

**DECIZIA nr. 34 din 31.01.2018** privind Solutionarea  
contestatiei formulata de doamna **VG**,  
inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. X/07.09.2017

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata de Administratia Judeteana a Finantelor Publice Ilfov, cu adresele nr. X/31.08.2017 si nr. X/30.10.2017 inregistrate la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. X/07.09.2017 si nr. X/06.11.2017, asupra contestatiei formulata de contribuabia VG CNP – X cu domiciliul in Com X, judetul Ilfov.

Obiectul contestatiei inregistrata la D.G.R.F.P Galati - A.J.F.P. Constanta sub nr. X/27.04.2017, il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. DACC/31.12.2016 prin care s-a stabilit accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente in suma de X lei si aferente CASS in suma de X lei, comunicata sub semnatura de primire in data de 29.03.2017.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art art. 268 alin. (1), art. 269, art. 272 alin. (2) lit. (a), art. 276 si art. 352 alin.(1) 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 VG.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

**I. Prin contestatia formulata contestatara aduce urmatoarele argumente:**

Prin adresa inregistrata la D.G.R.F.P Galati - A.J.F.P. Constanta sub nr. X/27.04.2017 doamna VG a formulat contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. DACC/31.12.2016 si in sustinerea contestatiei aduce urmatoarele argumente:

- din septembrie 2016 i s-au adus la cunostinta o multime de decizii emise fara o verificare si o prelucrare corecta a in scrisurilor;

- a formulat contestatie la executare ce se afla pe rolul Judecatoriei Cornetu dosar nr. X/2017;

- solicita emiterea deciziei de regularizare pentru anul 2015, apoi pentru 2016, intrucat nu i-a fost comunicata nicio decizie de impunere cu sumele ce le datoreaza corect catre bugetul statului si bugetul asigurarilor sociale de sanatate;

- a achitat cele doua trimestre, trim. I si II in 2016 si solicita compensarea cu cei x lei achitati in plus conform chitantei anexate;

- s-a procedat la calcularea unor penalitati si dobanzi in valoare de X lei pentru sume ce figurau ca "anticipate" conform declaratiei depuse pe anul 2015, ce nu a fost regularizata, nestabilindu-se raportul intre ceea ce a platit pentru veniturile anticipate si veniturile efectiv realizate;

- a formulat contestatie impotriva deciziei de compensare a obligatiilor fiscale nr. X/16.02.2017 catre organul fiscal si organul ierarhic superior, respectiv DGRFP Galati, intrucat si-a platit la timp si in totalitate impozitele datorate;

- considera ca suma de X lei reprezentand obligatii de plata accesorii, nu este datorata si pe cale de consecinta solicita a se proceda la efectuarea in ordine cronologica

a operatiunilor ce se impun pentru a avea o oglinda clara si corecta a sumelor ce le datoreaza ca impozit din activitati independente si CASS pentru anii 2015 si 2016.

In consecinta, contribuabila considera ca aceasta suma este nelegal calculata si nedatorata, isi intemeiaza contestatia pe dispozitiile cuprinse in art. 205 si 207 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. DACC/31.12.2013, organele fiscale din cadrul Administratiei Judetene a Finantelor Publice Constanta au stabilit in sarcina contribuabilei accesorii aferente CASS in suma de x lei.

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

***Cauza supusa solutionarii este daca AJFP Constanta 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 contribuabilei.***

**In fapt**, desi incepand cu data de 27.04.2016, contribuabila figureaza cu domiciliul in, X Jud. Ilfov, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. DACC/31.12.2016 comunicata sub semnatura in data de **29.03.2017**, AJFP Constanta a stabilit in sarcina acesteia accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente si CASS in suma totala de X lei.

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. DACC/31.12.2016 Administratia Judeteana a Finantelor Publice Constanta a calculat accesorii in suma totala de X lei din care suma de X lei reprezinta accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente si suma de X lei reprezinta contributia de asigurari sociale de sanatate datorate de persoane care realizeaza venituri din activitati independente si persoane care nu realizeaza venituri.

**In drept**, potrivit prevederilor:

- art. 31 alin. (1), art. 33 alin. (1) si art. 38<sup>1</sup> din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in vigoare pana la data de 31.12.2015:

**“Art. 31 (1)** În cazul creanțelor fiscale administrate de Ministerul Economiei și Finanțelor prin Agenția Națională de Administrare Fiscală, **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;

**b) pentru persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere, sediul activității sau locul unde se desfășoară efectiv activitatea principală.”**

**“Art. 33 (1)** Pentru administrarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat, competența revine aceluia organ fiscal, județean, local sau al municipiului București, stabilit prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, **în a cărui rază teritorială se află domiciliul fiscal al contribuabilului** sau al plătitorului de venit, în cazul impozitelor și contribuțiilor realizate prin stopaj la sursă, în condițiile legii.”

