

DECIZIA nr.859/2015
privind solutionarea contestatiei formulata de
doamna **X**,
cu domiciliul in localitatea ...,
inregistrata la D.G.R.F.P.-Bucuresti sub nr. ..

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Administratia Judeteană a Finantelor Publice Ilfov, cu adresa nr. .., inregistrata la DGRFPB sub nr. .., completata cu a.dresa emisa de AJFP .. nr. .. înregistrată la D.G.R.F.P.B. sub nr. .., asupra contestatiei formulata de doamna X, cu **domiciliul ales în Bucuresti, str. ...**

Obiectul contestatiei inregistrata la D.G.R.F.P. Galati – A.J.F.P. .. sub nr. .., il constituie urmatoarele acte administrativ fiscale emise de Administratia Judeteană a Finanțelor Publice .. :

- Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ..prin care s-au calculat accesorii in suma totala de .. **lei** aferente impozitului pe venituri din activitati independente si CASS, comunicata prin publicitate cu Anuntul colectiv din data de 18.07.2014;

- Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru **anul 2013** nr..., prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de ... **lei** si CASS in suma de ... **lei**, comunicata prin publicitate cu Anuntul colectiv din data de 28.11.2013;

- Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru **anul 2014** nr. .., prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de .. **lei** si CASS in suma de .. **lei**, comunicata prin publicitate cu Anuntul colectiv din data de 14.05.2014.

De asemenea, contesta și Titlul executoriu nr. ...

Avand in vedere prevederile art. 205 alin. (1), art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, coroborat cu pct.3.7 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul nr. 2906/2014, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de **X**.

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

I. Prin contestatia formulata contestatara solicita anulara Deciziilor nr. .. precum si a Titlului executoriu nr. ..invocand în susținere urmatoarele argumente :

- deciziile contestate nu i-au fost comunicate, desi a fost inceputa executarea silita a acestora prin emiterea a trei titluri executorii, cu incalcarea dispozitiilor art. 136 alin.5 coroborat cu art.141 alin.1 din OG nr. 92/2003, fiind emise de un organ necompetent :

- titlul executoriu nr. ... si somatia ..;
 - titlul executoriu nr. ..;
 - titlul executoriu nr. ...
 - in anul 2009 a adus la cunostinta AFP ...faptul ca isi desfasoara activitatea in Bucuresti, str. ..., fapt confirmat prin decizia ... privind veniturile realizate pe anul 2009;
 - deciziile contestate au fost emise de un organ necompetent, avand in vedere faptul ca incepand cu data de 10.01.2013 are domiciliul in ..., iar la data de 13.03.2014 prin cererea inregistrata sub nr. ... a solicitat transferul dosarului fiscal la organul fiscal al noului domiciliu;
 - pentru anul fiscal 2014 a inregistrat la AJFP ..., declaratia 220 anul 2014 sub nr. ... si declaratia 200 pe anul 2013 sub nr. ..., in baza carora i-au fost emise deciziile de impunere ... si nr. ...;
 - a achitat toate impozitele si CASS datorate pentru anul 2014 catre AJFP...;
 - actele de executare silita sunt nule pe motiv ca sunt intocmite de un organ fiscal necompetent, potrivit art. 31, art. 33 si art. 136 alin.5 coroborat cu art. 141 alin.1 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, organul fiscal competent dupa data de 10.01.2013 fiind AJFP ...;
- Cu privire la CASS, sustine urmatoarele:
- la data de 24.03.2008 a incheiat contract de asigurare cu Casa OPSNAJ;
 - la data de 16.03.2010 a depus declaratia privind obligatiile de constituire si plata la FNUASS pentru un venit anual estimat de ... lei, rezultand o contributie de ...lei pe care a achitat-o astfel:
 - lei la data de 16.03.2010;
 - lei la data de 05.07.2010;
 - . .. lei la data de 19.10.2010;
 - . .. lei la data de 03.12.2010.
 - la data de 15.03.2012 a depus declaratia privind obligatiile de constituire si plata la FNUASS pentru un venit anual estimat de 14.850 lei, rezultand o contributie de .. lei, pentru anul 2012 fiind achitate urmatoarele sume :
 - . .. lei la data de 15.03.2012;
 - . .. lei la data de 15.03.2012.
 - la data de 06.06.2011 a depus declaratia privind obligatiile de constituire si plata la FNUASS pentru un venit anual estimat de ..lei, rezultand o contributie de .. lei, pentru anul 2011 pe care a achitat-o astfel:
 - . .. lei la data de 06.06.2011;
 -lei la data de 14.10.2011;
 - . .. lei la data de 10.01.2012.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ..., AJFP .. a stabilit in sarcina doamnei X accesorii in suma totala de .. lei aferente impozitului pe venituri din activitati independente si CASS.

