

DECIZIA nr.667/2017
privind solutionarea contestatiei formulata de
domnul **x**, inregistrata la
DGRFPB sub nr. x

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii 2 a fost sesizata de catre DGRFP Ploiesti cu adresele nr. x, inregistrate la DGRFPB sub nr. x, cu privire la contestatia formulata de domnul **x**, cu domiciliul in x, cu sediul si domiciliul procedural ales in x.

Obiectul contestatiei, transmisa prin posta in data de **17.12.2016**, inregistrata la AJFP x sub nr. x/19.12.2016, il constituie urmatoarele decizii referitoare la obligatiile de plata accesorii emise de AJFP x:

- nr. x/31.12.2013, comunicata in data de **14.11.2016**, prin care s-au stabilit accesorii in suma totala de x lei;
- nr. x/31.12.2014, comunicata in data de **17.11.2016**, prin care s-au stabilit accesorii in suma totala de x lei;
- nr. x/31.12.2015, comunicata in data de **23.11.2016**, prin care s-au stabilit accesorii in suma totala de x lei.

Avand in vedere dispozitiile art. 268 alin. (1), art. 269, art. 272 alin. (2) lit. (a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de domnul **x**.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. Prin contestatia formulata contestatarul aduce urmatoarele argumente:

Deciziile prin care s-au individualizat debitele aferente anilor 2005, 2008 si 2010 asupra carora s-au calculat accesoriile contestate nu i-au fost comunicate.

Incepand cu data de 15.01.2007 este salariat x, astfel ca nu a realizat venituri din activitati independente, iar toate sumele datorate Statului Roman au fost retinute la sursa.

Urmare contestatiei la executare silita, care viza obligatii de plata reprezentand CASS, s-a constatat ca nu datoreaza sumele imputate, intrucat nu i-au fost comunicate titlurile de creanta prin care s-au individualizat debitele datorate.

Deciziile de impunere contestate vizeaza plata unor accesorii aferente unor debite pentru care s-a implinit termenul legal de prescriptie, de 5 ani.

In concluzie, contribuabilul solicita admiterea contestatiei.

II. Prin deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii emise de AJFP x s-au stabilit obligatii de plata accesorii in suma totala de x lei, dupa cum urmeaza:

- nr. x/31.12.2013 - accesorii in suma totala de x lei;
- nr. x/31.12.2014 - accesorii in suma totala de x lei;
- nr. x/31.12.2015 - accesorii in suma totala de x lei.

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

Cauza supusa solutionarii este daca AJFP x este competenta sa emita deciziile 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 acelu organului fiscal în a carui raza teritoriala se afla domiciliul fiscal al contribuabilului.

In fapt, desi incepand cu data de 16.05.2011, contribuabilul figureaza cu domiciliul in x, prin deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/31.12.2013, nr. x/31.12.2014 si nr. x/31.12.2015, AJFP x a stabilit in sarcina acestuia accesorii aferente impozitului pe veniturile din activitati independente si diferentelor de impozit anual de regularizat in suma totala de 584 lei, deciziile fiind comunicate contribuabilului in data de 14.11.2016, 17.11.2016, respectiv 23.11.2016.

In drept, potrivit prevederilor:

- art. 31 alin. (1), art. 33 alin. (1) si art. 38¹ 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 acelu 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. 38¹ 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. 31 alin. (1) si art. 36 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, in vigoare incepand cu data de 01.01.2016:

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

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

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

“Art. 36 Schimbarea competenței

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

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

"5.2. **Organul fiscal competent pentru administrarea impozitului pe venit datorat pentru veniturile proprii este organul fiscal în a cărui rază teritorială persoana fizică are adresa unde își are domiciliul potrivit legii** sau adresa unde locuiește efectiv, în cazul în care aceasta este diferită de domiciliu, potrivit art. 31 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare."

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

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

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

Având în vedere prevederile legale mai sus menționate, rezultă că, în ceea ce privește stabilirea impozitului pe venit datorat pentru veniturile proprii de persoanele fizice în calitate de contribuabil, **competența revine organului fiscal în a cărui rază teritorială persoana fizică are adresa unde își are domiciliul potrivit legii** sau adresa unde locuiește efectiv, în cazul în care aceasta este diferită de domiciliu. În cazul în care se schimbă domiciliul fiscal, potrivit legii, competența teritorială trece la noul organ fiscal central de la data schimbării domiciliului fiscal.

