

DECIZIA nr. 316/2014
privind solutionarea contestatiei formulata de
domnul **X**, inregistrata la
DGRFPB sub nr. x

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti, prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia Sector 1 a Finantelor Publice cu adresele nr. x, inregistrate la DGRFPB sub nr. x, cu privire la contestatia formulata de domnul **X**, cu domiciliul in x.

Obiectul contestatiei inregistrata la AS1FP sub nr. x, il constituie decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x emisa de AS1FP, comunicata in data de **10.09.2013**, prin care s-au stabilit accesorii aferente CASS in suma de x lei.

De asemenea, contribuabilul, in calitate de persoana fizica care desfasoara activitati independente, solicita radierea sa din evidentele fiscale.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 alin. (1), art. 206, art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, 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:

Astfel cum rezulta din evidentele fiscale, contribuabilul, in calitate de avocat colaborator a fost suspendat la cerere din Baroul Bucuresti (decizia nr. x), pe motive de incompatibilitate, respectiv in luna martie 2012 a fost angajat cu contract de munca nedeterminata la x.

Prin urmare, incepand cu luna aprilie 2012 nu a mai desfasurat activitatea de avocat, ceea ce inseamna ca nu datoreaza nici accesorii aferente CASS pentru perioada 04.2012 – 07.2013.

Decizia de suspendare a fost adusa la cunostinta organului fiscal.

In baza declaratiei privind veniturile realizate in anul 2012, organul fiscal a emis decizia privind platile anticipate pe anul 2012 nr. x prin care a corectat, anulat, sters si regularizat platile anticipate datorate pentru anul 2012.

AS1FP a emis decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii prin i s-a comunicat ca are de plata diferente in suma de x lei, rezultate din regularizarea impozitului anual pe veniturile din activitati independente. Cu privire la aceste diferente de plata s-a emis Nota privind corectia erorilor din documentele de plata, care este in contradictie cu datele de 18.12.2012, respectiv 28.12.2012.

Totodata, organul fiscal a procedat la compensarea unor obligatii de plata, conform instiintarii nr. x si a deciziei de compensare nr. x, ambele comunicate la data de 06.12.2012, precum si la corectia erorilor din documentele de plata, conform Notei de corectie mai sus amintita.

Contribuabilul solicita anularea deciziei de impunere contestata cu privire la accesoriile aferente CASS pentru perioada 04.2012 – 07.2013, precum si radierea sa din evidentele fiscale.

II. Prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, AS1FP a stabilit accesorii aferente CASS in suma de x lei.

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

3.1 Referitor la accesoriile aferente CASS in suma de x lei:

Cauza supusa solutionarii este daca contribuabilul datoreaza accesorii in suma de x lei, in conditiile in care organul fiscal nu poate face dovada existentei si a comunicarii catre contribuabil, dupa caz, a titlurilor de creanta prin care s-au stabilit si individualizat debitele reprezentand CASS, in legatura cu care au fost calculate accesoriile contestate.

In fapt, prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, AS1FP a calculat accesorii aferente CASS in suma de x lei, pentru perioada 16.03.2011 – 08.07.2013, obligatiile de plata principale fiind individualizate prin documentele nr. xsi nr. x.

In drept, potrivit prevederilor art. 110, art. 119, art. 120 si art. 120¹ din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

“**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 se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu **ziua imediat următoare termenului de scadență** și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.”

“**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.

Alineatul (1) a fost modificat prin punctul 1. din Ordonanță de urgență nr. 50/2013, începând cu 03.06.2013.

“**Art. 120¹ (1)** Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor. “

“**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.

(2) Nivelul penalității de întârziere este de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”

ARTICOLUL 120¹ a fost modificat prin punctul 2. din Ordonanță de urgență nr. 50/2013 începând cu 01.07.2013.

