

DECIZIA nr. 491 / 23.06.2014

privind solutionarea contestatiei formulata de doamna **X**, inregistrata la DGRFPB sub nr. x/06.03.2014

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti, prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia Sector 4 a Finantelor Publice cu adresa nr. x/24.02.2014, inregistrata la DGRFPB sub nr. x/06.03.2014, completata cu adresa nr. x/17.04.2014, inregistrata la DGRFPB sub nr. x/07.05.2014, cu privire la contestatia formulata de doamna **X**, cu domiciliul in Bucuresti si cu resedinta in orasul Pantelimon, str. DD nr. , jud. Ilfov.

Obiectul contestatiei inregistrata la Administratia Sector 4 a Finantelor Publice sub nr. x/19.02.2014, il constituie decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/31.12.2013 emisa de AS4FP, comunicata in data de 30.01.2014, prin care s-au stabilit accesorii aferente impozitului pe venit in suma de y1 lei si aferente CASS in suma de y2 lei.

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 doamna **X**.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. Prin contestatia formulata, doamna X aduce urmatoarele argumente:

1. In ceea ce priveste CASS: a depus documentele de achitare a contributiilor solicitate pentru perioada 2008-30.06.2012, iar prin adresa nr.x/28.08.2012 i s-a comunicat ca nu figureaza cu debite restante la 30.06.2012 si ca atare neavand debite restante nu poate avea accesorii de plata.

2. In ceea ce priveste impozitul pe venituri din activitati independente pe anul 2013:

Prin decizia de impunere privind platile anticipate pe anul 2013 s-a stabilit un impozit de plata pe trimestrul I 2013 in suma de z1 ron, iar pentru CASS suma de z2 ron, sume achitate la data de 22.03.2013, conform OP anexate.

Din decizia de impunere din data de 12.03.2013, emisa ca urmare a faptului ca incepand cu data de 01.02.2013 a devenit salariat rezulta un impozit de plata in suma de z1 lei si CASS in suma de z2 lei, de unde rezulta ca a platit mai mult atat impozit cat si CASS.

In concluzie, contestatarul solicita sa se constate ca nu datoreaza nicio suma, din contra a efectuat plati in plus si sa-i fie restitutie.

II. Prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/31.12.2013, Administratia Sector 4 a Finantelor Publice a stabilit accesorii aferente impozitului pe

venitul din activitati independente in suma de z1 lei si accesorii aferente CASS in suma de z2 lei.

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

Cauza supusa solutionarii este daca organul fiscal a stabilit corect accesorii aferente impozitului pe venitul din activitati independente in suma de y1 lei si accesorii aferente CASS in suma de y2 lei, in conditiile in care organul fiscal nu a valorificat informatiile existente in evidenta sa si propune reglarea situatiei fiscale in ceea ce priveste accesoriiile

In fapt, prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/31.12.2013, AS4FP a calculat urmatoarele:

- accesorii aferente impozitului pe venitul din activitati independente in suma de y1 lei, calculate pentru perioada 26.06.2013 – 31.12.2013, obligatia de plata fiind individualizata prin decizia de impunere nr. x/26.02.2013;

- accesorii aferente CASS in suma de y2 lei, calculate pentru perioada 15.10.2009 – 31.12.2013, obligatia de plata fiind individualizata prin documentele nr. x, nr. x, nr. x/28.08.2013, nr. x si nr. x/13.05.2013 si prin decizia de impunere nr. x/26.02.2013.

Prin decizia de impunere nr. x/12.03.2013 s-au restrans platile anticipate, respectiv s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit pe venit in suma de y1 lei, avand termen de plata 25.03.2013 si CASS in suma de y2 lei, avand termene de plata 25.03.2013, 25.06.2013, 25.09.2013, 25.12.2013, cate y lei pentru fiecare trimestru, iar prin decizia de impunere nr. x/21.02.2014 s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit pe venit in suma de y1 lei si CASS in suma de y2 lei, avand termen de plata 25.03.2013.

