

DECIZIA nr. 685/2017
privind solutionarea contestatiei formulata de
doamna x, inregistrata la
DGRFPB sub nr. x

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii 2 a fost sesizata de catre AS6FP prin adresa nr. x, inregistrata la DGRFPB sub nr. x, cu privire la contestatia formulata de doamna x, cu domiciliul in x si domiciliul procedural ales in x.

Obiectul contestatiei, transmisa prin posta in data de **13.04.2017**, inregistrata la AJFP Constanta sub nr. x, il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x emisa de AJFP Constanta, comunicata in data de **04.04.2017**, prin care s-au stabilit accesorii in suma totala de x lei.

Avand in vedere dispozitiile art. 268 alin. (1), art. 269, art. 272 alin. (2) lit. (a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, 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 contestatara aduce urmatoarele argumente:

In decizia mentionata nu este prezentat modul de calcul al accesoriilor, debitul principal, precum si perioada pentru care s-au calculat.

Incepand cu data de 01.03.2012 nu a mai desfasurat activitatea de avocat. In acest sens, a predat originalul CIF-ului eliberat de ANAF.

In concluzie, contribuabila solicita admiterea contestatiei.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, AJFP Constanta a stabilit in sarcina contestatarii accesorii in suma totala de x lei.

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

Cauza supusa solutionarii este daca AJFP Constanta este competenta sa emita decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii contestate, in conditiile in care pentru administrarea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat, competenta revine aceluia organului fiscal în a carui raza teritoriala se afla domiciliul fiscal al contribuabilei.

In fapt, desi incepand cu data de 03.02.2015, contribuabila figureaza cu domiciliul in x, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, comunicata in data de **04.04.2017**, AJFP Constanta a stabilit in sarcina acesteia accesorii aferente CASS in suma totala de x lei.

In drept, potrivit prevederilor:

- art. 31 alin. (1), art. 33 alin. (1) și art. 38¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, în vigoare până la data de 31.12.2015:

“Art. 31 (1) În cazul creanțelor fiscale administrate de Ministerul Economiei și Finanțelor prin Agenția Națională de Administrare Fiscală, **prin domiciliu fiscal** se înțelege:

a) pentru persoanele fizice, adresa unde își au domiciliul, potrivit legii, sau adresa unde locuiesc efectiv, în cazul în care aceasta este diferită de domiciliu;

b) pentru persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere, sediul activității sau locul unde se desfășoară efectiv activitatea principală.”

“Art. 33 (1) Pentru administrarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat, competența revine aceluși organ fiscal, județean, local sau al municipiului București, stabilit prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, **în a cărui rază teritorială se află domiciliul fiscal al contribuabilului** sau al plătitorului de venit, în cazul impozitelor și contribuțiilor realizate prin stopaj la sursă, în condițiile legii.”

“Art. 38¹ Schimbarea competenței

(1) În cazul în care se schimbă domiciliul fiscal, potrivit legii, competența teritorială trece la noul organ fiscal de la data schimbării domiciliului fiscal.”

“Art. 45 Opozabilitatea actului administrativ fiscal

(1) Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului sau la o dată ulterioară menționată în actul administrativ comunicat, potrivit legii.

(2) Actul administrativ fiscal ce nu a fost comunicat potrivit art. 44 nu este opozabil contribuabilului și nu produce nici un efect juridic.”

- art. 29, art. 30, art. 31 alin. (1) și art. 36 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, în vigoare începând cu data de 01.01.2016:

“Art. 29 Competența generală a organului fiscal central

(1) Administrarea creanțelor fiscale datorate bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat, bugetului Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate și bugetului asigurărilor pentru șomaj se realizează prin organul fiscal central, cu excepția cazului când prin lege se prevede altfel.”

