

**DECIZIA nr. 194 din 23.03.2016** privind solutionarea  
contestatiei formulata de X ,  
inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x /03.11.2015

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata de Administratia sector 2 a Finantelor Publice, cu adresa nr. x /02.11.2015, inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x /03.11.2015, asupra contestatiei formulata de contribuabilul X CNP – x cu domiciliul in x, sector 2, Bucuresti.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia sector 2 a Finantelor Publice sub nr. x/16.10.2015 il constituie urmatoarele acte administrativ fiscale emise de AS2FP, comunicate prin posta la data de 18.09.2015, prin care s-au stabilit obligatii fiscale accesorii în suma totala de x lei, astfel:

- Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /10.01.2008 prin care s-au calculat accesorii in suma de x lei aferente diferentei de impozit anual de regularizat;

- Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /10.01.2008 prin care s-au calculat accesorii in suma de x lei aferente diferentei de impozit anual de regularizat;

- Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /19.01.2009 prin care s-au calculat accesorii in suma de x lei aferente diferentei de impozit anual de regularizat;

- Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /19.01.2009 prin care s-au calculat accesorii in suma de x lei aferente diferentei de impozit anual de regularizat;

- Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /14.01.2010 prin care s-au calculat accesorii in suma de x lei aferente diferentei de impozit anual de regularizat;

- Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /14.01.2010 prin care s-au calculat accesorii in suma de x lei aferente diferentei de impozit anual de regularizat;

- Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2010 prin care s-au calculat accesorii in suma de x lei aferente diferentei de impozit anual de regularizat;

- Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2011 prin care s-au calculat accesorii in suma de x lei aferente diferentei de impozit anual de regularizat;

- Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x 31.12.2012 prin care s-au calculat accesorii in suma de x lei aferente diferentei de impozit anual de regularizat si in suma de x lei reprezentand accesorii aferente CAS;

- Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /01.07.2012 prin care s-au calculat accesorii in suma de x lei, reprezentand accesorii aferente CAS;

- Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2013 prin care s-au calculat accesorii in suma de x lei aferente diferentei de impozit anual de regularizat si in suma de x reprezentand accesorii aferente CAS;

- Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2014 prin care s-au calculat accesorii in suma de x lei aferente diferentei de impozit anual de regularizat si in suma de x reprezentand accesorii aferente CAS;

Avand in vedere dispozitiile art. 205 alin. (1), art. 207 alin. (4) si art.209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, coroborat cu art. 352 alin (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de Procedura Fiscala, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul de solutionare a contestatiilor este investita sa solutioneze contestatia formulata de domnul X .

I. Prin adresa inregistrata la Administratia sector 2 a Finantelor Publice sub nr. x /16.10.2015 contribuabilul X aduce urmatoarele argumente:

- organul fisca a stabilit obligatia de plata in valoare x lei, aferente mai multor decizii de impunere ce au ca obiect pe de o parte creante din anii 2001 – 2004, din anul 2010 si anul 2013, respectiv deciziile de impunere anuala nr. x /17.11.2005, referitoare la anul 2004, nr. x / 11.04.2007, referitoare la anul 2001, nr. x /30.07.2013 si decizia nr. x din 06.09.2010 referitoare la CAS persoane venituri independente;

- a constatat existenta unor obligatii fiscale restante, doar la eliberarea certificatului de atestare fiscal nr. x din 28.08.2015, pe care il anexeaza in copie;

- niciuna din deciziile sus mentionate nu i-au fost comunicate si in consecinta actul administrativ fiscal ce nu a fost comunicat, nu este opozabil contribuabilului si nu produce efecte juridice.

In concluzie, domnul X solicita admiterea contestatiei invocand in cuprinsul ei nulitatea deciziilor de calcul accesorii si prevederile art. 44, art. 45 si art. 131 din Codul de Procedura Fiscala.

II. Prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii, nr. x /10.01.2008, nr. x /10.01.2008, nr. x / 19.01.2009, x /19.01.2009 nr. x /14.01.2010, nr. x /14.01.2010, nr. x /31.12.2010, nr. x / 31.12.2011, nr. x 31.12.2012, nr. x /01.07.2012 nr. x /31.12.2013, nr. x /31.12.2014, ce i-au fost comunicate prin posta in 18.09.2015 de catre Serviciul evidenta pe platitori persoane fizice din cadrul Administratiei sector 2 a Finantelor Publice, a stabilit in sarcina domnului X accesorii aferente obligatiilor fiscale in suma totala de x lei, reprezentand dobanzi si penalitati aferente diferentelor de impozit anual de regularizat, cat si aferente CAS.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatarile organelor fiscale, motivatiile contribuabilului si actele normative in vigoare pe perioada supusa impunerii se retin urmatoarele :

3.1. Referitor la accesoriile in suma totala de x stabilite asupra impozitului diferente de impozit anual de regularizat.

***Cauza supusa solutionarii este daca Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiei fiscale – diferente de impozit anual de regularizat au fost emise de organele fiscale teritoriale cu respectarea prevederilor legale in vigoare.***

In fapt, prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /10.01.2008, nr. x /10.01.2008, nr. x / 19.01.2009, nr. x /19.01.2009, nr. x /14.01.2010, nr. x /14.01.2010, nr. x /31.12.2010, nr. x / 31.12.2011, nr. x 31.12.2012, nr. x /31.12.2013 si nr. x /31.12.2014, organele fiscale din cadrul Administratiei sector 2 a Finantelor Publice au stabilit in sarcina contribuabilului X accesorii aferente diferentei de impozit anual de regularizat in suma totala de x lei aferente:

- debitelor stabilite prin deciziile de impunere anuala nr. x / 17.11.2005, nr. x /11.04.2007 si nr. x /30.07.2013.

Prin contestatia formulata contribuabilul sustine ca a fost privat de dreptul de aparare, de posibilitatea contestarii sumelor mentionate in cadrul fiecarei decizii de impunere si a accesoriilor calculate ulterior.

**In drept**, potrivit art. 21, art. 44, art. 45, art. 86 alin. (6), art. 119 si art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si ale pct. 44.1 din Normele metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr. 1050/2004, incepand cu anul 2008;

"Art. 21. - (1) **Creantele fiscale reprezinta drepturi patrimoniale care, potrivit legii, rezulta din raporturile de drept material fiscal.**

**b) dreptul la perceperea majorarilor de intarziere, in conditiile legii, denumite creante fiscale accesorii (...).**

**"Art. 44 - (1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului căruia îi este destinat. (...)**

**(2) Actul administrativ fiscal se comunică după cum urmează:**

a) prin prezentarea contribuabilului la sediul organului fiscal emitent si primirea actului administrativ fiscal de către acesta sub semnătură, data comunicării fiind data ridicării sub semnătură a actului;

b) prin remiterea, sub semnătură, a actului administrativ fiscal de către persoanele împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii, data comunicării fiind data remiterii sub semnătură a actului;

c) **prin poștă, la domiciliul fiscal al contribuabilului, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire**, precum si prin alte mijloace, cum sunt fax, e-mail, dacă se asigură transmiterea textului actului administrativ fiscal si confirmarea primirii acestuia;

d) prin publicitate.

(3) Comunicarea prin publicitate se face prin afisarea, concomitent, la sediul organului fiscal emitent si pe pagina de internet a Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, a unui anunt în care se mentioneaza că a fost emis actul administrativ fiscal pe numele contribuabilului. (...) În toate cazurile, actul administrativ fiscal se considera comunicat în termen de 15 zile de la data afisării anuntului."

Norme metodologice:

**"44.1. Organul fiscal nu poate pretinde executarea obligatiei stabilite în sarcina contribuabilului prin actul administrativ, dacă acest act nu a fost comunicat contribuabilului, potrivit legii."**

**"Art. 45 - Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului sau la o dată ulterioară mentionată în actul administrativ comunicat, potrivit legii."**

**"Art. 86 - (6) - Decizia de impunere si decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii constituie si înștiințari de plata, de la data comunicării acestora, în conditiile în care se stabilesc sume de plata."**

**"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) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere."**

**(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale”.**

Potrivit prevederilor art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

**"Art. 84 - (6) Diferențele de impozit rămase de achitat conform deciziei de impunere anuală se plătesc în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere, perioadă pentru care nu se calculează și nu se datorează sumele stabilite potrivit reglementărilor în materie, privind colectarea creanțelor bugetare."**

