

DECIZIA nr. 313/2015
privind soluționarea contestației formulate de
doamna .X.,
înregistrată la D.G.R.F.P. București sub nr. 69086/01.10.2014

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București prin Serviciul Soluționare Contestații a fost sesizată de Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice cu adresele nr. .x./26.09.2014 și nr. .x./27.10.2014, înregistrate la D.G.R.F.P.B. sub nr. 69086/01.10.2014 și nr. 76661/28.10.2014 asupra contestației formulate de doamna .X. cu domiciliul în str. X, nr. x, sector 1, București, prin reprezentant SCA Y cu sediul în București, str. X, nr. x, sc. x, ap. x, sector 1.

Obiectul contestației, remisă prin poștă la 17.09.2014 și înregistrată la AS1FP sub nr. .x./22.09.2014, îl constituie Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .x./17.07.2014 prin care s-au stabilit accesorii în sumă de .x. lei, comunicată prin poștă cu confirmare de primire în data de 22.08.2014.

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. .x./17.07.2014, contestatara aduce următoarele argumente:

- documentul „Doc. CAS .x./01.05.2004” nu i-a fost comunicat și orice pretinsă creanță ar cuprinde în cuantumul menționat la rubrica „suma debit” (.x. lei sau .x. lei) nu îi este opozabilă, nu este scadentă și nu poate genera accesoriile stabilite prin decizia contestată și invocă în susținere prevederile art. 44, art. 45, art. 111 și art. 119 din Codul de procedură fiscală, precum și art. 84 alin. (8) din Codul fiscal.

- în data de 06.08.2013 i s-a emis decizia de impunere nr. .x. prin care s-a stabilit în minus suma de .x. lei reprezentând diferența de impozit pe venit pe anul 2012.

Prin cererea înregistrată sub nr. .x./18.04.2014 contribuabila a solicitat restituirea sumei, cu dobândă fiscală, iar în cazul în care ar exista obligații fiscale neachitate, în baza art. 117 alin. (6) din Codul de procedură civilă, creanțele reciproce să fie compensate.

Compensarea, ca mijloc de stingere a obligațiilor, operează de drept fără a fi condiționată de existența unei cereri sau a unor operațiuni materiale, conform art. 116 alin. (4) din Codul de procedură fiscală.

Contestatara arată că debitele principale, certe și exigibile, menționate la rubrica „suma debit” trebuiau stinse prin compensare la data exigibilității lor, până la concurența sumei de restituit, în cuantum de .x. lei cu dobândă fiscală.

Având în vedere că la rubrica „suma debit” figurează un total de .x. lei raportat la perioadele și natura accesoriilor calculate rezultă că suma de restituit era îndestulătoare.

De asemenea arată că în contul impozitului pe venit s-au efectuat plăți, de care trebuie să se țină seama la stingerea datorilor în ordinea prevăzută de art. 115 din Codul de procedură fiscală.

Contestatara precizează că la data de 31.12.2013 sau 25.03.2014, data la care deduce ca ar fi scadente creanțele principale, conform anexei la decizia

contestată trebuia să se constate intervenită compensarea de drept și stingerea astfel a creanțelor și a accesoriilor.

În drept, contestatara invocă prevederile art. 122 din Codul de procedură fiscală, solicitând admiterea contestației și anularea deciziei nr. .x./31.12.2013.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .x./17.07.2014 organele de impunere ale Administrației Sector 1 a Finanțelor Publice au comunicat contribuabilei accesorii în sumă totală de .x. lei, din care suma de .x. lei aferentă impozitului pe venituri din activități independente și suma de .x. 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 plăților anticipate cu titlu de impozit pe venit în sumă de .x. lei

Cauza supusă soluționării este dacă datorează accesoriile aferente plăților anticipate cu titlu de impozit pe venit în condițiile în care nu face dovada achitării obligațiilor de plată la scadența, iar plata accesoriilor contestate a fost efectuată la 28.03.2014 fără a avea emis și comunicat titlul de creanță prin care au fost individualizate accesoriile.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .x./17.07.2014 emisă de AS1FP s-au calculat accesorii aferente impozitului pe venit din activități independente în sumă de .x. lei au fost calculate pe perioada 26.03.2014 - 28.03.2014 asupra obligației de plată principale în sumă de .x. lei cu scadența în 25.03.2014, suma individualizată prin decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2014 nr. .x./24.02.2014.

Din situația analitică debite plăți solduri pe anul 2014 (cod 51) reiese ca a fost efectuată plata sumei de .x. lei cu chitanța nr. .x./28.03.2014.