Prin Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru **anul 2013** nr. ..., AJFP .. a stabilit in sarcina doamnei X plati anticipate cu titlu de impozit in suma de .. lei si CASS in suma de .. lei.

Prin Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru **anul 2014** nr. ..., AJFP..a stabilit in sarcina doamnei X plati anticipate cu titlu de impozit in suma de .. lei si CASS in suma de.. lei.

III. Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatarile organelor fiscale, sustinerile contestatarei si prevederile legale in vigoare pe perioada supusa impunerii se retin urmatoarele:

3.1 În ceea ce privește contestația formulată împotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .. si a Deciziilor de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anii 2013 si 2014, nr. .. si nr. .., cauza supusa solutionarii este daca Administratia Judeteana a Finantelor Publice Constanta este competenta sa emita deciziile respective, in conditiile in care pentru administrarea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat, competenta revine aceluui organului fiscal în a carui raza teritoriala se afla domiciliul fiscal al contribuabilului.

In fapt, desi incepand cu data de **10.01.2013**, contribuabila figureaza cu domiciliul in judetul .., Administratia Judeteana a Finantelor Publice ..a stabilit in sarcina acesteia urmatoarele obligatii fiscale:

- prin Decizia referitoare la obligatiile de plata **accesorii** nr. .. au fost stabilite dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe venituri din activitati independente si CASS in suma totala de .. **lei**;

- prin Decizia de impunere privind **platile anticipate** cu titlu de impozit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul **2013** nr. ..au fost stabilite plati anticipate cu titlu de impozit in suma de .. **lei** si CASS in suma de .. **lei**;

- Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2014 nr. ..., prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma de .. **lei** si CASS in suma de .. **lei**.

In evidentele AJFP .. contribuabila X a figurat cu venituri din profesii libere, pentru activitatea de avocatura, avand domiciliul în... jud. ... Prin copia cartii de identitate anexata la dosarul cauzei se atesta stabilirea domiciliului incepand cu data de **10.01.2013** in **judetul ...**

La data de 13.03.2014 doamna X a inregistrat sub nr. .. cererea de inregistrare a domiciliului fiscal al contribuabilului (050) la AJFP .., prin care a declarat domiciliul fiscal al persoanei fizice in ...

AJFP.. **a transmis către AJFP ..dosarul fiscal** privind pe contribuabila X cu adresa nr..., iar la data de 03.04.2015, **AJFP..** transmite catre AJFP .. adresa de **confirmare a dosarului fiscal**.

In drept, potrivit prevederilor art.31 alin.(1) si art.33 alin. (1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

“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;

(...)

(2) Prin adresa unde locuiesc efectiv, în sensul alin. (1) lit. a), se înțelege adresa locuinței pe care o persoană o folosește în mod continuu peste 183 de zile într-un an calendaristic, întreruperile de scurtă durată nefiind luate în considerare. Dacă șederea are un scop exclusiv de vizită, concediu, tratament sau alte scopuri particulare asemănătoare și nu depășește perioada unui an, nu se consideră adresa unde locuiesc efectiv.

(3) În situația în care domiciliul fiscal nu se poate stabili potrivit alin. (1) lit. c) și d), domiciliul fiscal este locul în care se află majoritatea activelor.

(3¹) Domiciliul fiscal definit potrivit alin. (1) ori (3) se înregistrează la organul fiscal în toate cazurile în care acesta este diferit de domiciliul sau de sediul social prin depunerea unei cereri de modificare a domiciliului fiscal, însoțită de acte doveditoare ale informațiilor cuprinse în aceasta.

(3²) Cererea se depune la organul fiscal în a cărui rază teritorială urmează a se stabili domiciliul fiscal. Cererea se soluționează de organul fiscal, în termen de 15 zile lucrătoare de la data depunerii acesteia, prin emiterea deciziei de modificare a domiciliului fiscal care se comunică contribuabilului potrivit art. 44.

