



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice – București**

Serviciul soluționare contestații



Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice - București

Str.Prof.Dr. Dimitrie Gerota, nr.13, sector 2,
București

Tel: 021.305.70.80; Fax: 021.305.74.44

e-mail: Date.MunBucuresti.MB@mfinante.ro

Număr de înregistrare operator de date cu
caracter personal ANSPDCP: 20494

DECIZIA 360/2015

privind soluționarea contestației formulate de
doamna **X**,
înregistrată la D.G.R.F.P. București sub nr. ...

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București prin Serviciul Soluționare Contestații a fost sesizată de Administrația Sector ... a Finanțelor Publice cu adresele nr. ...și nr. ..., înregistrate la D.G.R.F.P.B. sub nr. ... și nr. .. asupra contestației formulate de doamna X cu domiciliul în Bucuresti, str. ...

Obiectul contestației înregistrată la AS..FP sub nr..., îl constituie Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ...comunicată prin poștă cu confirmare de primire în data de **19.08.2014**, prin care s-au stabilit accesorii în sumă de .. lei aferente diferenței de impozit anual de regularizat și contribuției de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică.

Constatând că, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 alin. (1), art. 207 alin. (1) și art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, D.G.R.F.P.B. este investită să soluționeze contestația formulată de doamna X.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Prin contestația formulată împotriva deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..., contestatara aduce următoarele argumente:

- a fost persoana fizica care exercita profesii libere și a desfasurat activitatea de traduceri conform autorizatiei nr .. emisa de Ministerul de Justiție;

- accesoriile stabilite prin Decizia nr .. au fost calculate pentru perioada 31.12.2013-05.08.2014;

- a depus la Administratia sector..a Finanțelor Publice Declarația de Mențiuni 070 înregistrată sub nr .. prin care a solicitat radierea persoanei fizice autorizate și ulterior acestei date nu și-a reluat activitatea;

Ca urmare, contestatara sustine ca accesoriile calculate pe perioada 31.12.2013-05.08.2014 sunt total nejustificate și fără niciun temei legal.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .. organele de impunere ale Administrației Sector .. a Finanțelor Publice au comunicat contribuabilei accesorii în sumă totală de .. lei, din care suma de 5 lei aferentă diferenței de impozit

anual de regularizat și suma de .. lei aferentă contribuției de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică.

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

3.1. Referitor la accesoriile aferente diferenței de impozit anual de regularizat în sumă de .. lei

Cauza supusă soluționării este dacă contestatara datorează accesoriile aferente diferenței de impozit anual de regularizat în condițiile în care nu face dovada achitării obligațiilor de plată la scadența, iar plata accesoriilor contestate a fost efectuată la 28.04.2014 fără a avea emis și comunicat titlul de creanță prin care au fost individualizate accesoriile.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii nr. ..emisă de AS1FP s-au calculat accesorii în sumă de.. lei pe perioada 31.12.2013 - 28.04.2014 asupra obligației de plată principală, reprezentând diferențe de impozit rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de 80 lei, cu scadența în 27.11.2013, suma individualizată prin decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2012 nr. ...

Din situația analitică debite plăți solduri pe anul 2014 (cod 63) reiese ca a fost efectuată plata sumei de .. lei cu chitanța nr. ...

În drept, potrivit art. 110 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală:

„Art. 110 Colectarea creanțelor fiscale

(1) În sensul prezentului titlu, colectarea constă în exercitarea acțiunilor care au ca scop stingerea creanțelor fiscale.

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

(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; [...]

c) decizia referitoare la obligații de plată accesorii; [...]

iar potrivit art. 111 din același act normativ:

„(1) Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează.”

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.

Astfel, potrivit art. 119, art. 120 și art. 120¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

„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 reprezintă echivalentul prejudiciului creat titularului creanței fiscale ca urmare a neachitării de către debitor a obligațiilor de plată la scadență

și 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) Penalitățile de întârziere reprezintă sancțiunea pentru neîndeplinirea obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv. Dispozițiile art. 120 alin. (2)-(6) sunt aplicabile în mod corespunzător”.

Prin urmare, conform dispozițiilor legale antecitate, dobânzile și penalitățile de întârziere se datorează pentru neachitarea la termen a obligațiilor față de bugetul general consolidat, ca o măsură accesorie în raport cu debitul principal, de la data scadenței și până la data achitării efective.

În speță, AS..FP a stabilit în sarcina doamnei X accesorii în sumă de .. lei, calculate pentru perioada 31.12.2013 - 28.04.2014, aferente debitului în sumă de..lei individualizat prin decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2012 nr. .., așa cum rezultă din rubrica corespunzătoare a deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .. ce face obiectul contestației.

Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii contestată deși a fost generată de AS..FP la 05.08.2014 a fost comunicată contestatarii la data de 19.08.2014. Din analiza “*situației analitice debite plăți solduri*” rezultă că doamna X a achitat dobânzi și penalități de întârziere la data de 28.04.2014 fiind evidențiate ca atare în evidența pe plătitor organizată de organele fiscale, fără a avea titlu de creanță comunicat de organul fiscal.

În consecință, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii contestată emisă la data de 05.08.2014 au fost individualizate accesoriile instituite în suma de .. lei achitate la data de 28.04.2014, iar la data editării situației analitice debite plăți solduri 19.09.2014, contestatara nu figurează cu obligații fiscale restante în contul diferențe de impozit anual de regularizat (63).

Motivația contestatarii vizând faptul că la 29.03.2013 a fost radiată persoana fizică autorizată și ca atare organul fiscal nu avea posibilitatea de a-i solicita obligații fiscale nu poate fi reținută întrucât obligația de plată neachitată este anterioară radierii și mai mult este a persoanei fizice X și nu a persoanei fizice autorizate.

În concluzie, se reține că accesoriile în sumă de .. lei înscrise în Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .. au fost stabilite de către organele de impunere ale AS..FP conform reglementărilor legale în materie; drept urmare contestația formulată de doamna X pentru acest capăt de cerere în sumă de.. lei reprezentând accesorii aferente diferenței de impozit anual de regularizat urmează a fi respinsă ca neîntemeiată.

3.2. Referitor la accesoriile stabilite la contribuția de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente în sumă de .. lei.

Cauza supusă soluționării este dacă doamna X datorează accesorii în sumă de ..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, iar contestatara nu aduce argumente pe care își întemeiază contestația.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .. din 05.08.2014, AS..FP a calculat pentru perioada 31.12.2013 – 05.08.2014, accesorii în sumă de .. lei, aferente CAS, obligația de plată principală fiind individualizată prin documentul CAS ...

În drept, potrivit prevederilor art. 110, art. 119 și art. 120 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

„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. 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 reprezintă echivalentul prejudiciului creat titularului creanței fiscale ca urmare a neachitării de către debitor a obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv. [...]”

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 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.”

De asemenea, cu privire la obligația plății unei contribuții bănești lunare pentru asigurările sociale, potrivit dispozițiilor art. 5, art. 6¹, art. 23, art. 29 și art. 31 din Legea nr. 19/2000 privind sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale, cu modificările și completările ulterioare:

„Art. 5. - (1) În sistemul public sunt asigurate obligatoriu, prin efectul legii:

[...]

IV. persoanele care se află în una dintre situațiile următoare: [...]

d) persoane autorizate să desfășoare activități independente.”

„Art. 6¹. - (1) Persoanele prevăzute la art. 5 alin. (1) pct. IV și V care au cel puțin vârsta de 18 ani sunt obligate să se asigure pe baza declarației de asigurare. Declarația de asigurare se depune în termen de 30 de zile de la data încadrării în situația respectivă la casa teritorială de pensii din raza de domiciliu sau de reședință. Venitul lunar asigurat este cel stabilit prin declarația de asigurare.

[...]

(6) Declarația și contractul de asigurare socială constituie titluri de creanță și devin titluri executorii la data la care creanța bugetară este scadentă conform legii.”

„Art. 23. - (1) Baza lunară de calcul a contribuției individuale de asigurări sociale în cazul asiguraților o constituie:

[...]

b) venitul lunar asigurat, înscris în declarația sau în contractul de asigurare socială, în cazul asiguraților prevăzuți la art. 5 alin. (1) pct. IV și V și alin. (2);”

„Art. 29. - Termenele de plată a contribuției de asigurări sociale sunt:

[...]

c) până la sfârșitul lunii pentru luna în curs, în cazul asiguraților prevăzuți la art. 5 alin. (1) pct. IV și V și alin. (2).”

„Art. 31. - (1) Neplata contribuției de asigurări sociale la termenele prevăzute la art. 29 generează plata unor majorări calculate pentru fiecare zi de întârziere, până la data achitării sumei datorate inclusiv.”

Începând cu data de 01.01.2011 au intrat în vigoare dispozițiile art. 6, art. 11, art. 13 și art. 40 din Legea nr. 263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice, potrivit căroră:

„Art. 6. - (1) În sistemul public de pensii sunt asigurate obligatoriu, prin efectul legii:

IV. persoanele care realizează, în mod exclusiv, un venit brut pe an calendaristic echivalent cu cel puțin de 4 ori câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat și care se află în una dintre situațiile următoare:

[...]

c) persoane fizice autorizate să desfășoare activități economice.”

„Art. 11. - (1) Persoanele prevăzute la art. 6 alin. (1) pct. IV care au cel puțin vârsta de 18 ani sunt obligate să se asigure pe baza declarației individuale de asigurare.

