

DECIZIA nr.180/05.07.2021

privind soluționarea contestației formulate de contribuabilul **X**

înregistrată la D.G.R.F.P. București sub nr.MBR-REG/27.05.2021

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București a fost sesizată de Administrația sector 5 a Finanțelor Publice prin adresa nr...../26.05.2021 înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București sub nr.MBR-REG/27.05.2021 asupra contestației formulate de domnul **X**, cu domiciliul în București, B-dul nr....., bl....., sc....., et....., ap.... sector 5 și domiciliul procesual ales la SCA din București, sector 3, B-dul nr.....,, Tronson, et

Obiectul contestației transmisă prin poștă în data de **22.04.2021**, înregistrată la Administrația sector 5 a Finanțelor Publice sub nr...../26.04.2021, îl constituie Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr...../31.12.2020 emisă de Administrația sector 5 a Finanțelor Publice, comunicată în data de **08.03.2021**, prin care s-au stabilit obligații de plată accesorii în sumă totală de lei reprezentând accesorii aferente CASS datorată de persoane fizice care realizează venituri din activități independente (cod 111).

Constatând că, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art.268 alin.(1), art.269, srt.270 și art.272 alin.(1) și alin.(2) lit.a) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București este investită să soluționeze contestația formulată de domnul **X**.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei s-au constatat următoarele:

I. Prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr...../31.12.2020 emisă de Administrația sector 5 a Finanțelor Publice s-au stabilit, obligații de plată accesorii în sumă totală de lei reprezentând accesorii aferente CASS datorată de persoane fizice care realizează venituri din activități independente (cod 111), după cum urmează:

- lei, dobânzi CASS;
- lei, penalități de întârziere CASS.

Titlurile de creanță menționate informatic în anexa deciziei contestate prin care s-au individualizat obligațiile fiscale principale asupra cărora s-au calculat accesoriile contestate conform deciziei sunt următoarele:

- doc CASS/15.04.2013;
- doc CASS/11.06.2014.

II. Prin contestația formulată domnul **X** solicită anularea actului administrativ fiscal vătămător pentru următoarele argumente:

În primul rând, contestatarul consideră că actul administrativ fiscal contestat nu este motivat corespunzător în fapt și în drept. Astfel, domnul **X** susține că în decizia contestată nu sunt menționate în concret care sunt motivele care au determinat emiterea actului contestat.

În al doilea rând, documentele menționate în anexa deciziei nu îi sunt opozabile, nefiindu-i aduse la cunoștință.

În al treilea rând, contestatorul subliniază că nu are obligații fiscale restante stabilite prin titluri de creanță care să îi fi fost comunicate. Toate obligațiile fiscale de care a avut cunoștință au fost stinse prin modalități legale, respectiv prin plată și/sau prin

compensare. Mai mult, începând cu data de 01.12.2012 domnul X a încetat activitatea de avocat și a devenit pensionar.

III. Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, susținerile contestatarului și prevederile legale în vigoare pe perioada supusă impunerii se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă domnul X datorează accesoriile în sumă totală de lei individualizate prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr...../31.12.2020, în condițiile în care acesta nu a achitat în termenul legal obligațiile de plată principale reprezentând CASS (cod 111).

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr...../31.12.2020 emisă de Administrația sector 5 a Finanțelor Publice s-au stabilit, obligații de plată accesorii în sumă totală de lei reprezentând accesorii aferente CASS datorată de persoane fizice care realizează venituri din activități independente (cod 111).

Titlul de creanță prin care s-au individualizat obligațiile fiscale principale asupra cărora s-au calculat accesoriile contestatate este Decizia de impunere din oficiu nr...../14.01.2013 emisă de CASA OPSNAJ, decizie comunicată prin poștă semnată de primire în data de 22.01.2013, transmisă informatic și preluată cu nr...../15.04.2013 și nr...../11.06.2014.

În drept, potrivit dispozițiilor:

- art.93, art.98, art.173, art.174 și art.176 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

“Art. 93 Sfera și actele de stabilire a creanțelor fiscale

(1) Stabilirea creanțelor fiscale reprezintă activitatea de determinare a materiei impozabile, de calculare a bazei de impozitare și a creanțelor fiscale.

