

DECIZIA nr. 438/2012/29.01.2013
privind soluționarea contestației depuse de
dl. ... domiciliat în..., P-ța ..., nr....,
înregistrată sub nr.../17.10.2012

Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice Tg. Mureș, prin adresa nr.../15.10.2012, înregistrată sub nr.../17.10.2012, asupra contestației formulate de **dl. ... domiciliat în ..., P-ța ..., nr....**, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../01.07.2012, comunicată petentului la data de 28.08.2012, potrivit confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei.

Contestația, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Tg. Mureș sub nr.../03.09.2012, a fost depusă în termenul prevăzut la art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Suma contestată este de **... lei** reprezentând accesorii aferente contribuțiilor de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică.

Constatând că sunt îndeplinite condițiile prevăzute de art.205, art.206 și art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș, prin Biroul Soluționare Contestații, este legal investită să se pronunțe asupra contestației formulate.

A) În contestația înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Tg. Mureș sub nr.../03.09.2012, petentul solicită anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../01.07.2012, invocând faptul că este la zi cu plata contribuțiilor sociale, lucru care se poate dovedi cu chitanțele emise de CNAS ..., respectiv că Persoana Fizică Autorizată ... are activitatea suspendată pe 3 ani, începând cu data de 19.03.2012.

B) Față de aspectele contestate se reține că, în temeiul art.88 lit.c) și art.119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../01.07.2012 emisă de Administrația Finanțelor Publice Tg. Mureș au fost stabilite în sarcina **d-lui ... domiciliat în ..., P-ța ..., nr....**, accesorii aferente contribuțiilor de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică, în sumă totală de **... lei**.

C) Având în vedere constatările organului fiscal, susținerile contestatorului, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele:

Referitor la suma de ... lei reprezentând accesorii aferente contribuțiilor de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează

venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică, cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș prin Biroul soluționare contestații se poate pronunța asupra datorării acestor accesorii, în condițiile în care din cuprinsul actului atacat nu se poate stabili situația de fapt care a generat calculul de accesorii, respectiv denumirea numărul și data documentului prin care s-a individualizat creanța principală, cuantumul debitului aferent căruia sunt calculate accesoriiile, perioada pentru care sunt calculate accesoriiile, etc.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..../01.07.2012, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice Tg. Mureș au stabilit în sarcina **d-lui ... domiciliat în ..., P-ța ..., nr....**, accesorii aferente contribuțiilor de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică în sumă totală de **... lei**.

Prin contestația formulată petentul solicită anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.5878/01.07.2012, invocând faptul că este la zi cu plata contribuțiilor sociale, lucru care se poate dovedi cu chitanțele emise de CNAS Tg. Mureș, respectiv că Persoana Fizică Autorizată ... are activitatea suspendată pe 3 ani, începând cu data de 19.03.2012.

În drept, potrivit prevederilor Titlului VI "Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat" cap. 1 "Dispoziții generale" art.85 "Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat" din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, "(1) Impozitele, taxele, contribuțiile și **alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc** astfel:

- a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);
- b) **prin decizie emisă de organul fiscal**, în celelalte cazuri. [...]"

La art.88 "Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere" din același act normativ se stipulează:

"Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale: [...]

- c) **deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii; [...]"**

La art.119*) "Dispoziții generale privind majorări de întârziere" din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, precizează:

"(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.

[...]

(4) Majorările de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al ministrului economiei și finanțelor, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6)."

La art.120*) "Majorări de întârziere" alin.(1) din actul normativ mai sus menționat, se prevede:

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

Din dispozițiile legale anterior citate se reține că, accesoriile se calculează pentru neplata la termen a unei obligații fiscale principale. Deci, pentru a stabili dacă accesoriile sunt legal datorate, organul de soluționare a contestației trebuie să analizeze dacă baza de calcul a acestor accesorii, declarată de contribuabil sau stabilită de organul fiscal, după caz, a fost achitată la bugetul de stat în termenul prevăzut de lege.