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, AS1FP a stabilit în sarcina doamnei .X. accesorii în sumă de .x. lei, calculată pentru perioada 26.03.2014 – 28.03.2014, aferentă debitului în sumă de .x. lei individualizată prin decizia de impunere plăți anticipate nr. .x./24.02.2014, așa cum rezultă din rubrica corespunzătoare a deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .x./17.07.2014 ce face obiectul contestației.

Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii contestată deși a fost generată de AS1FP la 17.07.2014 a fost comunicată contestatarei la data de 22.08.2014. Din analiza “situației analitice debite plăți solduri” rezultă că doamna .X. a achitat dobânzi și penalități de întârziere la data de 13.06.2014 fiind evidențiate ca atare în evidența pe plătitor organizată de organele fiscale, fără a avea titlu de creanță comunicat de organul fiscal.

Solicitarea de către contestatara a anulării deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii cu privire la acest capăt pe motiv ca a efectuat plata nu este întemeiată în condițiile în care orice plată se efectuează în baza unui titlu de creanță.

Se reține că contestatara în data de 15.04.2014 a depus o cerere de restituire înregistrată la ASP1FP sub nr. .x./15.04.2014 pentru suma de .x. lei diferență de impozit rezultată din regularizarea anuală a impozitului pe venit datorată de contribuabila pe anul fiscal 2012, la care organul fiscal prin adresa nr. .x./15.04.2014 a înștiințat contribuabila privind debitele restante în sumă totală de .x. lei, din care suma de .x. lei reprezintă CASS și suma de .x. lei reprezintă CAS.

Plicul poștei cu care a fost transmisă înștiințarea a fost returnat în data de 02.06.2014 pe motivul că „avizat, reavizat, expirat termen de păstrare, aprobat înapoierea”.

Invocarea de către contestatara a faptului că prin adresa sus menționată a solicitat compensarea, iar compensarea ca mijloc de stingere a obligațiilor, operează de drept fără a fi condiționată de existența unei cereri sau a unor operațiuni materiale, nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a cauzei întrucât accesoriile au fost calculate până la data plății a obligațiilor fiscale adică până la data 28.03.2014, iar cererea a fost depusă după această dată, perioada în care nu s-a calculat accesorii în contul impozitului pe venit.

În concluzie, se reține că accesoriile în sumă de .x. lei înscrisă în Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .x./17.07.2014 au fost stabilite de către organele de impunere ale AS1FP conform reglementărilor legale în materie; drept urmare contestația formulată de doamna .X. pentru acest capăt de cerere în sumă de .x. lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe venituri din activități independente 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 .x. lei.

Cauza supusă soluționării este dacă doamna .X. datorează accesorii în sumă de .x. 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.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .x. din 17.07.2014, AS1FP a calculat pentru perioada 31.12.2013 – 17.07.2014, accesorii în sumă de .x. lei, aferente CAS, obligația de plată principală fiind individualizată prin documentul CAS .x./01.05.2004.

Prin contestația formulată contestatara precizează că documentul care a generalizat accesoriile nu i-a fost comunicat și nu poate genera accesorii.

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 Ordinului 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. .x./17.07.2014, AS1FP a calculat pentru perioada 31.12.2013 – 17.07.2014, accesorii aferente CAS în sumă totală de .x. lei, obligațiile de plată principale fiind individualizate prin documentul nr. CAS .x./01.05.2004.

În dosarul contestației se află Declarația de asigurare conform Legii nr. 19/2000 nr. .x./13.05.2004, semnată de contribuabila, în baza căreia i s-a individualizat sumele de plată lunare după cum urmează:

- între mai 2004 – iunie 2005 contribuția lunară datorată fiind în sumă de .x. lei;
- între iulie - decembrie 2005 contribuția lunară datorată fiind în sumă de .x. lei;
- pentru anul 2006 contribuția lunară datorată fiind în sumă de .x. lei;
- între ianuarie 2007 - noiembrie 2008 contribuția lunară datorată fiind în sumă de .x. lei;
- pentru luna decembrie 2008 contribuția lunară datorată fiind în sumă de .x. lei;
- pentru lunile ianuarie și februarie 2009 noiembrie contribuția lunară datorată fiind în sumă de .x. lei;
- între martie 2009 – decembrie 2010 contribuția lunară datorată fiind în sumă de .x. lei;
- pentru anul 2011 contribuția lunară datorată fiind în sumă de .x. lei;
- între ianuarie – iunie 2012 contribuția lunară datorată fiind în sumă de .x. lei;

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

Din evidența CNPP transmisă informatic către AS1FP rezultă că doamna .X. a avut depusă declarația nr. .x./13.05.2004 începând cu data de 01.05.2004, prin care a declarat un venit lunar .x. ROL, cota de CAS fiind 31,5% după care cuantumul contribuției lunare de asigurări socială este .x. lei.