(2) Creanțele fiscale se stabilesc astfel:

a) prin declarație de impunere, în condițiile art. 95 alin. (4) și art. 102 alin. (2);

b) prin decizie de impunere emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.”

“Art. 98 Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere

Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale:

(...)

c) deciziile referitoare la obligațiile fiscale accesorii.”

“Art. 173 Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor fiscale principale, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.”

“Art. 174 Dobânzi

(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. 176 Penalități de întârziere

(1) Penalitățile 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. Dispozițiile art. 174 alin. (2) - (4) și art. 175 sunt aplicabile în mod corespunzător.”

- pct.V din O.U.G. nr.125/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal:

“(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.”

Se reține că, 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).

De asemenea, pentru neachitarea la scadență a obligațiilor de plată reprezentând CASS și CAS se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

În speță:

1. Prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr...../31.12.2020 emisă de Administrația sector 5 a Finanțelor Publice s-au stabilit, obligații de plată accesorii în sumă totală de lei reprezentând accesorii aferente CASS datorată de persoane fizice care realizează venituri din activități independente (cod 111).

De menționat că accesoriile contestate au fost calculate asupra obligațiilor de plată neachitate individualizate prin titlul de cranță doc. CASS/15.04.2013 emis de CASA OPSNAJ și preluat informatic cu nr...../15.04.2013 și nr...../11.06.2014.

2. Prin Decizia de impunere din oficiu nr...../14.01.2013, comunicată la data de 22.01.2013, CASA OPSNAJ a stabilit în sarcina contribuabilului o obligație totală de plată reprezentând CASS aferentă anului 2012 în sumă de lei (..... lei + lei x 3).

3. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr...../14.01.2013, comunicată la data de 22.01.2013, CASA OPSNAJ a stabilit în sarcina contribuabilului obligații de plată accesorii în sumă de lei (... lei + ... lei) aferente CASS restantă la data de 30.06.2012, în sumă de lei.

Se reține că:

- potrivit situației debite - plăți - solduri atașată la dosarul cauzei, contestatarul a efectuat plata sumei de lei în data de 14.08.2013, care a stins în parte obligația de plată în sumă de lei, rămânând neachitată suma de lei;

- prin urmare, potrivit situației transmisă de CASA OPSNAJ, întocmită în baza titlului de creanță mai sus menționat comunicat domnului X la data de 22.01.2013, acesta figurează cu obligații de plată reprezentând CASS aferentă anului 2012, neachitate, în sumă totală de lei, după cum urmează:

- 30.06.2012 - lei

- 25.09.2012 - lei

- 21.12.2012 - lei;

- contribuabilul nu a făcut dovada contestării deciziilor de impunere emise de CASA OPSNAJ sub nr...../14.01.2013 și nr...../14.01.2013;

- în data de 14.05.2021, prin Decizia privind compensarea obligațiilor fiscale nr...../14.05.2021, s-a procedat la compensarea sumei de lei din contul contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de persoane fizice - regularizări în contul contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri. Astfel, din obligația fiscală principală restantă la data de 31.12.2020 în sumă de lei

(scadentă în 25.09.2012) a fost compensată suma de lei, rămânând neachitată suma de lei.

Referitor la contestația depusă de domnul X se rețin următoarele:

1. Contestatarul nu a făcut dovada achitării debitelor principale stabilite prin deciziile de impunere emise de **CASA OPSNAJ**, legal comunicate acestuia (la dosarul cauzei există anexată dovada comunicării care poartă semnătura contribuabilului din data de 22.01.2013).

2. Contribuabilul nu a făcut dovada contestării deciziilor de impunere emise de CASA OPSNAJ sub nr...../14.01.2013 și nr...../14.01.2013.

