

PROIECTUL DECIZIEI nr. 2765/2016
privind soluționarea contestației formulate de
domnul **.X.**
înregistrată la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. **.x./27.09.2016**

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov - Serviciul soluționare contestații a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Alba prin adresele nr. **.x./23.09.2016** și nr. **.X./31.10.2016**, înregistrate la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. **.x./27.09.2016** și nr. **.x./02.11.2016**, cu privire la contestația formulată de către domnul **.X.**, CNP ... cu domiciliul procesual ales pentru comunicarea actelor de procedură în X, str. X, nr. x, jud Alba, prin Cabinet de avocat **.Y.**, în baza împuternicirii nr. **.x./2016**.

Obiectul contestației, înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Alba sub nr. **.x./19.09.2016**, îl constituie Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. **.x./30.06.2016** emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Alba, comunicată prin poștă cu confirmare de primire în data de 01.09.2016, prin care au fost stabilite obligații fiscale accesorii în sumă totală de **.x1. lei**, reprezentând:

- **.x2. lei**, dobânzi de întârziere aferente impozitului pe venituri din activități independente;
- **.x3. lei**, dobânzi de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de stat datorate de persoane care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără persoană juridică.

De asemenea domnul **.X.** contestă și situația analitică debite, plăți, solduri și avizul de plată și nr. **.x./02.09.2016**.

Constatând că în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 268 alin. (1), art. 270 alin. (1) și art. 272 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov este investită să soluționeze contestația formulată de domnul **.X.**

I. Prin contestația formulată contribuabilul susține că a realizat venituri din profesii libere și comerciale în baza autorizației nr. **.x./2001**, eliberată în baza Legii nr. 507/2002, iar în anul 2002 această autorizație a fost suspendată.

Prin urmare, domnul **.X.** nu a realizat venituri impozabile, închizând definitiv activitatea în 2004, iar autorizația a fost anulată de către primarul Municipiului Alba Iulia potrivit dispoziției nr. **.x./01.10.2014**;

În urma închiderii activității a solicitat DGFP Alba – AFP Alba să-i comunice obligațiile fiscale restante, iar prin Certificat fiscal nr. **.x./30.09.2004** organul fiscal i-a comunicat că nu are impozite și taxe neplătite precum și alte datorii către stat.

Contestatarul precizează că de la acea dată și până în prezent nu a realizat nici un fel de venit în țară, solicitând comunicarea procedurii prealabile în baza legii contenciosului administrativ, deciziile care au fost avute în vedere la stabilirea sumei de **.x1. lei**, față de împrejurarea că acesta nu a depus declarații cu venituri.

Totodată, contribuabilul contestă și avizul de plată și situația analitică debite, plăți, solduri, comunicat în data de 02.09.2016.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .x./30.06.2016 organele de impunere din cadrul A.J.F.P. Alba au stabilit în sarcina contribuabilului accesorii aferente impozitului pe venit și CAS în sumă totală de .x1. lei.

Baza de calcul a accesoriilor o constituie:

- Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul venitul din activități independente pe anul 2003 nr. .x./05.06.2003, emisă informatic de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Alba, luându-se ca bază de calcul valoarea anuală a normei de venit pentru anul 2003, declarat de contribuabilul prin declarația înregistrată sub nr. .x./15.05.2003, prin care s-au stabilit plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit în sumă totală de .x4. lei;

- Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul venitul din activități independente pe anul 2004 nr. .x./02.03.2004, emisă informatic de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Alba, luându-se ca bază de calcul valoarea anuală a normei de venit pentru anul 2004, declarat de contribuabilul prin declarația înregistrată sub nr. .x./02.03.2004, prin care s-au stabilit plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit în sumă totală de .x5. lei;

- Doc. CAS .x./29.04.2011, prin care Casa Națională de Pensii Publice a transmis către ANAF obligații fiscale constituite din soldul rămas de achitat la fondul de pensie la data de 31.06.2016 în sumă totală de .x6. lei, reprezentând obligații fiscale principale restante în sumă de .x7. lei, dobânzi de întârziere în sumă de .x8. lei și penalități de întârziere în sumă de .x9. lei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, motivațiile contribuabilului și actele normative în vigoare în perioada supusă impunerii se rețin următoarele:

3.1. Referitor la accesoriile aferente impozitului pe venituri din activități independente în sumă de .x2. lei.

Cauza supusă soluționării este dacă contribuabilul datorează accesorii în sumă totală de .x2. lei în condițiile în care debitul pentru care au fost calculate accesoriile nu a fost achitat la scadență.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .x./30.06.2016, organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Alba au stabilit în sarcina contribuabilului .X. dobânzi de întârziere aferente impozitului pe venit din activități independente în sumă de .x2. lei, calculate:

- pentru perioada 01.01.2016 – 30.06.2016;

- asupra debitului stabilit prin decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul venitul din activități independente pe anul 2003 nr. .x./05.06.2003, comunicată prin poștă cu confirmare de primire în data 07.08.2003;

- asupra debitului stabilit prin decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul venitul din activități independente pe anul 2004 nr. .x./02.03.2004, comunicată prin poștă cu confirmare de primire în data 26.03.2004.

La baza emiterii deciziilor de impunere pentru plăți anticipate a stat Declarația privind venitul estimat/norma de venit – activități independente, depusă de domnul .X. în data de 15.05.2003, înregistrat la organul fiscal sub nr. .x., determinarea venitului net fiind încadrată la norma de venit, astfel norma de venit aferentă anului 2003 conform

normelor anuale de venit a fost stabilita la .x10. lei/an și norma de venit aferentă anului 2004 conform normelor anuale de venit a fost stabilită la .x11. lei/an.

Prin contestația formulată contribuabilul susține că începând cu 01.10.2004 nu a realizat venituri impozabile în România, iar potrivit Certificatului fiscal nr. .x./30.09.2004 emisă de AFP Alba, organul fiscal i-a comunicat că nu are impozite și taxe neplătite precum și alte datorii către stat.

În drept, potrivit art. 22, art. 95, art. 152, art. 154, art. 155 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

„Art. 22 Stingerea creanțelor fiscale

Creanțele fiscale se sting prin plată, compensare, executare silită, scutire, anulare, prescripție, dare în plată și prin alte modalități prevăzute expres de lege.”

„Art. 95 – (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. 98 Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere

*Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale:
[...]*

c) deciziile referitoare la obligațiile fiscale accesorii; [...]

„Art. 152 Colectarea creanțelor fiscale

(1) în sensul prezentului titlu, colectarea creanțelor fiscale reprezintă totalitatea activităților care au ca scop stingerea creanțelor fiscale.

(2) Colectarea creanțelor fiscale se face în temeiul unui titlu de creanță fiscală sau al unui titlu executoriu, după caz. [...]

Art. 154 – (1) Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează. [...]

Art. 155 – (2) Creanțele fiscale administrate de organul fiscal central pentru care, potrivit Codului fiscal sau altor legi care le reglementează, scadența și/sau termenul de declarare se împlinesc la 25 decembrie, sunt scadente și/sau se declară până la data de 21 decembrie. În situația în care data de 21 decembrie, este zi nelucrătoare, creanțele fiscale sunt scadente și/sau se declară până în ultima zi lucrătoare anterioară datei de 21 decembrie.”

Având în vedere dispozițiile mai sus invocate, organul fiscal emite titluri de creanță în baza cărora realizează colectarea creanțelor fiscale. Asemenea titluri pot fi decizii de impunere ori decizii referitoare la obligațiile de plată accesorii.

În ceea ce privește calculul accesoriilor, dispozițiile art. 173 și art. 174 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală prevăd:

„Art. 173. – (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor fiscale principale, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere. [...]

Art. 174. – (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. [...]

(5) Nivelul dobânzii este de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere.”

De asemenea, potrivit prevederilor Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, valabil în 2003:

„Art. 88 Stabilirea plăților anticipate de impozit

(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 categorie de venit și loc de realizare, luându-se ca bază de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat în anul precedent, după caz. La impunerile efectuate după expirarea termenelor de plată prevăzute la alin. (3) sumele datorate se stabilesc 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 la nivelul trimestrului IV din anul anterior se repartizează pe termenele de plată următoare din cadrul anului fiscal. Pentru declarațiile de venit estimativ, depuse în luna decembrie, nu se mai stabilesc plăți anticipate, venitul net aferent perioadei până la sfârșitul anului urmând să fie supus impozitării, pe baza deciziei emise pentru declarația de venit global. [...]