“Art. 30 Competența materială și teritorială a organului fiscal central

(1) Pentru administrarea creanțelor fiscale și a altor creanțe datorate bugetelor prevăzute la art. 29 alin. (1) și (2), competența revine aceluși organ fiscal teritorial din cadrul A.N.A.F., stabilit prin ordin al președintelui A.N.A.F., **în a cărui rază teritorială se află domiciliul fiscal al contribuabilului/plătitorului.**”

“Art. 31 Domiciliul fiscal în cazul creanțelor fiscale administrate de organul fiscal central

(1) În cazul creanțelor fiscale administrate de organul fiscal central, prin domiciliu fiscal se înțelege:

a) **pentru persoanele fizice, adresa unde își au domiciliul**, potrivit legii, sau adresa unde locuiesc efectiv, în cazul în care aceasta este diferită de domiciliu. (...)"

“Art. 36 Schimbarea competenței

(1) În cazul în care se schimbă domiciliul fiscal, potrivit legii, **competența teritorială trece la noul organ fiscal central de la data schimbării domiciliului fiscal.**”

“Art. 48 Opozabilitatea actului administrativ fiscal

(1) **Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului/plătitorului** sau la o dată ulterioară menționată în actul administrativ comunicat, potrivit legii.

(2) **Actul administrativ fiscal care nu a fost comunicat potrivit art. 47 nu este opozabil contribuabilului/plătitorului și nu produce niciun efect juridic.**”

Potrivit dispozițiilor art. V din OUG nr. 125/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

“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.(...)

(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.

(8) Începând cu data de 1 iulie 2012, contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din titlul IX² al Codului fiscal se achită la unitățile Trezoreriei Statului din cadrul **organelor fiscale în raza cărora sunt luați în administrare contribuabilii**, în conturi de venituri bugetare distincte, codificate cu codul de identificare fiscală al contribuabililor.”

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, stabilit prin Ordinul 806/608/934/2012:

„2. Procedura de predare – primire a documentelor și informațiilor privind creanțele se realizează între:

a) organele competente ale Casei Naționale de Asigurări de Sănătate, respectiv organele competente ale Casei Naționale de Pensii Publice, denumite în continuare ”predător” ,și

b) **organele fiscale competente ale Agenției Naționale de Administrare Fiscală în a căror rază teritorială își au domiciliul asigurații** prin Direcțiile generale ale finanțelor publice județene sau a municipiului București, după caz, denumite în continuare ”primitor”. **Prin domiciliu, în sensul prezentului ordin, se înțelege adresa unde își au domiciliul asigurații, potrivit legii.**”

Având în vedere prevederile legale mai sus menționate, rezulta că, administrarea impozitului pe venit, contribuțiilor sociale obligatorii și accesoriilor aferente acestora datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din Titlul IX² al Codului fiscal, revine organelor fiscale competente ale Agenției Naționale de Administrare Fiscală în a căror rază teritorială își au domiciliul persoanele fizice/asigurații (adresa unde își au domiciliul asigurații, potrivit legii).

Se retine ca, intr-o speta similara, prin adresa nr. x, Directia generala de legislatie Cod procedura fiscala, reglementari nefiscale si contabile din cadrul MFP, a comunicat urmatoarele:

“Din momentul schimbarii domiciliului fiscal competenta trece la noul organ fiscal unde si-a schimbat domiciliul fiscal.

In acest sens, daca contribuabilul si-a schimbat domiciliul fiscal (...) la Bucuresti, deciziile referitoare la obligatiile fiscale accesorii se emit de noul organ fiscal (Bucuresti).”

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta ca:

- prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, AJFP Constanta a stabilit in sarcina contribuabilei accesorii aferente CASS in suma totala de x lei;
- incepand cu data de 03.02.2015, contribuabila figureaza in evidenta fiscala atat a AJFP Constanta, cat si a AS6FP, avand domiciliul in x;
- potrivit dispozitiilor Codului de procedura fiscala, in vigoare atat inainte de data de 31.12.2015, cat si ulterior acestei date, actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului/plătitorului sau la o dată ulterioară menționată în actul administrativ comunicat, potrivit legii, iar in situatia in care nu a fost comunicat acesta nu este opozabil contribuabilului/plătitorului și nu produce niciun efect juridic;
- Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, desi a fost emisa la data de 01.07.2012, **a fost comunicata contribuabilei de-abia la data de 04.04.2017, motiv pentru care produce efecte din acest moment.**