În speta 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:

„1. **Obiectul predării-primirii îl constituie:**

a) **înscrisurile, în original**, în care sunt individualizate creanțele datorate și neachitate până la data predării-preluării și care reprezintă titluri executorii;

b) **titlurile de creanță, în original**, în care sunt individualizate creanțele datorate începând cu data de 1 iulie 2012 (ex. titlurile în care sunt individualizate plățile anticipate, declarații individuale de asigurare sau alte înscrisuri întocmite în acest sens),

c) situația soldurilor contribuțiilor stabilite până la data de 30 iunie 2012 și neîncasate până la aceeași dată;

d) situația sumelor plătite în plus până la data de 30 iunie 2012, față de obligația de plată,

e) dosarele aflate pe rolul instanțelor de judecată pentru litigiile având ca obiect contestațiile la executarea silită sau contestațiile împotriva actelor prin care se dispun și se duc la îndeplinire măsurile asigurătorii, precum și în cazul litigiilor ce privesc procedurile de insolvență, aferente creanțelor, (...)

f) **titlurile de creanță, în original, prevăzute la pct. 3, comunicate în condițiile Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu excepția celor care nu au fost comunicate potrivit art. 44 din Codul de procedură fiscală și care vor fi comunicate de către organele competente ale Agenției Naționale de Administrare Fiscală în a căror rază teritorială își au domiciliul asigurații.**

g) orice alte documente și informații disponibile, necesare urmăririi și verificării sumelor datorate (...)

„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.”

Se reține ca, potrivit Ordonanței de Urgență a Guvernului 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 Agenției Naționale de Administrare Fiscală (ANAF).

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 ANAF, în vederea colectării, creanțele reprezentând contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, stabilite și neachitate până la 30 iunie 2012, obiectul predării-primirii constituindu-l printre altele și **înscrisurile, în original**, în care sunt individualizate creanțele datorate și neachitate până la data predării-preluării și care reprezintă titluri executorii, **titlurile de creanță, în original**, în care sunt individualizate creanțele datorate începând cu data de 1 iulie 2012 (ex. titlurile în care sunt individualizate plățile anticipate, declarații individuale de asigurare sau alte înscrisuri întocmite în acest sens) și situația soldurilor contribuțiilor stabilite până la data de 30 iunie 2012 și neîncasate până la aceeași dată.

În speta, prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x, AS1FP a calculat accesorii aferente CASS în suma de x lei, pentru perioada 16.03.2011 – 08.07.2013, obligațiile de plată principale fiind individualizate prin documentele nr. x și nr. x.

De asemenea, din analiza situației analitice debite plati solduri referitoare la CASS, atasată la dosarul cauzei, rezultă că au fost înregistrate o serie de operațiuni de debitare și scadere din evidența pe platitor a obligațiilor de plată aferente anilor 2011, 2012 și 2013.

Intrucât la dosarul cauzei nu există anexate înscrisurile în care sunt individualizate creanțele datorate și neachitate până la data predării-preluării de la Casa Națională de Asigurări de Sănătate, precum și situația soldului contribuțiilor stabilite până la data de 30 iunie 2012 și neîncasate până la aceeași dată, potrivit Protocolului – cadru stabilit prin Ordinul 806/608/934/2012, inclusiv titlurile de creanță nr. xi nr. x, prin care s-au individualizat obligațiile de plată principale în baza cărora s-au calculat accesoriile contestate, prin adresa nr. x, organul de soluționare a contestației i-a solicitat Administrației Sector 1 a Finanțelor Publice împlinirea acestor lipsuri.

Drept urmare, prin adresa nr. x, înregistrată la DGRFPB sub nr. x, AS1FP a comunicat următoarele:

“Nu suntem în posesia dosarului fiscal aferent CASS (...), deci nu va putem transmite titlurile de creanță nr. x și nr. x prin care s-au individualizat obligațiile de plată principale în baza cărora s-au calculat accesoriile contestate.

Debitele existente în situațiile analitice debite/plati/solduri pe anii fiscali 2012 – 2013 anexate au fost transmise în sistem electronic.”

Față de cele mai sus prezentate, rezultă că organul de soluționare a contestației nu se poate pronunța cu privire la legalitatea deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x, prin care s-au calculat accesoriile aferente CASS în suma de x lei, pentru perioada 16.03.2011 – 08.07.2013, câtă vreme organul fiscal nu a respectat dispozițiile pct. V din OUG nr. 125/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003, coroborate cu prevederile Protocolului - cadru de predare – primire, aprobat prin Ordinul nr. 806/608/934/2012, respectiv nu se află în posesia înscrisurilor în original prin care sunt individualizate creanțele datorate și neachitate până la data predării-preluării și nici a titlurilor de creanță prin care sunt individualizate creanțele datorate începând cu data de 1 iulie 2012.

