

DECIZIA nr. 818 din 12.12.2013 privind solutionarea
contestatiei formulata de **SM**, cu domiciliul in
....., Bucuresti, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr./2013

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice sector x cu adresa nr. ../2013, inregistrata sub nr./2013 cu privire la contestatia domnului SM, transmisa prin posta in data de si inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr./.....2013.

Obiectul contestatiei il constituie decizia de impunere privind obligatii de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2012 nr. yyy/2013 pentru diferenta de contributia de asigurari sociale aferenta lunii mai 2012 in suma de **T3 lei**, comunicata la data de 30.04.2013, asa cum rezulta din referatul cauzei intocmit de organul fiscal emitent

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 alin. (1), art.206 si art. 209 alin. (1) lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si tinand cont de prevederile pct. 3.9 din Instructiunile aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 450/2013, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de domnul SM.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. Domnul SM solicita anulara deciziei de impunere privind obligatii de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2012 nr. yyy/2013 numai in ceea ce priveste contributia in suma de T3 lei, aratand ca nu datoreaza suma de T1 lei reprezentand CAS aferenta lunii mai 2012 stabilita prin decizia curenta, ci numai suma de T2 lei.

In acest sens contribuabilul invedereaza faptul ca detine comunicarea Casei teritoriale de pensii Bucuresti nr. adre1/ 24.05.2012 prin care s-a modificat cuantumul venitului asigurat de la VX lei la VA lei incepand cu data de 24.05.2012. Tinand cont de zilele lucratoare aferente lunii mai 2012 reiese un venit asigurat corespunzator fiecarei perioade de VX1 lei pentru 01.05.2012-23.05.2012 si de VA1 lei pentru 24.05.2012-31.05.2012, caruia îi corespunde o contributie de numai T2 lei, asa cum rezulta si din evidentele casei de pensii.

II. Prin decizia de impunere privind obligatii de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2012 nr. yyy/2013 organele fiscale au stabilit in sarcina contribuabilului SM – persoana fizica autorizata sa desfasoare activitati economice o contributie la asigurarile sociale pentru luna mai 2012 in suma de T1 lei – coloana decizie curenta fata de suma de T2 lei – coloana deciziei anterioara.

III. Fata de constatările organelor de administrare fiscală, susținerile contestatarului, reglementările legale în vigoare pentru perioada analizată și documentele existente în dosarul cauzei se retin următoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca organele fiscale puteau modifica cuantumul contributiei de asigurari sociale datorata de o persoana fizica autorizata si stabilita de casa teritoriala de pensii pentru luna mai 2012, in conditiile in care competenta de administrare a contributiilor sociale datorate de persoanele fizice a revenit organelor fiscale dupa data de 1 iulie 2012.

In fapt, domnul SM, în calitate de persoană fizică autorizată să desfășoare activități economice a depus la organul fiscal teritorial sub nr./22.10.2012 declarația privind venitul asigurat la sistemul public de pensii pentru anul 2012 (cod formular 600), bifând casuta „declarație rectificativă”. La pct. III din declarație contribuabilul a completat venitul lunar asigurat pentru întregul an 2012, după cum urmează:

- pentru lunile ianuarie – aprilie: VX lei lunar;
- pentru lunile mai – septembrie: VA lei lunar, cu mențiunea la luna mai „din 24.05.2012”;
- pentru lunile octombrie – decembrie: VR lei lunar.

Prin decizia de impunere privind obligații de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2012 nr. yyy/2013 organele fiscale au stabilit contribuția de asigurări sociale datorată de contribuabil pentru anul 2012, din care rezultă că pentru luna mai 2012 – coloana decizie curentă este stabilită o contribuție de T1 lei pentru un venit asigurat de VA lei față de o contribuție de T2 lei – coloana deciziei anterioare.

Prin contestația formulată domnul SM susține, în esență, că venitul asigurat pentru luna mai 2012 a fost modificat doar începând cu data de 24.05.2012, așa cum rezultă din comunicarea Casei teritoriale de pensii București nr. adre1/ 24.05.2012, motiv pentru care contribuția datorată pentru luna mai 2012 este doar de T2 lei, așa cum a stabilit și casa de pensii.