3. Motivațiile privind “nelegalitatea deciziei de corecție” nu prezintă relevanță în soluționarea cauzei, întrucât, urmare situației transmise de **CASMB** prin adresa nr...../04.11.2016 se confirmă faptul că domnul X nu figurează cu obligații de plată restante la data de 31.12.2012, motiv pentru care obligația de plată în sumă de lei a fost anulată în data de 03.11.2016, Administrația sector 5 a Finanțelor Publice emițând în acest sens, Decizia de corecție nr...../14.02.2017, care deși a fost comunicată contribuabilului în data de 27.02.2017, aceasta nu face obiectul contestației și nici nu a făcut obiectul vreunei alte contestații formulate de contribuabil, nefiind atașată nicio dovadă, în acest sens, la dosarul cauzei.

4. Referitor la lipsa motivelor de fapt detaliate în baza cărora a fost emisă decizia atacată:

Analizând atât Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr...../31.12.2020, cât și Anexa deciziei respective, se constată că (contrar celor susținute de contribuabil), în cuprinsul lor sunt menționate:

- atât motivele de fapt (detaliate): neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor fiscale principale, documentul prin care s-a individualizat obligația de plată principală, categoria de sumă, quantumul obligațiilor de plată principale neachitate la scadență, perioada, numărul de zile, cota, quantumul obligației de plată accesorie;

- cât și motivele de drept, respectiv actele normative în baza cărora au fost emise: *art.98 lit.c) și art.173 alin.(5) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală.*

De altfel, Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr...../31.12.2020 a fost emisă potrivit dispozițiilor legale în vigoare, respectiv:

- art.342 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

“Art. 342 Acte normative de aplicare

(1) Formularele necesare și instrucțiunile de utilizare a acestora privind administrarea creanțelor fiscale de către organul fiscal central, precum și orice norme sau instrucțiuni necesare aplicării unitare a prezentului cod se aprobă prin ordin al președintelui A.N.A.F.”

- O.P.A.N.A.F. nr.967/2017 pentru aprobarea modelelor unor formulare utilizate în domeniul colectării creanțelor fiscale, emise și tipărite prin intermediul Unității de imprimare rapidă, prin care s-a aprobat formularul deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii.

Se reține și că Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr...../31.12.2020, atacată, a avut în vedere prevederile legale aplicabile în vigoare, respectiv dispozițiile art.49 “Nulitatea actului administrativ fiscal” din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Prin Decizia privind compensarea obligațiilor fiscale nr...../14.05.2021 a fost compensată suma de lei (compensare efectuată cu data de 29.11.2017, 19.06.2019 și 16.12.2019), Decizia fiind întocmită ulterior datei de 31.12.2020 (data generării deciziei de calcul accesorii contestată). Prin urmare, pentru suma de lei au fost generate accesorii nedatorate, după cum urmează:

- dobânzi: lei x 365 zile x 0,02% = lei
- penalități de întârziere: lei x 15% = lei.

Având în vedere cele mai sus prezentate, în temeiul art.279 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, urmează a se **admite contestația** pentru suma de lei (.... lei dobânzi și lei penalități de întârziere) și **respinge ca neîntemeiată contestația** pentru suma de lei (.... lei dobânzi și lei penalități de întârziere) formulată de domnul **X** împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr...../31.12.2020 emisă de Administrația sector 5 a Finanțelor Publice.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul O.P.A.N.A.F. nr.967/2017, pct.V din O.U.G. nr.125/2011, art.93, art.98, art.173, art.174 și art.176, art.276 alin.(1), art.279 alin.(1), art.280 și art.342 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală

DECIDE

1. Admite în parte contestația formulată de domnul **X** pentru suma de lei (.... lei dobânzi și lei penalități de întârziere) reprezentând accesorii aferente CASS datorată de persoane fizice care realizează venituri din activități independente (cod 111) și anulează Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr...../31.12.2020 emisă de Administrația sector 5 a Finanțelor Publice pentru aceeași sumă.

2. Respinge în parte ca neîntemeiată contestația formulată de domnul **X** împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr...../31.12.2020 emisă de Administrația sector 5 a Finanțelor Publice, pentru suma de lei reprezentând accesorii aferente CASS datorată de persoane fizice care realizează venituri din activități independente (cod 111).

Prezenta decizie este definitivă în sistemul cailor administrative de atac și poate fi contestată, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul București.