasita de plata in contul CAS; prin aceasta adresa nu i s-a comunicat ca accesoriile au fost redebitate.

c - Desi organul de solutionare a contestatiei i-a solicitat expres prin adresa nr. x/22.05.2013, organul fiscal nu a precizat care sunt numarul si data deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii emise si comunicate contribuabilei, mentionand doar ca au fost comunicate acesteia "decizii de plata accesorii aferente anilor 2010 si 2011".

De asemenea, AFP Sector 4 nu a facut dovada comunicarii catre contribuabila a deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 nr. x/29.11.2011.

d – AFP Sector 4 recunoaste ca au fost dublate in parte accesoriile contestate, motiv pentru care a procedat la scaderea sumelor dublate din evidenta pe platitor.

e - Precizarile organului fiscal sunt contradictorii, in sensul ca, desi recunoaste ca accesoriile au fost dublate si ca au fost emise decizii referitoare la obligatiile de plata accesorii doar cu privire la anii 2010 si 2011, mentioneaza ca platile efectuate de contribuabila au stins obligatiile fiscale, conform dispozitiilor art. 115 din Codul de procedura fiscala republicat.

f – Din analiza fiselor de evidenta analitica aferente anilor 2009 – 2012, anexate, rezulta ca au fost stinse si alte obligatii de plata accesorii decat cele individualizate prin titluri de creanta comunicate in data de 27.07.2012 si 05.04.2013; de exemplu, in cursul anului 2009, prin plata efectuata in data de 26.11.2009, in contul platilor anticipate cu titlu de impozit pe veniturile din activitati independente au fost stinse accesorii in suma de x lei, iar prin plata din data de 15.12.2009 au fost stinse accesorii in suma de x; astfel cum am retinut anterior, organul fiscal nu a facut dovada emiterii si comunicarii catre contribuabila a unor titluri de creanta cu privire la aceste debite reprezentand accesorii aferente platilor anticipate cu titlu de impozit.

Mai mult, in fisele respective exista o multitudine de inregistrari (debitari/scaderi) cu privire la care organul fiscal nu a anexat niciun document la dosarul cauzei si nici nu a adus precizari suplimentare in referatul cauzei.

g – Intrucat organul fiscal nu a facut dovada emiterii si comunicarii care contribuabila a titlurilor de creanta cu privire la **toate** accesoriile inregistrate in evidenta pe platitor si nici dovada comunicarii deciziei de impunere nr. x/29.11.2011, desi i s-a solicitat expres prin adresa nr. x/22.05.2013, rezulta ca organul de solutionare a contestatiei nu se poate pronunta cu privire la respectarea ordinii legale de stingere a obligatiilor fiscale si la legalitatea accesoriilor in suma de x lei (x lei + x lei).

Drept pentru care, in temeiul prevederilor art. 216 alin 3 din Codul de procedura fiscala, republicat, urmeaza a se dispune:

- desfiintarea deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/06.08.2012 emisa de AFP Sector 4, cu privire la accesoriile in suma de x lei;

- desfiintarea in parte a deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/31.12.2012 emisa de AFP Sector 4, cu privire la accesoriile in suma de x lei.

În speta sunt aplicabile și prevederile pct. 11.5 - 11.7 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobată prin OPANAF nr. 450/2013, unde se stipulează:

„**11.5.** În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.

11.6. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

11.7. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii.”

Prin urmare, Administrația Sectorului 4 a Finanțelor Publice va proceda la reanalizarea situației fiscale a contribuabilei, cu privire la accesoriile în suma de x lei (x lei + x lei), ținând cont de prevederile legale în vigoare, susținerile contribuabilei și de reținerile din prezenta decizie.

3.2 Referitor la accesoriile aferente CAS în suma de x lei:

Cauza supusă soluționării este dacă doamna X datorează accesorii în suma de x 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.

In fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x/31.12.2012, AFP Sector 4 a calculat pentru perioada **30.06.2012 – 31.12.2012**, accesorii în suma totală de x lei, aferente CAS, obligațiile de plată principale fiind individualizate prin documentul nr. x/29.10.2007.

In drept, potrivit prevederilor art. 119, art. 120 și art. 120¹ 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. 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 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 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.”**

Se reține că, 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 si datorate de persoanele fizice revine Agentiei Nationale de Administrare Fiscala (ANAF).

Competenta de administrare a contributiilor sociale datorate de catre aceste persoane, pentru veniturile aferente perioadelor fiscale anterioare datei de 1 ianuarie 2012, precum si perioadei 1 ianuarie - 30 iunie 2012 cu titlu de contributii sociale aferente anului 2012 si, totodata, pentru solutionarea contestatiilor impotriva actelor administrative prin care s-a facut stabilirea, revine caselor de asigurari sociale, potrivit legislatiei specifice aplicabile fiecarei perioade.

Incepand data de 1 iulie 2012, casele de asigurari sociale au obligatia de a preda organelor fiscale din subordinea ANAF, in vederea colectarii, creantele reprezentand contributiile sociale datorate de persoanele fizice, stabilite si neachitate pana la 30 iunie 2012, predarea-preluarea efectuandu-se pe baza protocolului de predare-primire. De asemenea, incepand cu aceeasi data, 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 rezulta urmatoarele:

1. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/31.12.2012, AFP Sector 4 a calculat pentru perioada 30.06.2012 – 31.12.2012, accesorii aferente CAS in suma totala de x lei, obligatiile de plata principale fiind individualizate prin documentul nr. x/29.10.2007.