(3) Plățile anticipate se efectuează în 4 rate egale, până la data de 15 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, [...]

(4) Termenele și procedura de emitere a deciziilor de plăți anticipate vor fi stabilite prin ordin al ministrului finanțelor publice.

(5) Pentru stabilirea plăților anticipate, organul fiscal va lua ca bază de calcul venitul anual estimat, în toate situațiile în care a fost depusă o declarație privind venitul estimat pentru anul curent sau venitul din declarația specială pentru anul fiscal precedent, după caz. La stabilirea plăților anticipate se utilizează baremul anual de impunere, prevăzut la art. 43 alin. (1) și (3), [...]"

Prin urmare, dobânzile/penalitățile de întârziere reprezintă măsura accesorie în raport cu debitul principal, în situația în care suma datorată în contul acestui debit a fost stabilită prin decizie emisă de organul competent, opozabilă plătitorului din momentul comunicării sau la o dată ulterioară acesteia. **Efectul opozabilității titlului de creanță prin care s-a stabilit obligația principală constă în aceea că autoritatea fiscală nu este în drept să calculeze accesorii și să pretindă plata acestora, câtă vreme contribuabilul nu este obligat la plata debitului principal care a generat accesorii pretinse.**

Mai mult, în cazul impozitului pe venit, procedura fiscală prevede o procedură specială de stabilire a accesoriiilor; în acest sens, pentru anul 2003, contribuabilii care au desfășurat activitate și care **au avut obligația efectuării de plăți anticipate în anul precedent**, au avut și obligația efectuării plăților anticipate pentru anul curent, pentru sumele cu titlu de impozit, până la data de 15 inclusiv a ultimei luni din trimestru, la nivelul celui stabilit pentru trimestru IV al anului precedent. În situația în care contribuabilii nu-și îndeplinesc obligația de plată a impozitului, se calculează și datorează obligații fiscale accesorii, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

Astfel, termenul de scadență pentru plățile anticipate în cazul persoanelor care au desfășurat activitate și în anul precedent este data de 15 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, acest termen nefiind condiționat de data comunicării deciziei de plăți anticipate. Prin urmare, calcularea accesoriilor în acest caz nu începe de la data comunicării deciziei, ci de la ziua imediat următoare termenului de scadență.

Din documentele existente la dosarul cauzei, rezultă următoarele:

- din anexa la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .x./30.06.2016 rezultă că Administrația Județeană a Finanțelor Publice Alba a calculat pentru perioada 01.01.2016 – 30.06.2016, accesorii în sumă de .x2. lei, aferente plăților anticipate cu titlu de impozit pe venit;

- în baza art. 88 din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal și a declarației depusă de contribuabilul înregistrat sub nr. .x./15.05.2003, AJFP Alba a emis următoarele decizii de impunere:

- decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul venit din activități independente pe anul 2003 nr. .x./05.06.2003, comunicată prin poștă cu confirmare de primire în data 07.08.2003, prin care s-au stabilit plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de .x13. lei ROL, repartizate pe termene de plată astfel: 15.03.2003 – .x. ROL; 15.06.2003 – .x. ROL; 15.09.2003 – .x. ROL; 15.12.2003 – .x. lei;

- decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul venit din activități independente pe anul 2004 nr. .x./02.03.2004, comunicată prin poștă cu confirmare de primire în data 26.03.2004, prin care s-au stabilit plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de .x14. lei ROL, repartizate pe termene de plată astfel: 15.03.2004 – .x. ROL; 15.06.2004 – .x. ROL; 15.09.2004 – .x. ROL; 15.12.2004 – .x. ROL;

Din „Situația analitică debite plăți solduri” aferentă anului fiscal 2003 a domnului .X., editată în data de 25.11.2016 rezultă că pentru contul „Venituri din act. indep.” cod „51” contribuabilul figurează cu obligații fiscale restante încă din anul 2001, totalul datoriilor în acest cont fiind suma de .x15. lei ROL;