Fata de prevederile legale de mai sus, rezulta ca accesoriile se datoreaza pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata. In ceea ce priveste diferentele de impozit anual de regularizat stabilite in plus, acestea se individualizeaza de catre organul fiscal **prin decizii de impunere care produc efecte juridice din momentul în care sunt comunicate contribuabilului, inclusiv in ceea ce priveste calcularea accesoriilor aferente.**

Din documentele existente la dosarul cauzei, rezulta urmatoarele:

Administratia sector 2 a Finantelor Publice a emis Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /10.01.2008, nr. x / 10.01.2008, nr. x /19.01.2009, nr. x /19.01.2009 nr. x /14.01.2010, nr. x /14.01.2010, nr. x / 31.12.2010, nr. x /31.12.2011, nr. x 31.12.2012, nr. x /31.12.2013, nr. x /31.12.2014, prin care au stabilit in sarcina contribuabilului X accesorii aferente debitelor stabilite prin deciziile de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice cu domiciliul in Romania pentru urmatoari ani:

- pentru anul 2001 prin decizia de impunere nr. x /11.04.2007 s-a stabilit diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus in suma de 811 lei;
- pentru anul 2004 prin decizia de impunere nr. x /2005 s-a stabilit diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus in suma de x lei;
- pentru anul 2011 prin decizia de impunere nr. x /30.07.2013 s-a stabilit diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus in suma de x lei.

Prin referatul motivat organul fiscal mentioneaza ca prin decizia de impunere anuala aferenta anului 2009, nr. x /01.06.2010, s-a stabilit diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in minus in suma de x lei. Astfel debitul in suma de x lei stabilit prin decizia de impunere anuala aferenta anului 2004 nr. x /2005 a fost diminuat cu suma stabilita in minus de x lei, rezultand un debit de plata in suma de x lei asupra caruia au fost calculate accesorii.

Din anexele la deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii se constata:

- asupra debitului in suma de x lei au fost calculate accesorii in suma totala de x lei si asupra debitului in suma de x lei au fost calculate accesorii in suma de x lei, debit individualizat prin decizia de impunere nr. x /.2005, pentru care organul fiscal nu face dovada comunicarii;
- asupra debitului in suma x lei, individualizat prin decizia de impunere nr. x /11.04.2007 au fost calculate accesorii in suma totala de x lei;
- asupra debitului in suma de x lei, individualizat prin decizia de impunere nr. x /30.07.2013 au fost calculate accesorii in suma de x lei.

Din situatia analitica debite plati solduri aferenta anului 2015 anexata la dosarul cauzei de catre organul fiscal, reiese ca din contul "disponibil din sume incasate din infiintarea poprii asupra sumelor ce se cuvin debitorilor" a fost poprita suma de x lei

la data de 28.09.2015 si suma de x lei la data de 23.12.2015, sume distribuite in contul diferente de impozit anual de regularizat.

Decizia de impunere anuala aferenta anului 2001 nr. x / 11.04.2007, prin care s-au stabilit diferente de impozit anual de regularizat stabilite in plus in suma de x lei, a fost comunicata contribuabilului prin posta, la dosarul cauzei fiind anexate confirmarea de primire si procesul verbal nr. x/06.05.2007 privind indeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate, cu respectarea procedurii de comunicare, respectiv dovada plicului retur.

Decizia de impunere din oficiu aferenta anului 2011, nr. x / 30.07.2013, prin care s-au stabilit diferente de impozit anual de regularizat stabilite in plus in suma de x lei, a fost comunicata contribuabilului prin posta la dosarul cauzei fiind anexate confirmarea de primire si procesul verbal nr. x/06.01.2014 privind indeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate, cu respectarea procedurii de comunicare, respectiv dovada plicului retur.

Motivatia contestatarului cum ca niciuna din deciziile de impunere mentionate in cuprinsul Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii "nu mi-au fost comunicate" nu este intemeiata deoarece la dosarul cauzei se afla confirmari de primire si procesele verbale comunicate prin publicitate cu respectarea procedurii de comunicare, respectiv dovada plicului retur pentru decizia de impunere nr. x /11.04.2007 si decizia de impunere nr. x / 30.07.2013.

Mai mult, prin adresa nr. x /28.08.2015 emisa de AS2FP si confirmata de primire in data de 18.09.2015, contestatarului i se aduc la cunostinta debitele stabilite in plus prin deciziile de impunere nr. x /09.08.2005, nr. x /11.04.2007 si nr. x /30.07.2013.