Nu pot fi retinute in solutionarea cauzei, motivatiile organului fiscal potrivit carora decizia atacata a fost comunicata prin posta in data de 10.12.2012 si, intrucat aceasta a fost returnata de oficiul postal, a fost comunicata prin publicitate, avand in vedere urmatoarele considerente:

- nu a atasat niciun document care sa probeze acest aspect;
- potrivit mentiunilor din referatul cauzei:

“Pentru activitatea juridica desfasurata in baza autorizatiei nr. x in perioada 2009 - 2010, Casa Judeteana de Asigurari de Sanatate Constanta emite la data de 30.06.2012 decizia de impunere nr. x, prin care se stabilesc obligatii principale de plata in cuantum de x lei si decizia nr. x, prin care se stabilesc obligatii accesorii in cuantum de x lei.

*Urmare transferarii obligatiilor de plata spre urmarire si incasare catre AJFP Constanta, la data de 10.12.2012 **se transmit catre contribuabila titlurile de creanta emise de catre CJAS Constanta, plicul fiind returnat.***

*La data de 07.02.2013 se intocmeste anuntul colectiv nr.x si la data de 06.03.2013 se intocmeste procesul-verbal nr. x privind indeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate a **deciziei de impunere x si a deciziei referitoare la calculul accesoriilor nr. x.**”*

Fata de cele mai sus aratate, rezulta ca organul fiscal face confuzie intre comunicarea unor titluri de creanta emise de CJAS Constanta, cu privire la debite principale reprezentand CASS si accesorii aferente CASS si comunicarea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x emisa de AJFP Constanta, care face obiectul contestatiei contribuabilei.

Prin urmare, desi avea cunostinta de faptul ca doamna x avea la data 04.04.2017, domiciliul in Bucuresti - sectorul 6, AJFP Constanta a comunicat Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, emisa cu mult timp inaintea acestei date (respectiv 01.07.2012), **la data de 04.04.2017 nemaivand competenta pentru administrarea impozitului pe venit, contributiilor sociale obligatorii si accesoriilor aferente acestora**, organul fiscal competent potrivit dispozitiilor legale in vigoare fiind Administratia Sector 6 a Finantelor Publice.

Se retine ca, inclusiv in cuprinsul deciziilor comunicate contribuabilei la data de 04.04.2017, se mentioneaza ca domiciliul acesteia este in x.

In conformitate cu prevederile pct. 9.4 din Instructiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin Ordinul Presedintelui ANAF nr. 3471/2015:

“9.4. În soluționarea contestațiilor, excepțiile de procedură și de fond pot fi următoarele: excepția de nerespectare a termenului de depunere a contestației, **excepția de necompetență a organului care a încheiat actul contestat**, excepția lipsei semnăturii sau a ștampilei de pe contestație, excepția lipsei de interes, excepția lipsei de calitate procesuală, excepția reverificării aceleiași perioade și aceluiași tip de obligație bugetară, prescripția, puterea de lucru judecat etc.”

Avand in vedere cele mai sus mentionate, urmeaza a se dispune anularea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x emisa de AJFP Constanta, comunicata in data de **04.04.2017**, prin care s-au stabilit accesorii aferente CASS in suma totala de x lei.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art. 31 alin. (1), art. 33 alin. (1) si art. 38¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, art. 29, art. 30, art. 31 alin. (1) si art. 36 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, art. V din OUG nr. 125/2011, art. 29, art. 30, art. 31 alin. (1) si art. 36 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, Ordinul 806/608/934/2012, pct. 9.4 din Instructiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin Ordinul Presedintelui ANAF nr. 3471/2015

DECIDE

Anuleaza Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x emisa de AJFP Constanta, prin care s-au stabilit accesorii aferente CASS in suma totala de x lei.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.