Prin referatul cauzei se propune acceptarea contestatiei pentru accesorii aferente impozitului pe venit in suma de y1 lei si accesorii aferente CASS in suma de y2 lei.

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) declaratia 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 Ordinului 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 retine 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 si datorate de persoanele fizice revine Agentiei Nationale de Administrare Fiscala (ANAF).

Competenta de administrare a contributiilor sociale datorate de catre aceste persoane, pentru veniturile aferente perioadelor fiscale anterioare datei de 1 ianuarie 2012, precum si perioadei 1 ianuarie - 30 iunie 2012 cu titlu de contributii sociale aferente anului 2012 si, totodata, pentru solutionarea contestatiilor impotriva actelor administrative prin care s-a facut stabilirea, revine caselor de asigurari sociale, potrivit legislatiei specifice aplicabile fiecărei perioade.

Începând data de 1 iulie 2012, casele de asigurari sociale au obligatia de a preda organelor fiscale din subordinea ANAF, în vederea colectarii, creantele reprezentând contributiile sociale datorate de persoanele fizice, stabilite si neachitate până la 30 iunie 2012, obiectul predării-primirii constituindu-l printre altele si **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) si situația soldurilor contribuțiilor stabilite până la data de 30 iunie 2012 și neîncasate până la aceeași dată.

În speta, prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/31.12.2013, AS4FP a calculat:

- accesorii aferente impozitului pe venitul din activitati independente în suma de y1 lei, calculate pentru perioada 26.06.2013 – 31.12.2013, obligatia de plata fiind individualizata prin decizia de impunere nr. x/26.02.2013;

- accesorii aferente CASS în suma de y2 lei, calculate pentru perioada 15.10.2009 – 31.12.2013, obligatia de plata fiind individualizata prin documentele nr. x, nr. x, nr. x/28.08.2013, nr. x si nr. x/13.05.2013 si prin decizia de impunere nr. x/26.02.2013.

De asemenea, din analiza situatiei analitice debite plati solduri referitoare la impozitul pe venit si la CASS, atasata la dosarul cauzei, rezulta ca au fost înregistrate o serie de operatiuni de debitare si scadere din evidenta pe platitor a obligatiilor de plata aferente perioadei 2008 - 2013.

Prin referatul cu propuneri de solutionare se mentioneaza urmatoarele:

În ceea ce priveste impozitul pe venitul din activitati independente: "Prin decizia de impunere nr. x/12.03.2013 s-au restrans platile anticipate la suma de y lei. Scaderile stabilite prin decizia nr. x/12.03.2013 nu au fost evidentiata la rolul contribuabilului. În vederea reglării situatiei fiscale s-a emis decizia de impunere nr. x/21.02.2014."

În ceea ce priveste contributia de asigurari sociale de sanatate: "în anul 2013 s-au transmis informatic de catre CASMB, în baza Protocolului Cadru stabilit prin Ordinul comun nr.806/608/934/2012, debite restante (...) si suprasolviri (...).

Prin decizia de impunere nr. x/12.03.2013 s-au restrans platile anticipate CASS la suma de y lei. Scaderile stabilite prin decizia nr. x/12.03.2013 nu au fost evidentiata la rolul contribuabilului. În vederea reglării situatiei fiscale s-a emis decizia de impunere nr. x/21.02.2014."

Totodata, organul fiscal propune acceptarea contestatiei pentru accesorii aferente impozitului pe venit în suma de y1 lei si accesorii aferente CASS în suma de y2 lei.