In concluzie, se retine ca accesoriile in suma de:

- x lei inscrise in decizia de calcul accesorii nr. x //10.08.2008;
- x lei inscrise in decizia de calcul accesorii nr. x /19.01.2009;
- x lei inscrise in decizia de calcul accesorii nr. x /14.01.2010;
- x lei inscrise in decizia de calcul accesorii nr. x /31.10.2010;
- x lei inscrise in decizia de calcul accesorii nr. x /31.12.2011;
- x lei inscrise in decizia de calcul accesorii nr. x 31.12.2012;
- x lei inscrise in decizia de calcul accesorii nr. x /31.12.2013;
- x lei inscrise in decizia de calcul accesorii nr. x /31.12.2014 au fost stabilite de

catre organele de impunere ale Administratiei sector 2 a Finantelor Publice conform reglementarilor legale in materie, motiv pentru care contestatia formulata de domnul X impotriva Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii in **suma totala de x lei** reprezentand accesorii aferente diferentei de impozit anual de regularizat **urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata.**

Cu privire la Decizia de impunere anuala aferenta anului 2004, nr. x /17.11.2005, inscrisa in anexa la decizia de calcul accesorii se retine:

- organul fiscal anexeaza la dosarul cauzei decizia de impunere nr. x cu data de prelucrare 09.08.2005, prin care s-a stabilit diferenta de impozit stabilita in plus in suma de x lei;

- a fost comunicata in data de 04.01.2006 conform capturii de ecran anexata la dosarul cauzei, pentru care Serviciul Gestiune Declaratii nu este in posesia dovezii de comunicare conform prevederilor legale, asa cum este specificat in referatul motivat;

- accesoriile stabilite asupra asupra deciziei de impunere anuala nr. x /2005 conform anexelor la deciziile de calcul accesorii sunt in suma totala de x lei.

Prin urmare, organul de solutionare nu se poate pronunța dacă contribuabilul datorează bugetului de stat obligații fiscale accesorii aferente diferenței de impozit anual de regularizat, în condițiile în care din actele anexate dosarului contestației și din susținerile organului fiscal nu reiese data la care a fost comunicată decizia de impunere anuală nr. x /2005 asupra căreia au fost instituite accesoriile în sumă totală de x lei.

Având în vedere cele mai sus prezentate, precum și mențiunile organului fiscal, cum că "Serviciul GDPF nu este în posesia dovezii de comunicare" **urmează** să se desființeze în parte Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x /31.12.2014, nr. x /31.12.2013, nr. x /31.12.2012, nr. x /31.12.2011, nr. x /31.12.2010, și deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x /14.01.2010, nr. x /19.01.2009 și nr. x /10.01.2008 prin care Administrația sector 2 a Finanțelor Publice a stabilit în sarcina contribuabilului obligația de plată accesorii în sumă totală de **x lei** în baza art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată și a pct. 11.5 -11.7 aprobate Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 2906/2014 care prevede:

*"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 solutionare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii".*

**3.2.** Referitor la accesoriile în sumă totală de x lei stabilite asupra contribuției de asigurări sociale de stat datorate de persoane care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică.

**Cauza supusă soluționării este dacă D.G.R.F.P.B. prin Serviciul soluționare contestații se poate investi cu soluționarea cauzei, în condițiile în care anexa deciziei nr. x /07.07.2012 nu este completată potrivit prevederilor Ordinului nr. 1.850 din 29.12.2009 privind modificarea și completarea O.P.A.N.A.F. nr. 1.438/2009 pentru aprobarea modelelor unor formulare utilizate în domeniul colectării creanțelor fiscale.**

**În fapt**, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x /01.07.2012, AS2FP a stabilit dobânzi și penalități aferente CAS în sumă totală de x lei.

Contribuabilul menționează în cuprinsul contestației nulitatea acestor decizii, ca urmare a nerespectării aspectului de ordin procedural.

**În drept**, sunt aplicabile prevederile art. 88 lit. c) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

**„Art. 88 Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere**

*Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale:*

[...]