(3⁴) Data schimbării domiciliului fiscal este data comunicării deciziei de modificare a domiciliului fiscal.

(4) **În cazul celorlalte creanțe fiscale ale bugetului general consolidat, prin domiciliu fiscal se înțelege domiciliul reglementat potrivit dreptului comun sau sediul social înregistrat potrivit legii.**

“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.”

Potrivit dispozițiilor Normei metodologice de aplicare a OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicat, aprobată prin HG nr.1050/2004, referitor la domiciliul fiscal:

”31.1. Domiciliul fiscal se înregistrează la organul fiscal în toate cazurile în care acesta este diferit de domiciliul sau de sediul social.

31.2. Înregistrarea domiciliului fiscal, pentru persoanele fizice, se face prin depunerea unei cereri de înregistrare a domiciliului fiscal, însoțită, după caz, de următoarele documente:

a) copie de pe actul care face dovada titlului în temeiul caruia, potrivit legii, persoana detine spațiul destinat domiciliului fiscal (calitatea de proprietar, chirias, uzufructuar și altele asemenea);

b) copie de pe actul de identitate în care a fost înscrisă, potrivit legii speciale, mențiunea de stabilire a domiciliului și a reședinței la care se solicită înregistrarea domiciliului fiscal.

[...]

31.4. Copiile de pe documente vor fi certificate pe fiecare pagină de organul fiscal competent, pentru conformitate cu originalul.

31.5. Cererea se depune la organul fiscal în a cărui rază teritorială urmează a se stabili domiciliul fiscal.

31.6. La primirea cererii, aceasta va fi transmisă de îndată de către organul fiscal prevăzut la pct. 31.5 către organul fiscal în a cărui rază teritorială contribuabilul a avut ultimul domiciliu fiscal, în vederea întocmirii formalităților de transfer al dosarului fiscal.

31.7. Dosarul fiscal se transmite în termen de cel mult 30 de zile de la primirea cererii și va fi însoțit de certificatul de atestare fiscală, precum și de fișa de evidență pe plătitor.

31.8. La primirea dosarului fiscal, organul fiscal în a cărui rază teritorială se afla noul domiciliu fiscal va emite de îndată decizia de înregistrare a noului domiciliu fiscal, care se va comunica contribuabilului potrivit art. 43 din Codul de procedura fiscală.

31.9. Înregistrarea în registrul contribuabililor de la noul organ fiscal, precum și scoaterea din registrul contribuabililor de la vechiul organ fiscal se operează cu data comunicării deciziei prevăzute la pct. 31.8. Până la data la care s-au operat modificările în registrul contribuabililor, competența pentru soluționarea oricărei probleme privind administrarea revine organului fiscal de la vechiul domiciliu fiscal.”

În speta sunt incidente și dispozițiile cuprinse în Ordinul ministrului finanțelor publice nr.1346/2006 privind aprobarea Procedurii de atribuire a codului de înregistrare fiscală pentru persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere, care prevede:

"4.2. Organul fiscal competent pentru administrarea impozitelor, taxelor și a contribuțiilor datorate bugetului general consolidat în legătură cu activitatea economică autorizată desfășurată sau cu profesia liberă exercitată, **cu excepția impozitului pe venit datorat pentru veniturile proprii, este organul fiscal în a cărui rază teritorială își au sediul activității sau locul unde se desfășoară efectiv activitatea principală, potrivit art. 31 alin. (1) lit. a1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare.**

5.1. Pentru îndeplinirea obligațiilor fiscale potrivit reglementărilor în **domeniul impozitului pe venit datorat pentru veniturile proprii, codul de identificare fiscală utilizat de persoanele fizice este codul numeric personal**, potrivit art. 69 alin. (1) lit. b) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

5.2. **Organul fiscal competent pentru administrarea impozitului pe venit datorat pentru veniturile proprii este organul fiscal în a cărui rază teritorială persoana fizică are adresa unde își are domiciliul potrivit legii sau adresa unde locuiește efectiv, în cazul în care aceasta este diferită de domiciliu**, potrivit art. 31 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

6. Evidența acestor contribuabili se organizează electronic, în cadrul registrului contribuabililor, de către Agenția Națională de Administrare Fiscală.”