Se reține că, prin adresa nr. x, organul de soluționare a contestației din cadrul DGRFPB a solicitat direcției de specialitate din ANAF/MFP, punctul de vedere în legătură cu competența de administrare a impozitului pe venit și a accesoriilor aferente impozitului pe venit.

Drept urmare, prin adresa nr. x, înregistrată la DGRFPB sub nr. x, Direcția Generală de Asistență pentru Contribuabili din cadrul ANAF, a transmis punctul de vedere exprimat de Direcția generală de legislație Cod procedura fiscală, reglementări nefiscale și contabile, prin adresa nr. x, potrivit căruia:

"Din momentul schimbării domiciliului fiscal competența trece la noul organ fiscal unde și-a schimbat domiciliul fiscal.

In acest sens, dacă contribuabilul și-a schimbat domiciliul fiscal de la x la București, deciziile referitoare la obligațiile fiscale accesorii se emit de noul organ fiscal (București)."

De asemenea, cu privire la data la care are loc transferul competenței materiale de la un organ fiscal la altul în vederea administrării impozitului pe venit, în cazul contribuabililor care își modifică domiciliul, întrucât **domiciliul civil este același cu domiciliul fiscal**, într-o speță similară, prin adresa nr. x, Direcția Generală Proceduri pentru Administrarea Veniturilor din cadrul ANAF a făcut următoarele precizări: organul fiscal "avea posibilitatea stabilirii impozitului pe venit și emiterii deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii până la data schimbării domiciliului fiscal al contribuabilului."

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta ca:

- prin deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x/31.12.2013, nr. x/31.12.2014 și nr. x/31.12.2015, AJFP x a stabilit în sarcina contribuabilului accesorii aferente impozitului pe veniturile din activități independente și diferentelor de impozit anual de regularizat în suma totală de x lei;
- începând cu data de 16.05.2011, contribuabilul figurează în evidența fiscală atât a AJFP x, cât și a AS4FP, având domiciliul în x.

Prin urmare, deși avea cunoștința de fapt că domnul x avea la data de 31.12.2013, 31.12.2014, 31.12.2015, inclusiv la data depunerii contestației, 16.12.2016, domiciliul în București - sectorul 4, AJFP x a emis, în mod eronat, deciziile de impunere contestate, întrucât nu avea competența pentru administrarea impozitului pe veniturile din activități independente și a diferentelor de impozit anual de regularizat, organul fiscal competent potrivit dispozițiilor legale în vigoare fiind Administrația Sector 4 a Finanțelor Publice.

Se reține că, inclusiv în cuprinsul deciziilor se menționează că domiciliul contribuabilului este în x.

În conformitate cu prevederile pct. 9.4 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul Președintelui 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."

Având în vedere cele mai sus menționate, urmează a se dispune anularea deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii emise de AJFP x prin care s-au stabilit obligații de plată accesorii în suma totală de x lei, după cum urmează:

- nr. x/31.12.2013 - accesorii în suma totală de x lei;
- nr. x/31.12.2014 - accesorii în suma totală de x lei;
- nr. x/31.12.2015 - accesorii în suma totală de x lei.

Pentru considerentele arătate și în temeiul pct. 5.2 din OMFP nr. 1346/2006, art. 5 din OMFP nr. 2224/2006, pct. 9.4 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul Președintelui ANAF nr. 3471/2015, art. 31 alin. (1), art. 33 alin. (1) și art. 38¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, în vigoare până la data de

31.12.2015, art. 31 alin. (1), art. 36 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, in vigoare incepand cu data de 01.01.2016

DECIDE

Anuleaza deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii emise de AJFP x, prin care s-au stabilit in sarcina domnului x, obligatii de plata accesorii in suma totala de x lei, dupa cum urmeaza:

- nr. x/31.12.2013 - accesorii in suma totala de x lei;
- nr. x/31.12.2014 - accesorii in suma totala de x lei;
- nr. x/31.12.2015 - accesorii in suma totala de x lei.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.