



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor Publice
a județului Bistrița-Năsăud**
Nr. înreg. ANSPDCP:20084/2011



Str. 1 Decembrie nr. 6-8
Bistrița, Bistrița-Năsăud
Tel. direct : +0263 212 039
Secretariat : +0263 210 661 int. 503 , 510
Fax : +0263 216 880
E-mail : contestatii@dgfp-bn.ro

Biroul de soluționare a contestațiilor
DOSAR NR. 60/2012

DECIZIA NR. 57 / 15.10.2012

privind soluționarea contestației depusă de dl M M
cu domiciliul în loc. Bistrița, str. nr./ jud. Bistrița-Năsăud,
înregistrată la D.G.F.P. Bistrița-Năsăud sub nr. 8.09.2012

Direcția Generală a Finanțelor Publice Bistrița-Năsăud a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice a municipiului Bistrița, prin adresa nr./18.09.2012, înregistrată la DGFP B-N sub nr./28.09.2012, în legătură cu contestația formulată de dl MM, CNP

Contestația a fost formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../01.07.2012 (fila 5), act administrativ fiscal emis de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Bistrița, prin care s-au stabilit în sarcina dlui M. M. **obligații fiscale accesorii în sumă de lei pentru plata cu întârziere a contribuției de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică (cod 112).**

Având în vedere prevederile art.205, art.207 și art.209 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat, cu modificările și completările ulterioare, constatăm că Direcția Generală a Finanțelor Publice Bistrița-Năsăud, prin Biroul de soluționare a contestațiilor, este investită să soluționeze cauza.

Din analiza datelor și a documentelor aflate la dosarul cauzei se desprind următoarele:

I. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../01.07.2012 (fila 5) s-au stabilit în sarcina persoanei fizice M. M. . obligații fiscale accesorii în sumă de ... lei pentru plata cu întârziere a contribuției de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică (cod 112).

Conform referatului cu propuneri de soluționare a contestației (filele 7-9), organul emitent menționează că Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii s-a

emis în baza datelor comunicate de Casele de asigurări sociale, accesoriile fiind calculate în baza art. 88 lit. c) coroborat cu art. 119 din Codul de procedură Fiscală.

În acest sens au fost avute în vedere prevederile Ordonanței de urgență nr.125/27.12.2011 pentru modificarea și completarea Codului fiscal, conform căroră, începând cu data de 01.07.2012, Casele de asigurări sociale predau organelor fiscale din subordinea ANAF, în vederea colectării, creanțele reprezentând contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice prevăzute la cap.II și III din titlul IX indice 2 din Codul fiscal, stabilite și neachitate până la data de 30.06.2012.

II. Împotriva Deciziei de impunere referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../01.07.2012 (fila 5) contribuabilul a depus contestație (fila 6) înregistrată la Direcția Generale a Finanțelor Publice Bistrița-Năsăud sub nr. .../12.09.2012.

Contestația, împreună cu referatul cu propuneri de soluționare (filele 7-9) întocmit de organele competente, au fost transmise Biroului de soluționare a contestațiilor prin adresa nr.../18.09.2012, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Bistrița-Năsăud sub nr. ...28.09.2012 (fila 10).

Petentul contestă decizia de impunere emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Bistrița având la bază următoarele motive:

- decizia a fost întocmită fără a se face o notificare prealabilă a contribuabilului în legătură cu suma datorată, data și termenul de plată, dar și fără respectarea procedurilor de executare silită prevăzute de Codul de procedură fiscală;
- deși pe decizie se menționează că detaliile referitoare la modul de calcul al accesoriilor se află în anexă, la decizia în cauză nu este atașată nicio anexă;
- datorită ambiguităților legislative, Casa de pensii trebuia să notifice contribuabilii în legătură cu obligațiile datorate.

Pe de altă parte, contestatorul arată că suma de ..lei (achitată cu OP nr...-fila 3) a fost virată eronat într-un alt cont bugetar. În acest sens, se solicită transferul acestei sume în contul aferent obligației bugetare în cauză și recalcularea accesoriilor.

În susținerea cererii sale, petentul mai anexează și copii după OP nr.../11.09.2012 și OP nr.../11.09.2012 (filele 1-2).