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

coroborate cu Ordinul nr. 1.850 din 29.12.2009 privind modificarea și completarea O.P.A.N.A.F. nr. 1.438/2009 pentru aprobarea modelelor unor formulare utilizate în domeniul colectării creanțelor fiscale:

*„Caracteristicile de tipărire, modul de difuzare, utilizare și păstrare ale formularului "Decizie referitoare la obligațiile de plată accesorii", cod 14.13.45.99*

**Cod:** Se va menționa codul existent în nomenclatorul Sistemului de administrare a creanțelor fiscale, publicat pe portalul Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

**Documentul prin care s-a individualizat suma de plată:** Se vor menționa: denumirea documentului care constituie titlu de creanță și prin care s-a individualizat creanța principală, numărul și data.

**Categoria de sumă:** Se va menționa categoria de sumă: majorări de întârziere, penalități de întârziere.

**Cota:** Nivelul majorării se stabilește conform art. 120 alin. (7) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.”

Potrivit prevederilor legale mai sus menționate se reține că în domeniul colectării creanțelor fiscale sunt utilizate anumite formulare care trebuie să corespundă modelelor aprobate de președintele A.N.A.F. completate conform instrucțiunilor prevăzute în acest ordin.

Având în vedere că în anexa la decizia nr. x /07.07.2012 nu sunt înscrise documentele prin care au fost individualizate sumele de plată, nici perioada pentru care s-a calculat aceste accesorii și nici cota de calcul a acestora, Serviciul de soluționare contestații din cadrul D.G.R.F.P.B. nu se poate investi cu soluționarea cauzei.

Potrivit art. 7 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

*„Organul fiscal este îndreptățit să examineze, din oficiu, starea de fapt, să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului. În analiza efectuată organul fiscal va identifica și va avea în vedere toate circumstanțele edificatoare ale fiecărui caz”.*

Astfel, potrivit normelor legale sus citate, organul fiscal trebuie să depună toate diligențele pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului și în acest scop să-și exercite rolul sau activ, fiind îndreptățit să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele pe care le consideră utile în funcție de circumstanțele fiecărui caz în parte și de limitele prevăzute de lege.

Prin urmare, se vor aplica prevederile art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală:

*„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.”*

În speță sunt aplicabile și dispozițiile pct. 11.5, 11.6 și 11.7 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Codul de procedură fiscală aprobate prin Ordinul nr. 2.906/2014:

**„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 obligații fiscale mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii. [...]”

Ținând seama de cele menționate se va proceda la desființarea deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x din 01.07.2012, pentru suma totală de x lei (x lei reprezentând dobânda + x lei reprezentând penalitate), având în vedere că aceasta nu îndeplinește condițiile formulare prevăzute de Ordinul nr. 1.850/2009.

**3.3.** Referitor la accesoriile în suma totală de x lei stabilite asupra contribuției de asigurări sociale de stat datorate de persoane care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică.

**Cauza supusă soluționării este dacă contribuabilul datorează accesorii în suma de x lei în condițiile în care acesta nu a respectat termenele legale de plată a 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 fiecărei perioade.**

**În fapt,** prin Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x 31.12.2012, nr. x /31.12.2013 și nr. x / 31.12.2014 Administrația sector 2 a Finanțelor Publice a calculat pentru perioada 30.06.2012 – 31.12.2014, accesorii în suma totală de x lei aferente CAS, obligația de plată principală fiind individualizată prin debitului stabilit conform documentului CAS nr. x din 06.09.2010.

**În drept,** potrivit prevederilor art. 119, art. 120 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

**“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.”**

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 IX <sup>2</sup> 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.”**

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 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 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, 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. x <sup>21</sup> 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 rezulta următoarele:

- prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x 31.12.2012, AS2FP a calculat pentru perioada 30.06.2012 – 31.12.2012, dobânda aferentă CAS în suma de x lei;

- prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x /31.12.2013, AS2FP a calculat pentru perioada 31.12.2012 – 31.12.2013, dobânda aferentă CAS în suma de x lei;

- prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x /31.12.2014, AS2FP a calculat pentru perioada 31.12.2013 – 31.12.2014, dobânda aferentă CAS în suma de x lei;

- potrivit Protocolului – cadru stabilit prin Ordinul 806/608/934/2012, Casa Națională de Pensii a Municipiului București, a transmis dosarul contribuabilului X, inclusiv fișa financiară emisă la data de 21.09.2012 din care rezulta ca acesta

figureaza cu obligatii de plata restante/neachitate, dupa cum urmeaza: debit in suma de x lei, dobanda in suma de x lei si penalitati in suma de x lei;