In drept, potrivit art. V din O.U.G. 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 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.**

(3) Prin excepție de la prevederile alin. (2), în cazul efectuării inspecției fiscale pentru perioade anterioare datei de 1 ianuarie 2012, stabilirea contribuțiilor sociale, precum și soluționarea contestațiilor împotriva actelor

administrative prin care s-a făcut stabilirea revin organelor fiscale prevăzute la alin. (1).

(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.

[...]

(7) După stabilirea contribuțiilor sociale obligatorii datorate de persoanele fizice potrivit alin. (2), casele de asigurări sociale transmit Agenției Naționale de Administrare Fiscală o copie a titlurilor în care sunt individualizate contribuțiile sociale astfel stabilite, până cel târziu la data de 30 iunie 2013. [...]

Totodata, conform O.P.A.N.A.F./O.P.C.N.P.P. nr. 874/221/2012 pentru aprobarea modelului, conținutului, modalității de depunere și de gestionare a "Declarației privind venitul asigurat la sistemul public de pensii":

"Art. 1. - Se aprobă modelul și conținutul formularului "Declarație privind venitul asigurat la sistemul public de pensii", cod 14.13.03.03, prevăzut în anexa nr. 1".

"Art. 2. - Pentru anul 2012, declarația prevăzută la art. 1 se depune de persoanele prevăzute la art. 296²¹ alin. (1) lit. a)-e) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, **numai în situația în care se încadrează în una dintre aceste categorii, începând cu data de 1 iulie 2012**".

În privința modificării venitului asigurat în anul 2012, art. 6 din O.P.A.N.A.F. nr. 1.714/2012 aprobarea procedurii de încetare a obligației de plată a contribuției de asigurări sociale, precum și a unor formulare prevede următoarele:

"Art. 6. – (1) **Pentru modificarea venitului asigurat în anul 2012, contribuabilii preluați de către Agenția Națională de Administrare Fiscală de la Casa Națională de Pensii Publice depun formularul 600 "Declarație privind venitul asigurat la sistemul public de pensii", aprobat prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală și al președintelui Casei Naționale de Pensii Publice nr. 874/221/ 2012, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 421 din 25 iunie 2012, având bifată căsuța "Declarație rectificativă".**

(2) În cazul prevăzut la alin. (1), organul fiscal emite o nouă decizie de impunere (formular 610), având completată coloana referitoare la decizia curentă cu venitul bază de calcul, respectiv **contribuția de asigurări sociale aferentă, precum și coloana referitoare la decizia anterioară cu informațiile existente în evidența fiscală, astfel cum au fost preluate de la Casa Națională de Pensii Publice**".

Din dispozițiile legale anterior citate rezulta ca organele fiscale au competența de administrare a contribuțiilor sociale datorate de persoanele fizice ce au calitatea de asigurat obligatorii în sistemele publice de asigurări sociale și asigurări sociale de sănătate doar veniturile realizate de aceste persoane începând cu data de 1 iulie 2012. Pentru veniturile realizate până în data de 30 iunie 2012 competența de administrare revine caselor de asigurări sociale, potrivit legislației specifice aplicabile fiecărei perioade, cu excepția colectării creanțelor reprezentând contribuții sociale stabilite și neachitate de persoanele fizice până la data de 30 iunie 2012 și a efectuării inspecțiilor fiscale și soluționării contestațiilor împotriva actelor emise în urma acestor inspecții, unde competența revine tot organelor fiscale.

În cazul contribuției de asigurări sociale, contribuabilii sunt impuși pe baza venitului declarat prin declarația privind venitul asigurat la sistemul public de pensii cod 600, formular aprobat în temeiul prevederilor art. 296²² și art. 296²⁵ alin. (7) din Codul fiscal, iar modificarea venitului asigurat se realizează prin depunerea unei declarații rectificative în baza căreia se emite o nouă decizie de impunere 610, în care sunt evidențiate și informațiile preluate de la casa de pensii.