Totodată, potrivit formularului *"Decizie referitoare la obligațiile de plată accesorii"*, cod 14.13.45.99 - anexa nr.3 la Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.1438/2009 pentru aprobarea modelelor unor formulare utilizate în domeniul colectării creanțelor fiscale, astfel cum a fost modificat și completat prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.1850/2009, *"Detaliile referitoare la modul de calcul al sumelor reprezentând accesorii aferente obligațiilor fiscale se află în anexă"*, iar potrivit aceluiași act normativ, formularul *"Anexă la Decizia nr.... din data de"* cuprinde următoarele mențiuni:

- *codul existent în nomenclatorul Sistemului de administrare a creanțelor fiscale, publicat pe portalul Agenției Naționale de Administrare Fiscală;*
- *denumirea documentului care constituie titlu de creanță și prin care s-a individualizat creanța principală, numărul și data;*
- *categoria de sumă: majorări de întârziere, penalități de întârziere;*
- *perioada pentru care sunt calculate majorările de întârziere/penalitățile de întârziere;*
- *cuantumul debitului aferent căruia sunt calculate majorările de întârziere/penalitățile de întârziere;*
- *numărul de zile/luni pentru care sunt calculate majorările de întârziere/penalitățile de întârziere;*
- *cota utilizată la calculul majorărilor de întârziere/penalităților de întârziere;*
- *suma majorărilor de întârziere/penalităților de întârziere.*

Față de prevederile legale referitoare la emiterea *"Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii"*, cod 14.13.45.99, se reține că Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../01.07.2012, contestată de petent, nu are emisă Anexa din care să rezulte detaliile referitoare la modul de calcul al sumelor reprezentând accesorii, respectiv denumirea documentului care constituie titlu de creanță și prin care s-a individualizat creanța principală, numărul și data acestuia, categoria de sumă stabilită în sarcina petentului prin decizia contestată (majorări de întârziere, penalități de întârziere), cuantumul obligației fiscale principale pentru a cărei neplată la termen au fost calculate accesoriile, scadența obligațiilor fiscale principale aferent căroră au fost calculate accesoriile contestate, perioada și numărul de zile/luni pentru care au fost calculate majorările de întârziere/penalitățile de întârziere, etc..

De asemenea, în situația în care documentul prin care s-a individualizat creanța principală este o decizie de impunere, se reține că, din documentele anexate la

dosarul cauzei nu rezultă dacă aceasta a fost comunicată contribuabilului, astfel încât să-i fie opozabilă acestuia și să producă efecte juridice.

Având în vedere considerentele anterior redată, organele de soluționare a contestației nu se pot pronunța asupra legalității stabilirii accesoriilor în sumă de ... lei, contestate de petent, fapt pentru care în speță se impune aplicarea dispozițiilor art.216 alin.(3) și alin.(3¹) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care prevăd că:

"(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.

(3¹) Soluția de desființare este pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, iar noul act administrativ fiscal emis vizează strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a pronunțat soluția de desființare",

coroborate cu dispozițiile pct.11.5, 11.6 și 11.7 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2137/2011, care stipulează:

"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".

În consecință, ***urmează a fi desființată Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..../01.07.2012 emisă de organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice Tg. Mureș***, pentru suma de ... lei reprezentând accesorii aferente contribuțiilor de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică, urmând să se procedeze la o nouă verificare - ținând cont de prevederile art.216 alin.(3¹) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile pct.102.5 din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.1050/2004, respectiv ale pct.11.6 și 11.7 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2137/2011, precum și de prevederile legale aplicabile speței, de cele reținute în prezenta decizie și de argumentele prezentate de petent în susținerea contestației - în cadrul căreia să fie reanalizată situația de fapt fiscală, iar în cazul emiterii unei noi decizii referitoare la obligațiile de plată accesorii, din conținutul ei și a anexei la aceasta să rezulte motivele care au generat calculul de accesorii, natura accesoriilor și modul de determinare a acestora, în conformitate cu prevederile legale incidente în materie.

Conform celor reținute, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei, în temeiul art.209 alin.(1) lit.a) și art.210 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE

Desființarea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..../01.07.2012 emisă de organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice Tg. Mureș, pentru suma de ... lei reprezentând accesorii aferente contribuțiilor de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică, urmând ca organele fiscale să procedeze la o nouă verificare, ținând cont de prevederile legale aplicabile în speță, de cele precizate prin prezenta decizie precum și de argumentele prezentate de petent în susținerea cauzei.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Mureș, în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR EXECUTIV,