În anul 2003 contribuabilul nu efectuează nicio plată în contul „Venituri din act. indep.” cod „51”, iar valoarea impozitului pe venit a fost diminuat cu diferența de impozit stabilită în minus în sumă de .x16. lei ROL, ce a stins o parte din obligațiile fiscale restante în ordinea vechimii, rezultând un sold la sfârșitul anului de .x17. lei ROL;

- de asemenea, din situația analitică aferentă anului fiscal 2004 rezultă că pentru contul „Venituri din act. indep.” cod „51” contribuabilul nu figurează cu plăți, valoarea impozitului pe venit a fost diminuat cu diferența de impozit stabilită în minus în sumă totală de .x18. lei ROL, ce a stins o parte din obligațiile fiscale restante în ordinea vechimii, rezultând un sold la sfârșitul anului 2004 în sumă de .x19. lei ROL;

În speță sunt incidente și dispozițiile art. 104 din OG 92/2003 din Codul de procedură fiscală, valabil în anul 2003, cu privire la ordinea de stingere a obligațiilor de plată:

„Art. 104 - (1) Plata obligațiilor fiscale se efectuează în următoarea ordine: [...]

b) obligații fiscale datorate și neachitate la data de 31 decembrie a anului precedent, în ordinea vechimii, până la stingerea integrală a acestora;

c) dobânzi, penalități de întârziere aferente obligațiilor fiscale prevăzute la lit. b);
[...]

(2) În situația în care debitorul nu efectuează plata obligațiilor fiscale, conform prevederilor alin. (1), creditorul fiscal va proceda la stingerea obligațiilor fiscale pe care le administrează, în conformitate cu ordinea de plată reglementată de prezentul cod, și va înștiința despre aceasta debitorul în termen de 10 zile de la data efectuării stingerii.”

Astfel, din cele prezentate rezultă că domnul .X. în perioada 2003 – 2015 nu a efectuat plăți în contul impozitului pe venit, iar compensările efectuate de organul fiscal în anii 2003 și 2004 au stins parțial obligațiile fiscale în ordinea vechimii, rezultând că la data 25.11.2016 contribuabilul figurează cu obligații fiscale restante încă din anul 2002, nefiind respectate astfel termenele de scadență prevăzute de deciziile de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit nr. .x./05.06.2003 și nr. .x./02.03.2004.

Nu poate fi reținut în soluționarea favorabilă a cauzei argumentul contestatarului că potrivit Certificatului fiscal nr. .x./30.09.2004 nu are impozite și taxe neplătite, având în vedere de Cererea nr. .x./30.09.2004 prin care contribuabilul a solicitat eliberarea unui certificat având ca obiect veniturile existente în evidența fiscalului pe anii 2001-2004, pentru a-i servi la Casa de sănătate, organul fiscal prin completarea referatului nr. 28017/07.10.2016 precizează că „Certif.fiscal nr. .x./30.09.2004 a fost emis în baza cererii scanată, atașat, care pune accent pe veniturile impozabile și de aceea nu s-a dat importanță situației legate de existența impozitelor neachitate”.

În speță sunt aplicabile și prevederile OMFP nr. 1553/2006 pentru aprobarea Deciziei Comisiei fiscale centrale nr. 6/2006, potrivit cărora:

„În temeiul art. 11 alin. (5) din Hotărârea Guvernului nr. 208/2005 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice și a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în baza prevederilor art. 6 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, precum și ale art. 4 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ministrul finanțelor publice emite următorul ordin:

Art. 1 - Se aprobă Decizia Comisiei fiscale centrale nr. 6/2006, prevăzută în anexa care face parte integrantă din prezentul ordin. [...]

ANEXA 1 – DECIZIA Comisiei fiscale centrale nr. 6 din 11 august 2006

Art. 109¹ din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

Certificatul de atestare fiscală este un act emis de organul fiscal competent, care atestă creanțele fiscale exigibile datorate de o persoană fizică sau juridică la o anumită dată și care nu stabilește, modifică ori stinge drepturi sau obligații fiscale.”