(2) Declarația individuală de asigurare se depune în termen de 30 de zile de la data încadrării în situația prevăzută la alin. (1) la casa teritorială de pensii competentă, în funcție de domiciliul sau reședința persoanei.

(3) Venitul lunar asigurat pentru persoanele menționate la alin. (1) este cel stabilit prin declarația individuală de asigurare și nu poate fi mai mic decât suma reprezentând 35% din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor

sociale de stat și mai mare decât valoarea corespunzătoare a de 5 ori câștigul salarial mediu brut.

(4) Se exceptează de la obligativitatea depunerii declarației de asigurare persoanele prevăzute la art. 6 alin. (1) pct. IV, dacă beneficiază de una dintre categoriile de pensii prevăzute de prezenta lege sau dacă se regăsesc în situațiile prevăzute la art. 6 alin. (1) pct. I, II, III și V.”

„**Art. 13. - (1)** Venitul asigurat înscris în declarația individuală de asigurare sau în contractul de asigurare socială poate fi modificat prin depunerea unei comunicări de modificare a declarației individuale de asigurare ori, după caz, prin încheierea unui act adițional la contractul de asigurare socială.

(2) Declarația individuală de asigurare și contractul de asigurare socială constituie titluri de creanță și devin titluri executorii la data la care creanța bugetară este scadentă, conform legii.”

„**Art. 40. - (1)** În cazul asiguraților prevăzuți la art. 6 alin. (1) pct. IV și alin. (2), termenul de plată a contribuției de asigurări sociale este până la data de **25 a lunii următoare celei pentru care se datorează plata.**

(2) Pentru ceilalți asigurați ai sistemului public de pensii termenul de plată a contribuției de asigurări sociale este prevăzut în Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.”

Art. 40. a fost modificat prin punctul 15. din Ordonanță de urgență nr. 117/2010 începând cu 30.12.2010.

Se reține că, potrivit O.U.G 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 A.N.A.F.

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 A.N.A.F., în vederea colectării, creanțele reprezentând contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, stabilite și neachitate până la 30 iunie 2012, predarea-preluarea efectuându-se pe baza protocolului de predare-primire. De asemenea, începând cu aceeași dată, persoanele fizice care au calitatea de contribuabili la sistemul public de pensii și la cel de asigurări sociale de sănătate, conform art. 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 rezultă următoarele:

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..., AS..FP a calculat pentru perioada 31.12.2013 – 05.08.2014, accesorii aferente CAS în sumă totală de .. lei, obligațiile de plată principale fiind individualizate prin documentul nr. CAS ...

Casa Națională de Pensii în anul 2012 a transmis informatic soldul neachitat reprezentând CAS în sumă de .. lei asupra căruia s-au calculat dobânzi în sumă de .. lei.

Potrivit dispozițiilor 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 AS..FP, inclusiv organul de soluționare a contestației din cadrul DGRFPB nu sunt competente să se pronunțe cu privire la corectitudinea informațiilor furnizate de Casa Națională de Pensii, referitoare la perioada anterioară datei de 30.06.2012.

Trebuie subliniat că în ceea ce privește 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, **organelor fiscale din subordinea ANAF le revine numai rolul colectării și nu al individualizării acestora.**

În speta, sunt incidente și dispozițiile prevederilor art. 206 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

„Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

a) datele de identificare a contestatorului;

b) obiectul contestației;

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază;

e) semnătura contestatorului sau a împuternicitului acestuia, precum și ștampila în cazul persoanelor juridice. Dovada calității de împuternicit al contestatorului, persoană fizică sau juridică, se face potrivit legii.

Din dispozițiile legale invocate mai sus, se reține că în contestație contribuabila trebuie să menționeze atât motivele de drept și de fapt, precum și dovezile pe care se întemeiază aceasta, organele de soluționare neputându-se substitui contestatoarei cu privire la motivele pentru care înțelege să conteste un act administrativ fiscal.

Fata de cele prezentate, contestația formulată de doamna X urmează să se respingă și pentru accesoriile aferente CAS în sumă de ... lei.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 110, art. 111, art. 111¹, art. 119, art. 120, art. 120¹, art. 206 alin. (1) și art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală republicată, art. V din OUG nr. 125/2011, Ordinului comun al Ministerului Finanțelor Publice, al Ministerului Sănătății și al Ministerului Muncii, Familiei și Protecției Sociale nr. 806/608/934/2012, art. 6, art. 11, art. 13 și art. 40 din 263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice

DECIDE

Respinge contestația formulată de doamna X împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..emisă de Administrația Sector ..a Finanțelor Publice, cu privire la accesoriile aferente diferenței de impozit anual de regularizat și a contribuției de asigurări sociale de stat în sumă totală de .. lei.

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