Din fișa financiară transmisă de CNPP rezultă că contribuabila pentru perioada 06.2005 – 12.2009 și-a achitat obligațiile fiscale numai la data de 26.11.2009, obligațiile fiscale pentru anul 2010 au fost achitate cu întârzieri iar după luna martie 2011 până la data transmiterii informatic a soldului neachitat către ANAF (2012.07) contribuabila nu a plătit aceste contribuții.

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 AS1FP, 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.**

Având în vedere cele mai sus prezentate, urmează a se dispune respingerea în parte ca neîntemeiată a contestației formulată de doamna .X., împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .x./17.07.2014 emisă de AS1FP, cu privire la accesoriile aferente CAS în sumă de .x. lei.

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

Cauza supusă soluționării este dacă doamna .X. datorează accesorii în sumă de .x. lei, individualizate prin deciziile de impunere de plăți anticipate nr. .x./01.07.2012 și nr. .x./24.07.2013, în condițiile în care nu aduce argumente pe care își întemeiază contestația.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .x. din 17.07.2014, AS1FP a calculat pentru perioada 31.12.2013 – 17.07.2014, accesorii în sumă de .x. lei, aferente CAS, obligația de plată principală fiind individualizată prin deciziile de impunere plăți anticipate nr. .x./01.07.2012 și nr. .x./24.07.2013.

Contribuabila afirmă că toate accesoriile stabilite prin decizia contestată rezultă că acestea au fost calculate începând cel mai devreme cu data de 31.12.2013. Singurul motiv invocat de contestatara vizează depunerea cererii de restituire nr. .x./15.04.2014.

În drept, potrivit 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.

Cu privire la cererea de restituire înregistrată la organul fiscal sub nr. .x./15.04.2014 se menționează următoarele:

- doamna .X. solicită restituirea sumei de .x. lei reprezentând diferențe de impozit rezultată din regularizarea anuală a impozitului pe venit, rezultată din Decizia nr. .x./06.08.2013. Prin cerere solicită să i se comunice și dacă există obligații fiscale restituite și să i se comunice dacă a fost efectuată vreo compensare;

- organul fiscal prin adresa nr. .x./15.04.2014 comunică doamnei .X. faptul că figurează cu obligațiile de plată restante privind CASS în sumă de .x. lei și CAS în sumă de .x. lei, și se solicită prezentarea la sediul AS1FP în vederea clarificării aspectelor privind situația sa fiscală;

- adresa a fost comunicată contestatarii cu scrisoarea recomandată nr. .x. fiind returnată la 02.06.2014 cu mențiunea „Destinatar avizat”.

Astfel, invocarea în cuprinsul contestației a faptului că au intervenit dispozițiile art. 122 din Codul de procedură fiscală nu este întemeiată, întrucât pe de o parte contestatara a solicitat restituirea impozitului pe venit la data de 15.04.2014 și nu compensarea, iar pe de altă parte organul fiscal a înștiințat-o cu privire la faptul că are obligații de plată neachitate în quantum cu mult peste suma solicitată la restituire (a solicitat restituirea sumei de .x. lei, în condițiile în care are obligații de plată neachitate numai la CASS suma de .x. lei – a se vedea adresa organului fiscal nr. .x./15.04.2014 – asupra căroră nu au fost calculate accesoriile).

De altfel, contestatara avea cunoștință de obligațiile de plată restante la CAS în condițiile în care ulterior depunerii contestației, respectiv la 25.09.2014 efectuează plata sumei de .x. lei așa cum rezultă din situația analitică debite plăți solduri editată la 30.09.2014 și anexată la dosarul cauzei.

În consecință, față de prevederile legale mai sus menționate și având în vedere că contestatara nu contestă modul de calcul a accesoriilor sub aspectul numărului de zile pentru care au fost calculate accesoriile, însumarea produselor dintre bază de calcul, numărul de zile de întârziere și cota de accesorii aplicată, precum și faptul că nu aduce nici argument în acest sens, urmează să fie respinsă contestația și pentru accesoriile aferente CAS, stabilite prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .x./17.07.2014 cu privire la accesoriile aferente CAS în sumă de .x. 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. .x./17.07.2014 emisă de Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice, cu privire la accesoriile aferente impozitului pe venit din activități independente și a contribuției de asigurări sociale de stat în sumă totală de .x. 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.