Astfel, faptul că organele fiscale de impunere la completarea Certificatului fiscal nr. .x./30.09.2004 nu au înscris obligațiile fiscale datorate de domnul .X., punându-se accent pe veniturile impozabile realizate de către acesta, nu poate constitui un motiv pentru anularea debitelor principale restante, și în consecință a accesoriilor aferente, stabilite prin decizia contestată, atât timp cât potrivit deciziei sus invocată certificatul de atestare fiscală nu stabilește, modifică ori stinge drepturi sau obligații fiscale.

Totodată, se reține că organul fiscal anterior comunicării deciziei contestate, în baza deciziilor de impunere nr. .x./05.06.2003 și nr. .x./02.03.2004 a început executarea silită, fapt ce a condus la întreruperea cursului prescripției, la dosarul contestației fiind anexate următoarele acte de executare:

Nr. crt.	Nr. Somație	Nr. Titlu executoriu	Data emiterii	Comunicată prin	Nr/Data anunțului
1	.x.	.x.	07.09.2007	Poștă cu confirmare de primire în data 19.09.2007	-
2	.x.	.x.	17.04.2008	Poștă cu confirmare de primire în data 25.04.2008	-
3	.x.	.x.	11.12.2008	Publicitate	.x./10.03.2009
4	.x.	.x.	29.07.2009	Publicitate	.x./24.09.2009
5	.x.	.x.	03.02.2010	Publicitate	.x./30.03.2010
6	.x.	.x.	28.04.2010	Publicitate	.x./02.06.2010
7	.x.	.x.	07.10.2010	Publicitate	.x./15.12.2010
8	.x.	.x.	18.07.2011	Publicitate	.x./29.08.2011
9	.x.	.x.	05.12.2012	Publicitate	.x./12.03.2013
10	.x.	.x.	01.07.2013	Publicitate	.x./12.08.2013
11	.x.	.x.	22.11.2013	Publicitate	.x./23.12.2013
12	.x.	.x.	01.04.2014	Publicitate	.x./30.05.2014
13	.x.	.x.	31.03.2015	Publicitate	.x./20.05.2015
14	.x.	.x.	10.02.2016	Publicitate	.x./15.03.2016
15	.x.	.x.	07.10.2016	Publicitate	.x./27.10.2016

În concluzie, se reține că dobânda în sumă de .x2. lei înscrisă în decizia contestată a fost stabilită de către organele de impunere ale Administrației Județene a Finanțelor Publice Alba conform reglementărilor legale în materie, motiv pentru care contestația formulată de domnul .X. pentru acest capăt de cerere urmează a fi respinsă ca neîntemeiată.

3.2. Referitor la accesoriile în sumă totală de .x3. lei stabilite asupra contribuției de asigurări sociale de stat datorate de persoane care realizează venituri din activități independente.

Cauza supusă soluționării este dacă contribuabilul datorează accesorii aferente CAS în condițiile în care nu a achitat obligațiile de plată rezultate din propria declarație.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .x./30.06.2016, AJFP Alba a stabilit pentru perioada 01.01.2016 – 30.06.2016 în sarcina contribuabilului accesorii în sumă de .x3. lei aferente CAS, obligația de plată principală fiind individualizată prin documentul CAS nr. .x./29-APR-11.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că domnul .X. a depus la Casa de Pensii a Județului Alba declarația de asigurare .x./06.06.2001 prin care se asigură începând cu data de 01.06.2001, iar prin declarația nr. .x./25.02.2005 a solicitat

retragerea declarației începând cu data de 01.10.2004, pe motivul că nu se încadrează în categoriile de persoane care au obligația legală de a depune declarația de asigurare.

În baza Protocolul Cadru stabilit prin Ordinul comun nr. 806/608/934/2012, CNPP a transmis debite restante în sumă de .x6. lei, reprezentând obligații fiscale principale în sumă de .x7. lei, suma de .x8. lei dobânzi de întârziere și suma de .x9. lei penalități de întârziere.

Prin contestația formulată contribuabilul susține că începând cu 01 octombrie 2004 nu a realizat venituri impozabile în România și în consecință n-a depus declarații cu venituri.

În drept, potrivit prevederilor art. 93, art. 98, art. 173 și art. 174 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

„Art. 93 – (2) Creanțele fiscale se stabilesc astfel:

- a) prin declarație de impunere, în condițiile art. 95 alin. (4) și art. 102 alin. (2);*
- b) prin decizie de impunere emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.*

„Art. 98 Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere

Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale:

[...]

c) deciziile referitoare la obligațiile fiscale accesorii; [...]”