Din dispozițiile legale sus invocate rezulta ca domiciliul fiscal al persoanei fizice se stabilește în funcție de calitatea acesteia, respectiv:

- pentru impozitul pe venit datorat pentru veniturile proprii, domiciliul fiscal este domiciliul civil al acesteia sau adresa unde locuiește efectiv, în cazul în care aceasta este diferită de domiciliu;

- pentru celelalte categorii de impozite, taxe și contribuții datorate bugetului general consolidat în legătura cu activitatea economică autorizată desfășurată sau cu profesia liberă exercitată, domiciliul fiscal este locul de desfășurare a activității.

Având în vedere prevederile legale mai sus menționate, rezulta ca, în ceea ce privește stabilirea impozitului pe venit datorat pentru veniturile proprii de persoanele fizice în calitate de contribuabil, competența revine organului fiscal în a cărui rază teritorială persoana fizică are adresa unde își are domiciliul potrivit legii sau adresa unde locuiește efectiv, în cazul în care aceasta este diferită de domiciliu.

Fata de cele mai sus prezentate, se constată ca organul fiscal competent în administrarea impozitului pe venit datorat pentru veniturile proprii realizate de către

contribuabila este incepand cu data de 10.01.2013, Administratia Judeteana a Finantelor Publice... intrucat domiciliul civil al acesteia este situat in ...

Cu privire la data la care are loc transferul competentei materiale de la un organ fiscal la altul in vederea administrarii impozitului pe venit, in cazul contribuabililor care isi modifica domiciliul si nu au obligatii declarative, intrucat domiciliul civil este acelasi cu domiciliul fiscal, intr-o speta similara, prin adresa nr. ..., Directia Generala Proceduri pentru Administrarea Veniturilor din cadrul ANAF a facut urmatoarele precizari:

Organul fiscal, in speta AJFP ..., "*avea posibilitatea stabilirii impozitului pe venit si emiterii deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii pana la data schimbarii domiciliului fiscal al contribuabilului.*"

In ceea ce priveste **competența de administrare a contribuțiilor sociale obligatorii datorate de persoanele fizice**, sunt incidente dispozitiile prevazute de art. V din OUG nr. 125/2011 pentru modificarea si completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal care stipuleaza urmatoarele:

“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 asiguratii** prin Directiile generale ale finantelor publice judetene sau a municipiului Bucuresti, după caz, denumite în continuare "primitor". **Prin domiciliu, în sensul prezentului ordin, se înțelege adresa unde își au domiciliul asiguratii, potrivit legii.**"

Avand in vedere prevederile legale mai sus mentionate, rezulta ca, administrarea contributiilor sociale obligatorii si accesoriiilor aferente **contributiilor sociale obligatorii datorate de persoanele fizice** prevăzute la cap. II și III din Titlul IX² al Codului fiscal, revine organele fiscale competente ale Agenției Naționale de Administrare Fiscală în a căror rază teritorială își au domiciliul asiguratii (adresa unde își au domiciliul asiguratii, potrivit legii).

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:
- copia documentului de identitate anexata la dosarul cauzei, atesta stabilirea domiciliului incepand cu data de **10.01.2013**, la adresa din **judetul ...**, comuna ...;

- mai mult, pentru anul fiscal 2014, contribuabila a figurat in evidenta fiscala atat a AJFP ..., cat si a AJFP ... cu domiciliul, potrivit legii, in judetul Ilfov, comuna ... iar ambele organe fiscale au emis decizii de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit pentru anul 2014;

- AJFP .. a stabilit în sarcina contribuabilei plati anticipate cu titlu de impozit și CASS pentru anii 2013 și 2014 prin deciziile de impunere nr. . și nr. ..., precum și accesorii aferente impozitului pe venit și CASS prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ..., în suma totala de .. **lei** (..).

Prin urmare, la data emiterii deciziilor contestate, respectiv 27.02.2013, 27.02.2014 si 31.12.2013, AJFP .. **nu avea competenta** pentru administrarea obligatiilor de plata reprezentand impozit pe venit, CASS si accesorii aferente impozitului pe venit si CASS, respectiv nu avea competenta in ceea ce priveste emiterea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .. si a Deciziilor de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anii 2013 si 2014, nr. .. si nr. ..., organul fiscal competent potrivit dispozitiilor legale in vigoare fiind Administratia Judeteana a Finantelor Publice ...