**“Art. 38<sup>1</sup>** Schimbarea competenței

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

**“Art. 45** Opozabilitatea actului administrativ fiscal

**(1) 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 nici un efect juridic.”**

- art. 29, art. 30, art. 31 alin. (1) și art. 36 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, în vigoare începând 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 somaj 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 aceluși 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) În 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) În 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.”**

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 IX<sup>2</sup> 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 IX<sup>2</sup> 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.”

Avand in vedere prevederile legale mai sus mentionate, rezulta ca, administrarea impozitului pe venit, contributiilor sociale obligatorii si accesoriilor aferente acestora datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din Titlul IX<sup>2</sup> al Codului fiscal, revine organele fiscale competente ale Agenției Naționale de Administrare Fiscală în a căror rază teritorială își au domiciliul persoanele fizice/asigurate (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 documentele existente la dosarul cauzei, raportat la sustinerile contestatarei, rezulta urmatoarele:

- prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. DACC/31.12.2016, AJFP Constanta a stabilit in sarcina contribuabilei accesorii in suma totala de X lei;

- incepand cu data de 27.04.2016, contribuabila figureaza in evidenta fiscala atat a AJFP Constanta, cat si a AJFP ILFOV, avand domiciliul in Jud. Ilfov, str X

- potrivit dispozitiilor Codului de procedura fiscala, in vigoare atat inainte de data de 31.12.2016, cat si ulterior acestei date, 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, iar in situatia in care nu a fost comunicat acesta nu este opozabil contribuabilului/plătitorului si nu produce niciun efect juridic;

- Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. DACC, desi a fost emisa la data de 31.12.2016, a fost comunicata contribuabilei la data de 29.03.2017, motiv pentru care produce efecte din acest moment;

- cu privire la contestatia formulata impotriva decizie de compensare a obligatiilor fiscale nr. X/16.02.2017, AJFP Constanta a emis Decizia nr. X/12.06.2017, comunicata doamnei VG prin posta sub semnatura la data de 20.06.2017;

- cu privire la titlul de creanta prin care s-au stabilit debitele principale care stau la baza calcului accesoriilor, respectiv decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe venit/CASS pe anul 2016, a fost comunicata doamnei VG prin posta cu scrisoarea recomandata nr. X/14.03.2016, in sa a fost returnata de oficiul postal, astfel AJFP Constanta a procedat la comunicarea prin publicitate a deciziei de impunere nr. X/09.03.2016 conform P.V. privind indeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate nr. X/31.03.2016;

- solicitarea contestatarei de a i se comunica decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice cu domiciliul in Romania aferenta anului 2015 nu intra in competenta de solutionare a Serviciului solutionare contestatii 1, aceasta intrand in competenta organelor fiscale de administrare, respectiv Administratiei Judetene a Finantelor Publice Ilfov;

- Decizia de inregistrare/modificare a domiciliului fiscal emisa de AJFP – Ilfov, Serviciul Fiscal Orasenesc Bragadiru nr. X i-a fost comunicata doamnei VG sub semnatura la data de 20.07.2017.

Prin urmare, desi avea cunostinta de faptul ca doamna VG avea la data 27.04.2016, domiciliul in Jud. Ilfov – Com Cornetu, AJFP Constanta a comunicat Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. DACC emisa inaintea acestei date (respectiv 31.12.2016), **la data de 29.03.2017 nemaivand competenta pentru administrarea impozitului pe venit, contributiilor sociale obligatorii si accesoriilor aferente acestora**, organul fiscal competent potrivit dispozitiilor legale in vigoare fiind Administratia Judeteana a Finantelor Publice Ilfov.

Se retine ca, inclusiv in cuprinsul deciziei comunicate contribuabilei sub semnatura la data de 29.03.2017, se mentioneaza ca domiciliul acesteia este in str. X Judetul Ilfov.

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 aceluiași tip de obligație bugetară, prescripția, puterea de lucru judecat etc.”

Avand in vedere cele mai sus mentionate, urmeaza a se dispune anulara Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. DACC/31.12.2016 emisa de A.J.F.P. Constanta, prin care s-au stabilit accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente in suma de X lei si CASS in suma 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 Instructiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin Ordinul Presedintelui ANAF nr. 3471/2015, 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 si art. 5 din OMFP nr. 2224/2006 pentru aprobarea unor proceduri privind înregistrarea și gestiunea persoanelor impozabile înregistrate în scopuri de TVA

**DECIDE :**

**Admite** contestatia formulata de doamna VG si **anuleaza Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. DACC/31.12.2016**, emisa de Administratia Judeteana a Finantelor Publice Constanta, prin care s-au stabilit obligatii de plata accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente si CASS **in suma totala de X lei.**

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.