„Art. 173. – (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor fiscale principale, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.”

Art. 174. – (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. [...]

(5) Nivelul dobânzii este de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere.”

În speță 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 Ordinului comun al Ministerului Finanțelor Publice, al Ministerului Sănătății și al Ministerului Muncii, Familiei și Protecției Sociale nr. 806/608/934/06.06.2012:

„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 și datorate de persoanele fizice revine Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

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 cu 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, obiectul predării-primirii constituindu-l printre altele și **înscrisurile, în original**, în care sunt individualizate creanțele datorate și neachitate până la data predării-preluării și care reprezintă titluri executorii, **titlurile de creanță, în original**, în care sunt individualizate creanțele datorate începând cu data de 1 iulie 2012 (ex. titlurile în care sunt individualizate plățile anticipate, declarații individuale de asigurare sau alte înscrisuri întocmite în acest sens) și situația soldurilor contribuțiilor stabilite până la data de 30 iunie 2012 și neîncasate până la aceeași dată.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă următoarele:

Din anexa la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .x./30.06.2016 rezultă că AJFP Alba a calculat pentru perioada 01.01.2016 – 30.06.2016, accesorii în sumă de .x3. lei aferente CAS, obligația de plată principală în sumă de .x7. lei, fiind individualizate prin documentul CAS nr. .x./29-APR-11.

Debitul principal este o obligație de plată transmisă informatic de C.N.P.P. rezultată din declarația depusă de contribuabilul. Prin declarația de asigurare nr. .x./06.06.2001, emisă conform Legii nr. 19/2000, semnată de domnul .X., potrivit căreia începând cu data de 01.06.2001 venitul asigurat lunar este .x20. ROL, cota de CAS fiind 35% după care cuantumul contribuției lunare de asigurări socială este .x21. ROL.

Din datele cuprinse în Fișa financiară editată de C.N.P.P. la data de 02.10.2012, anexată la dosarul cauzei rezultă următoarele:

- în perioada iunie 2001 – decembrie 2002 contribuția lunară datorată de către domnul .X. a fost în sumă de .x22. lei;
- în perioada ianuarie – aprilie 2003 contribuția lunară datorată a fost în sumă de .x23. lei;
- în perioada mai – decembrie 2003 contribuția lunară datorată a fost în sumă de .x24. lei;
- în perioada ianuarie – decembrie 2004 contribuția lunară datorată a fost în sumă de .x25. lei;
- pentru lunile ianuarie și februarie 2005 (data solicitării de retragere a declarației de asigurare 25.02.2005) contribuția lunară datorată a fost în sumă de .x26. lei.

În ceea ce privește plățile efectuate, rezultă că pentru perioada august – decembrie 2004 contribuabilul nu și-a achitat CAS, rezultând astfel un sold restant de .x7. lei, fapt care a dus și la calcularea accesoriilor în sumă totală de .x27. lei, din care dobânzi de întârziere sunt în sumă de .x8. lei și penalități de întârziere în sumă de .x9. lei.

Totodată, se reține că anterior comunicării deciziei contestate, în baza declarației de asigurare nr. .x./06.06.2001, emisă conform Legii nr. 19/2000 depusă de către domnul .X., Casa Județeană de Pensii Alba a început executarea silită și a emis următoarele acte de executare:

Nr. Crt.	Nr. Somație	Nr. Titlu executoriu	Data emiterii	Comunicată prin
1	.x.	.x.	21.01.2005	Poștă cu confirmare de primire în data 09.02.2005
2	.x.	.x.	03.12.2008	Plic returnat
3	.x.	.x.	11.06.2009	Poștă cu confirmare de primire în data 18.06.2009
4	.x.	.x.	29.04.2011	Plic returnat

În concluzie, se reține că dobânda calculată în sumă de .x3. lei înscrisă în Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .x./30.06.2016 a fost stabilită de către organele de impunere ale Administrației Județene a Finanțelor Publice Alba conform reglementărilor legale în materie, drept urmare contestația formulată de domnul .X. pentru acest capăt de cerere urmează a fi respinsă ca neîntemeiată.