Mai mult, organul de solutionare a contestatiei nu se poate pronunta nici cu privire la sustinerile contribuabilului referitoare la declararea incetarii activitatii de avocat colaborator incepand cu luna 01.03.2012, avand in vedere ca pe de-o parte, prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, AS1FP nu a facut nicio mentiune in acest sens, iar, pe de alta parte, **organele fiscale din cadrul ANAF, respectiv Administratia Sectorului 1 a Finantelor Publice, inclusiv organul de solutionare a contestatiei din cadrul DGRFPB nu sunt competente sa se pronunte privind corectitudinea informatiilor furnizate de Casa Nationala de Asigurari de Sanatate, referitoare la perioada anterioara datei de 30.06.2012**, acestora din urma revenindu-le numai rolul colectării si nu al individualizării acestora.

Avand in vedere cele mai sus prezentate, urmeaza a se dispune, in temeiul art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, desfiintarea deciziei referitoare la obligatiile de plata accesoriei nr. x, prin care s-au calculat accesoriile aferente CASS in suma de x lei.

In speta sunt aplicabile si prevederile pct. 11.5 - 11.7 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin OPANAF nr. 450/2013, unde se stipuleaza:

“11.5. În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.

11.6. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

11.7. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii.”

Prin urmare, AS1FP va proceda la reanalizarea situatiei fiscale a contribuabilului, tinand cont de prevederile legale in vigoare, sustinerile acestuia si de retinerile din prezenta decizie.

3.2 Referitor solicitarea contribuabilului privind radierea din evidenta organului fiscal:

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii este organul competent care se poate investi cu solutionarea acestui capat de cerere, in conditiile in care solicitarea contribuabilului excede prevederilor Titlului IX din Codul de procedura fiscala.

In fapt, prin contestatia formulata contribuabilul, in calitate de persoana fizica care desfasoara activitati independente, a solicitat si radierea din evidenta organului fiscal.

In drept, in conformitate cu prevederile art. 205 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in vigoare la data depunerii contestatiei:

"**Art. 205** - (1) Împotriva titlului de creanta, precum si împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestatie potrivit legii. Contestatia este o cale administrativa de atac si nu înlatura dreptul la actiune al celui care se considera lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în conditiile legii."

"**Art. 209** - (1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziție de măsuri, precum si împotriva deciziei de reverificare se soluționează de către:

a) structura specializată de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice județene sau a municipiului București, după caz, în a căror rază teritorială își au domiciliul fiscal contestatarii, pentru contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, accesorii ale acestora, măsura de diminuare a pierderii fiscale, în cuantum de până la 3 milioane lei, precum și pentru contestațiile îndreptate împotriva deciziilor de reverificare, cu excepția celor emise de organele centrale cu atribuții de inspecție fiscală. (...)"

De asemenea, potrivit pct. 9.8 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 450/2013:

"**9.8.** În cazul în care contestațiile sunt astfel formulate încât au și alt caracter pe lângă cel de cale administrativă de atac, pentru aceste aspecte cererea se va înainta organelor competente de către organul investit cu soluționarea căii administrative de atac, după soluționarea acesteia. "

Având în vedere prevederile legale de mai sus, precum și faptul că prin contestația formulată contribuabilul, în calitate de persoană fizică care desfășoară activități independente, a solicitat și radierea din evidența organului fiscal, Serviciul soluționare contestații din cadrul DGRFPB nu se poate investi cu soluționarea acestui capăt de cerere, întrucât nu intră în competența sa de soluționare.

În temeiul pct. 9.8 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 450/2013, acest capăt de cerere va fi transmis Administrației Sector 1 a Finanțelor Publice, spre competența soluționare.

Pentru considerentele arătate mai sus și în pct. 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. 110, art. 119, art. 120, art. 120¹, art. 205 alin. (1), art. 209 alin. (1) lit. a) art. 216 alin. 3 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, pct. 9.8, pct. 11.5 - 11.7 din Instrucțiunile aprobate prin OPANAF nr. 450/2013

DECIDE

1. Desființează Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x, prin care s-au calculat accesoriile aferente CASS în suma de x lei, urmând ca Administrația

Sectorului 1 a Finantelor Publice sa reanalizeze situatia fiscala a contribuabilului, tinand cont de dispozitiile legale in vigoare si de retinerile din prezenta decizie.

2. Trimite spre competenta solutionare Administratiei Sectorului 1 a Finantelor Publice, capatul de cerere al contestatiei formulata domnul **X** referitor la solicitarea acestuia, in calitate de persoana fizica care desfasoara activitati independente, privind radierea din evidenta organului fiscal.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.