III. Examinând cauza în raport cu documentele existente la dosar, motivele invocate de contestatoare și actele normative aplicabile speței, se rețin următoarele:

În fapt, Administrația Finanțelor Publice a municipiului Bistrița a emis, pe numele M.M. . Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..01.07.2012, prin care s-au stabilit în sarcina acestuia accesorii în sumă de .lei pentru plata cu întârziere a contribuției de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără

personalitate juridică (cod 112). Actul administrativ fiscal respectiv a fost confirmat de primire de către contestator în data de 22.08.2012 (fila 4).

Referitor la decizia amintită (fila 5), se reține că aceasta nu cuprinde baza de calcul a accesoriilor, individualizarea acestora, perioada la care se referă și modul de calcul, aspecte sesizate și de contestator.

Legat de aceste nereguli, organul emitent precizează în Referatul cu propuneri de soluționare a contestației (filele 7-9) faptul că, urmare a discuțiilor purtate între reprezentanții ANAF și ai CNAS, conform Minutei din data de 28.06.2012, s-a stabilit că „Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii vor fi comunicate contribuabililor fără anexa la decizie”.

În raport cu probatoriul dosarului, a punctelor de vedere exprimate de petentă, a precizărilor făcute de organul emitent al deciziei și a normelor legale în vigoare, organul de soluționare urmează să stabilească dacă se poate pronunța pe fond cu privire la legalitatea sumelor stabilite prin actul administrativ atacat, în condițiile în care acesta nu cuprinde baza de calcul a obligațiilor fiscale accesorii, individualizarea acestora, perioada la care se referă precum și modul de calcul.

În drept, sunt aplicabile prevederile art. 87 și ale art.119 alin. (1) și (4) din Codul de procedură fiscală, norme legale care prevăd:

- art.87:„Decizia de impunere trebuie să cuprindă, pe lângă elementele prevăzute la art. 43 alin. (2), și categoria de impozit, taxă, contribuție sau altă sumă datorată bugetului general consolidat, baza de impunere, precum și cuantumul acestora, pentru fiecare perioadă impozabilă.”

- art.119:

alin.(1) „Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere”

alin.(4) „Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu excepția prevăzută la art 142 alin.(6)”

Prin O.p.A.N.A.F. nr. 1438/2009 pentru aprobarea modelelor unor formulare utilizate în domeniul colectării creanțelor fiscale, modificat și completat cu O.p.A.N.A.F. nr. 1850/2009 se reglementează modul de întocmire a deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii. Analizând actul normativ amintit, constatăm că decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii trebuie să fie însoțită în mod obligatoriu de anexa care cuprinde detalii referitoare la modul de calcul al acestora, și anume:

- categoria de sumă: majorări de întârziere, dobânzi, penalități de întârziere;
- suma debitului creanței principale la care se aplică accesoriul, inclusiv numărul, data și denumirea documentului prin care s-a individualizat această creanță;
- perioada pentru care se calculează, cu precizarea numărului de zile/luni;

- nivelul majorării stabilit în conformitate cu prevederile Codului de procedură fiscală;

- suma obligației reprezentând accesoriu.

În această ordine de idei, analizând conținutul deciziei contestate prin prisma prevederilor legale aplicabile speței, constatăm că aceasta a fost emisă fără ca organul fiscal să dețină informații complete referitoare la elementele prezentate mai sus și în consecință, nu poate fi verificat modul de calcul al obligațiilor fiscale accesorii. Astfel, accesoriile au fost calculate pentru plata cu întârziere a unui debit reprezentând contribuții de asigurări sociale de stat, fără a se menționa cuantumul acestuia. De asemenea, nu este precizată perioada pentru care au fost calculate și nici cotele procentuale care au fost avute în vedere. În aceste condiții, este evident că atât baza de calcul în temeiul căreia au fost stabilite obligațiile accesorii cât și modul de determinare a acestora sunt incerte, iar în consecință, se impune desființarea actului administrativ în cauză, urmând a se încheia un act nou, având în vedere considerentele prezentei decizii.

Pentru considerentele de mai sus, în temeiul prevederilor art. 210 și ale art. 216 alin. (3), din Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare se:

DECIDE:

Desființarea totală a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../01.07.2012, pentru suma de **.. lei** reprezentând **accesorii pentru plata cu întârziere a contribuției de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică**, urmând să se încheie un nou act administrativ fiscal, având în vedere considerentele prezentei decizii, cu respectarea termenului și condițiilor prevăzute de art. 216 alin. (3¹) din Codul de procedură fiscală.

Prezenta poate fi atacată în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bistrița-Năsăud – Secția comercială și contencios administrativ.

p. DIRECTOR EXECUTIV,

.

.