3.3. Cu privire la solicitarea anulării avizului de plată nr. .x./02.09.2016 și a situației analitice debite, plăți, solduri precum și solicitarea de comunicare a deciziilor de impunere.

Cauza supusă soluționării este dacă Serviciul soluționare contestații 2 se poate investi cu soluționarea acestui capăt de cerere în condițiile în care nu intră în competența sa de soluționare.

În fapt, domnul .X. prin contestația formulată solicită anularea avizului de plată nr. .x./02.09.2016 prin care a fost înștiințat despre obligații fiscale restante principale și accesorii în sumă de .x28. lei și a situației analitice debite, plăți, solduri editată în data 02.09.2016.

Totodată, prin contestația formulată solicită comunicarea deciziilor „care au fost avute în vedere la stabilirea sumei de .x1. lei ce a fost trecută pe decizia contestată”.

În drept, potrivit art. 272 alin. (1) și alin. (6) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

„(1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, a deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziție de măsuri, precum și împotriva deciziei de reverificare se soluționează de către structurile specializate de soluționare a contestațiilor. [...]

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

În acest sens, Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 3.741/2015 prevăd următoarele:

„5.3. Prin alte acte administrative fiscale, prevăzute la art. 272 alin. (6) din Codul de procedură fiscală, se înțelege actele administrative fiscale emise de organele fiscale competente, altele decât cele stipulate expres și limitativ la art. 272 alin. (1) din Codul de procedură fiscală și pentru care competența de soluționare a contestațiilor aparține organelor fiscale emitente. [...]

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.”

Se reține că, potrivit art. 272 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, organele specializate în soluționarea contestațiilor, constituite la nivelul D.G.R.F.P. Brașov, **au o competență strict delimitată, ele nu se pot investi decât cu soluționarea contestațiilor care privesc sume stabilite în decizii de impunere**, în actele administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum și în titlurile de creanță privind obligațiile fiscale, deci cu anumite categorii de acte administrative fiscale expres și limitativ prevăzute de lege.

Potrivit prevederilor legale sus invocate Serviciul soluționare contestații are în competența soluționarea contestațiilor formulate împotriva deciziilor de impunere, iar în situația în care contestația vizează și alte acte administrative competența de soluționare aparține organului fiscal emitent.

Având în vedere aceste prevederi legale, contestația formulată împotriva avizului de plată și situației analitice debite, plăți, solduri intră sub incidența prevederilor art. 272 alin. (6) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Drept pentru care solicitarea contestatarului de a anula avizul de plată nr. .x./02.09.2016 și situația analitică debite, plăți, solduri și de a i se comunica deciziile de impunere nr. .x./05.06.2003, nr. .x./02.03.2004 și Doc. CAS .x./29.04.2011 **nu intră în competența de soluționare a Serviciului soluționare contestații 2**, aceasta intrând în competența organelor fiscale de administrare, respectiv Administrației Județene a Finanțelor Publice Alba, motiv pentru care se va dispune transmiterea spre competență soluționare.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 88 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, art. 22, art. 93 alin. (2), art. 95 alin. (6), art. 98, art. 93 alin. (2), art. 104, art. 151 alin. (1), art. 152, art. 155 alin. (2), art. 173 alin. (1), art. 174 alin. (1) și alin. (5) și art. 272 alin. (1) și alin. (6) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, coroborate cu prevederile pct. 5.3 și pct. 9.9 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală aprobate prin O.P.A.N.A.F. nr. 3.741/2015, pct. V din OUG nr. 125/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003

DECIDE

1) Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de domnul .X. împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată nr. .x./30.06.2016 emisă de A.J.F.P. Alba, cu privire la dobânzi de întârziere în sumă de .x1. lei aferente impozitului pe venituri și a contribuției de asigurări sociale de stat datorate de persoane care realizează venituri din activități independente;

2) Transmite Administrației Județene a Finanțelor Publice Alba capătul de cerere privind solicitarea anulării avizului de plată nr. .x./02.09.2016 și a situației analitice debite, plăți, solduri, editată în data 02.09.2016 și privind solicitarea comunicării deciziilor de impunere care au fost avute în vedere la stabilirea accesoriilor contestate spre competență soluționare.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Alba.