2. Potrivit precizarilor organului fiscal din referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, *“la data de 01.01.2012, contribuabila figura cu suma de plata in quantum de x lei (x lei debit si x lei accesorii, soldul la 30.06.2012), transmisa informatic de catre Casa Nationala de Pensii, conform Protocolului Cadru stabilit prin Ordinul comun 806/608/934/2012 si cu suma de plata de x lei, scadenta la data de 25.09.2012 si x lei de plata cu termen scadent la 21.12.2012.”*

3. Conform datelor inscrise in Fisa financiara transmisa Casa Nationala de Pensii, coroborate cu datele inregistrate in situatia analitica debite – plati – solduri pentru anul 2012, existenta in baza de date a organului fiscal, anexate la dosarul cauzei, rezulta ca, la data de 26.03.2012, contribuabila figura cu debite neachitate in contul contributiei de asigurari sociale de stat in suma de x lei.

4. In baza situatției soldurilor contribuțiilor stabilite până de data de 30 iunie 2012 și neîncasate până la aceeași dată, transmisa de Casa Nationala de Pensii organul fiscal a calculat accesorii in suma totala de x lei, aferente CAS, obligatiile de plata principale fiind individualizate prin documentul (*declaratia de asigurare depusa de contribuabila la Casa Nationala de Pensii*) nr. x/29.10.2007.

Nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a cauzei niciunul dintre argumentele contestatarei cu privire la acest capat de cerere, 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 4 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 IX² 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 și nu al individualizării acestora.

2. Prin adresa nr. x/23.04.2013, contribuabila a fost instiintata de AFP Sector 4 ca figureaza cu debite restante in ceea ce priveste CAS si accesorii aferente, conform bazei de date transmisa informatic de Casa Nationala de Pensii Bucuresti, astfel ca avea posibilitatea de a solicita informatii suplimentare Casei respective, cu privire la modalitatea de stabilite a debitelor transmise infomatic catre AFP Sector 4.

3. Contrar sustinerilor contestatarei, toate platile efectuate de aceasta in cursul anului 2012 se regasesc inscrise in baza de date transmisa de Casa Nationala de Pensii, inasa au stins alte obligatii de plata decat cele avute in vedere de aceasta, potrivit ordinii legale de stingere, prevazuta de Codul de procedura fiscala, republicat.

Astfel ca, inclusiv debitele reprezentand CAS datorata la data de 25.09.2012 si 27.12.2012 (*care intra in competenta de administrare a Administratiei Sectorului 4 a Finantelor Publice*) au ramas neachitate, motiv pentru care pentru neplata / plata cu intarziere a acestora contribuabila datoreaza dobânzi și penalități de întârziere, calculate potrivit dispozitiilor codului de procedura fiscala, republicat.

4. Contribuabila nu a prezentat in sustinerea contestatiei un alt mod de calcul a accesoriiilor in suma totala de x lei contestate, individualizate prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/31.12.2012 emisa de AFP Sector 4, pentru perioada **30.06.2012 – 31.12.2012.**

Avand in vedere cele mai sus prezentate, urmeaza a se dispune respingerea in parte ca neintemeiata a contestatiei formulata de doamna X, impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/31.12.2012 emisa de AFP Sector 4, cu privire la accesoriiile aferente CAS in suma totala de x lei.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul pct. 5 alin. 4 din Decizia Comisiei fiscale centrale nr. 6/2004, pct. V din OUG nr. 125/2011, Ordinului comun al Ministerului Finantelor Publice, al Ministerului Sanatatii si al Ministerului Muncii, Familiei si Protectiei Sociale nr. 806/608/934/2012, art. 82, art. 84, art. 296²¹, art. 296²⁴ si art. 296²⁵ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, art. 21, art. 44, art. 45, art. 86 alin. (6), art. 110, art. 119, art. 120 si art. 120¹, art. 216 alin. 1 si 3 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pct. 44.1 din Normele metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr. 1050/2004, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 11.5 - 11.7 din Instructiunile aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F.

nr. 2137/2011, din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare

DECIDE

1. Desfiinteaza Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/06.08.2012 emisa de AFP Sector 4, cu privire la accesoriile in suma de x lei, urmand ca Administratia Sectorului 4 a Finantelor Publice sa reanalizeze situatia fiscala a contribuabilei, tinand cont de dispozitiile legale in vigoare si de retinerile din prezenta decizie

2. Desfiinteaza in parte Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/31.12.2012 emisa de AFP Sector 4, cu privire la accesoriile in suma de x lei, urmand ca Administratia Sectorului 4 a Finantelor Publice sa reanalizeze situatia fiscala a contribuabilei, tinand cont de dispozitiile legale in vigoare si de retinerile din prezenta decizie.

3. Respinge in parte ca neintemeiata contestatia formulata de doamna **X** impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/31.12.2012 emisa de AFP Sector 4, cu privire la accesoriile aferente CAS in suma totala de x lei.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.