- documentul care poarta numarul de inregistrare x /06.09.2010, reprezinta declaratia individuala de asigurare semnata de contribuabil si depusa la Casa Teritoriala de Pensii sector 2, in baza caruia i s-au individualizat sumele de plata pentru care s-au calculat accesorii, anexata la dosarul cauzei;

- debitele reprezentand CAS datorata la data de 21.09.2012 (*care intra in competenta de administrare a Administratiei Sectorului 2 a Finantelor Publice*) au ramas neachitate la 31.12.2012, motiv pentru care pentru neplata /plata cu intarziere a acestora contribuabila datoreaza dobânzi și penalități de întârziere, calculate potrivit dispozitiilor codului de procedura fiscala, republicat;

- conform situatiilor analitice debite plati solduri anexate la dosarul cauzei de catre organul fiscal, rezulta ca domnul X nu efectueaza nicio plata in contul CAS.

Nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a cauzei niciunul dintre argumentele contestatarului cu privire la acest capat de cerere, avand in vedere urmatoarele considerente:

Potrivit dispozitiilor 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 Administratia Sectorului 2 a Finantelor Publice, inclusiv organul de solutionare a contestatiei din cadrul DGRFPB nu sunt competente sa se pronunte cu privire la corectitudinea informatiilor furnizate de Casa Nationala de Pensii, referitoare la perioada anterioara datei de 30.06.2012.

Trebuie subliniat ca in ceea ce priveste 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 Agenției Naționale de Administrare Fiscală le revine numai rolul colectării si nu al individualizării acestora.

Din fisa financiara a contribuabilului X emisa de CNPP la 21.09.2012 rezulta ca au fost calculate accesorii pana la data 30.06.2012 asupra debitului in suma 876 lei, avand in vedere declaratia individuala de asigurare nr. x din 06.09.2010, semnata si depusa de contribuabil la Casa Teritoriala de Pensii.

Avand in vedere cele mai sus prezentate, urmeaza a se dispune respingerea in parte ca neintemeiata a contestatiei formulata de domnul X, impotriva Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x 31.12.2012, nr. x /31.12.2013 si x / 31.12.2014 emise de AS2FP, cu privire la accesoriile aferente CAS in suma totala de x lei.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art. 21, art. 44, art. 45, art. 84, art. 86, art. 115, art. 119, art. 120, art. 206, art. 213 si art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala republicata art. V din OUG nr. 125/2011, Ordinului comun al Ministerului Finantelor Publice, al Ministerului Sanatatii si al Ministerului Muncii, Familiei si Protectiei Sociale nr. 806/608/934/2012, art. 119, art. 120 si art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

## DECIDE

**1. Desfiinteaza in parte** Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2014, nr. x /31.12.2013, nr. x 31.12.2012, nr. x /31.12.2011, nr. x /31.12.2010, si deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /14.01.2010, nr. x /19.01.2009 si nr. x /10.01.2008 prin care Administratia sector 2 a Finantelor Publice a stabilit in sarcina contribuabilului X obligatii de plata **accesorii in suma totala de x lei**, aferente diferentei de impozit anual de regularizat .

**2. Respinge** in parte **ca neintemeiata** contestatia formuata de domnul X impotriva deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x //10.08.2008, nr. x /19.01.2009, nr. x / 14.01.2010, nr. x /31.10.2010, nr. x /31.12.2011, nr. x 31.12.2012, nr. x /31.12.2013 si nr. x / 31.12.2014 in suma totala de **x lei, reprezentand accesorii aferente diferentei de impozit anual de regularizat.**

**3. Desfiinteaza** decizia de calcul accesorii nr. x /01.07.2012 pentru **suma de x lei**, cu privire la accesoriile aferente CAS, urmând ca Administrația Sector 2 a Finanțelor Publice să reanalizeze situația fiscală a contribuabilului, ținând cont de dispozițiile legale în vigoare.

**4. Respinge** in parte **ca neintemeiata** contestatia formulata de domnul X pentru **suma de x lei reprezentand accesorii aferente CAS**, stabilite prin deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x 31.12.2012, nr. x /31.12.2013 si x / 31.12.2014 emise de AS2FP.

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.