Având în vedere că administrarea contribuțiilor sociale datorate de persoanele fizice a trecut în evidența organelor fiscale doar începând cu data de 1 iulie 2012, rezulta că numai începând cu această dată organele fiscale pot stabili sau modifica contribuția de asigurări sociale datorată de aceste persoane pe baza venitului lunar declarat ori modificat prin depunerea declarației rectificative specifice. În lipsa efectuării unor inspecții fiscale pentru perioade anterioare datei de 1 iulie 2012, organele fiscale din subordinea A.N.A.F nu pot interveni asupra contribuțiilor sociale deja stabilite de casele teritoriale de pensii pentru perioada de până la 30 iunie 2012.

In speta, se reține că potrivit comunicării înregistrate la Casa teritorială de pensii București sub nr. adre1/ 24.05.2012 pentru asiguratul SM a intervenit modificarea venitului asigurat la VA lei cu o contribuție aferentă în suma de T1 lei începând cu data de 24.05.2012. În decizia de impunere nr. yyy/2013 în coloana „decizie anterioară” unde sunt completate informațiile preluate de la Casa Națională de Pensii Publice reiese că în evidențele casei teritoriale contribuabilul figura în luna mai 2012 cu o contribuție datorată de T2 lei.

Intrucât pentru luna mai 2012 competența de administrare a contribuției de asigurări sociale a venit Casei teritoriale de pensii București rezulta că organele fiscale nu aveau competența de a modifica cuantumul contribuției datorate și deja stabilite de casa de pensii.

Totodata, se retine ca formularul 600 de declaratie a fost aprobat in considerarea aplicarii prevederilor Codului fiscal dupa data de 1 iulie 2012, de unde rezulta ca si modificarea venitului asigurat prin depunerea unei declaratii rectificative se putea face tot dupa data de 1 iulie 2012 intrucat pana la data de 30 iunie 2012 declararea si modificare venitului asigurat se putea face conform legislatiei specifice aplicabile, respectiv Legea nr. 263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice, Normele de aplicare aprobate prin H.G. nr. 257/2011 si O.M.M.F.P.S. nr. 5/2011 pentru aprobarea modelului contractului de asigurare socială, al actului adițional, al declarației individuale de asigurare, al comunicării de modificare și al formularului de solicitare de încetare a declarației individuale de asigurare.

Faptul ca, in mod eronat, contribuabilul a in scris in declaratia rectificativa 600 si veniturile aferente perioadei ianuarie – iunie 2012 nu justifica stabilirea in coloana „decizie curenta” a unei alte contributii datorate fata de cea stabilita deja ca datorata de casa de pensii. Mai mult, in declaratie contribuabilul a in scris mentiunea „din 24.05.2012” pentru venitul aferent lunii mai 2012, chiar daca nu a calculat corect venitul asigurat pentru luna mai 2012 tinand cont de data modificarii acestuia.

In consecinta, se retine ca pentru luna mai 2012 domnul SM datoreaza contributia de asigurari sociale la nivelul stabilit de casa teritoriala de pensii de T2 lei (coloana „decizie anterioara”) si nu la nivelul de T1 lei stabilit de organele fiscale (coloana „decizie curenta”), motiv pentru care urmeaza a se admite contestatia contribuabilului in privinta diferentei de T1 lei – T2 lei = T3 lei si a se anula decizia de impunere pentru aceasta diferenta.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. V alin. (2), alin. (4) si alin. (7) din O.U.G. nr. 125/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, art. 6 din O.P.A.N.A.F. nr. 1.714/2012 aprobarea procedurii de încetare a obligației de plată a contribuției de asigurări sociale, precum și a unor formulare, art. 2 din O.P.A.N.A.F./O.P.C.N.P.P. nr. 874/221/2012 pentru aprobarea modelului, conținutului, modalității de depunere și de gestionare a "Declarației privind venitul asigurat la sistemul public de pensii" si art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare

DECIDE:

Admite contestatia domnului SM si anuleaza in parte decizia de impunere privind obligatii de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2012 nr. yyy/2013emisa de Administratia Finantelor Publice sector x pentru contributia de asigurari sociale aferenta lunii mai 2012 pentru diferenta suplimentara de T3 lei din coloana „decizie curenta”.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.