Intrucat la dosarul cauzei nu exista anexate inscrisurile în care sunt individualizate creanțele datorate și neachitate până la data predării-preluării de la Casa Națională de Asigurari de Sanatate, 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. x, nr. x, nr. x/28.08.2013, nr. x și nr. x/13.05.2013, prin care s-au individualizat obligațiile de plată principale în baza cărora s-au calculat accesoriile contestate, prin adresa nr. x/03.04.2014, organul de soluționare a contestației i-a solicitat Administrației Sector 4 a Finanțelor Publice împlinirea acestor lipsuri.

Prin adresa nr. x/17.04.2014, înregistrată la DGRFPB sub nr. x/07.05.2014, AS4FP a comunicat următoarele:

“Intrucat până în prezent CNAS nu a transmis corecții ale soldului transmis inițial, în referatul nr. x/24.02.2014 s-a propus scaderea obligațiilor fiscale accesorii aferente debitului scăzut prin decizia de impunere pe anul 2013 nr. x/21.02.2014.”

De asemenea, din documentele existente în dosarul cauzei, transmise împreună cu contestația formulată și cu adresa privind completarea dosarului contestației rezultă următoarele:

Prin Decizia de impunere nr. x/29.08.2013 emisă de CASMB pe numele X nu s-au stabilit obligații de plată, iar prin adresa nr. x/29.08.2013, CASMB a comunicat doamnei X următoarele: “Ca urmare a adresei dvs. înregistrate la CASMB cu nr. xT/13.08.2013, va transmitem Decizia de impunere privind stabilirea obligațiilor de plată la FNUASS, conform careia nu figurați cu debite reprezentând contribuții neachitate la 30.06.2012.”

Prin referatul nr. x/24.02.2014 întocmit de Serviciul gestiune declarații persoane fizice din cadrul Administrației sector 4 a Finanțelor Publice se precizează: “Contribuabilă a fost impusă pentru activitatea de avocat în anul 2013, (...). La data de 31-I-2013 a încetat activitatea (...).

Decizia de încetare nu apare în baza de date. Propun prelucrarea decl. de încetare activitate, pt. restrângerea platilor anticipate.

Propun transmiterea referatului la SEP pt. reglarea accesoriilor.“

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/31.12.2013, în ceea ce privește accesoriile aferente impozitului pe venit în suma de y1 lei, calculate pentru perioada 26.06.2013– 31.12.2013 și CASS în suma de y2 lei, calculate pentru perioada 15.10.2009– 31.12.2013, căta 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 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, în condițiile în care CASMB a comunicat contribuabilului că nu figurează cu obligații de plată la data de 30.06.2012;

- prin referatul nr. x/24.02.2014 întocmit de organul fiscal la data transmiterii dosarului contestației cu adresa nr. x/24.02.2014 se propune prelucrarea declarației de

incetare a activitatii, restrangerea platilor anticipate pentru impozitul pe venit si CASS si transmiterea catre SEP pentru "reglarea accesoriilor."

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 accesorii nr. x/31.12.2013, prin care s-au calculat accesorii aferente impozitului pe venit in suma de y1 lei si aferente CASS in suma de y2 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, AS4FP va proceda la reanalizarea situatiei fiscale a contribuabilei, tinand cont de prevederile legale in vigoare, sustinerile acesteia si de retinerile din prezenta decizie.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul pct. V din OUG nr. 125/2011 din Ordinul comun al Ministerului Finantelor Publice, al Ministerului Sanatatii si al Ministerului Muncii, Familiei si Protectiei Sociale nr. 806/608/934/2012, art. 110, art. 119, art. 120, art. 120¹, art. 216 alin. 3 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pct. 11.5 - 11.7 din Instructiunile aprobate prin OPANAF nr. 450/2013:

DECIDE

Desfiinteaza Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/31.12.2013, prin care s-au calculat accesoriile aferente impozitului pe venit in suma de y1 lei si CASS in suma de y2 lei, urmand ca Administratia Sectorului 4 a Finantelor Publice sa reanalizeze situatia fiscala a contribuabilei, tinand cont de dispozitiile legale in vigoare si de retinerile din prezenta decizie.

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.