Se retine ca desi avea cunostinta de faptul ca doamna X avea la data emiterii deciziilor contestate, respectiv 27.02.2013, 27.02.2014 si 31.12.2013, domiciliul in **judetul..**, AJFP .., nemaifiind organul fiscal competent in administrarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat, a emis, in mod eronat, Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .. prin care a stabilit accesorii in suma de ...lei, precum si Deciziile de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anii 2013 si 2014, nr. .. si nr. .. prin care au fost stabilite plati anticipate cu titlu de impozit si CASS in suma totala de ... lei.

In conformitate cu prevederile pct. 9.3 si 9.4 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul Presedintelui ANAF nr. 2906/2014:

9.3. Organul de soluționare competent va verifica existența excepțiilor de procedură și, mai apoi, a celor de fond, înainte de a proceda la soluționarea pe fond a contestației.

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 aceleiași tip de obligație bugetară, prescripția, puterea de lucru judecat etc.”

Avand in vedere cele mai sus mentionate, contestatia formulata de contestatara X urmeaza a se admite, iar Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ..prin care s-au stabilit accesorii in suma de ..**lei**, precum si Deciziile de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit/contributii de asigurari sociale de

sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anii 2013 si 2014, nr.... si nr. .. prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit si CASS in suma totala de..lei, emise de AJFP .., urmeaza a se anula.

3.2 În ceea ce privește contestația formulată împotriva Titlului executoriu nr...., cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generala Regionala a Finanțelor Publice Bucuresti, prin Serviciul Soluționare Contestații are competența materială de a soluționa acest capăt de cerere în condițiile acestea se contestă la instanța de judecată.

În fapt, pentru sumele reprezentând obligații principale la platile anticipate cu titlu de impozit pe venit si CASS, AJFP.. a emis Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2014 si în consecință și Titlul executoriu nr...

În drept, art.209 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la data înregistrării contestației, reglementează competența organelor de soluționare a contestațiilor respectiv: *“a contestațiilor formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziție de măsuri, precum și împotriva deciziei de reverificare”.*

Se reține că doamna X a formulat contestație împotriva Titlului executoriu nr.. calea de atac fiind reglementată de dispozițiile art.172 (4) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură Fiscală, cu modificările ulterioare coroborate cu dispozițiile art.373(2) din Codul de procedură Civilă :

“Art.172: Contestația la executare silită :

(3) Contestația poate fi făcută și împotriva titlului executoriu în temeiul căruia a fost pornită executarea, în cazul în care acest titlu nu este o hotărâre dată de o instanță judecătorească sau de alt organ jurisdicțional și dacă pentru contestarea lui nu există o altă procedură prevăzută de lege.

(4) Contestația se introduce la instanța judecătorească competentă și se judecă în procedură de urgență.”

coroborat cu art.373(2) din Codul de procedură civilă: *“Instanța de executare este judecătoria în circumscripția căreia se va face executarea, în afara cazurilor în care legea dispune altfel”.*

Pentru explicitarea prevederilor legale mai sus enunțate, se reține că Înalta Curte de Casație și Justiție a pronunțat Decizia nr. XIV din 5 februarie 2007 privind recursul în interesul legii, în considerentele căreia s-a statuat că: *„Judecătoria în circumscripția căreia se face executarea îi revine competența să judece în cazul contestației împotriva executării propriu-zise sau al contestației la titlu, atunci când o astfel de contestație vizează un titlu executoriu fiscal ce nu emană de la un organ de jurisdicție, evident, în cazul în care legea nu prevede o altă cale de atac împotriva acestuia.”*

Pentru detalierea concluziei de mai sus, Înalta Curte de Casație și Justiție, în cuprinsul Deciziei anterior precizate, reține următoarele: *„O atare soluție se impune*

deoarece, în cazul contestării executării silite ce se realizează de către organele administrativ-fiscale în baza unui titlu executoriu fiscal, dreptul comun este reprezentat de normele dreptului civil, material și procesual, iar nu de normele de drept public cuprinse în Legea nr.554/2004 a contenciosului administrativ și, respectiv, Titlul IX din Codul de procedură fiscală, care sunt aplicabile numai la soluționarea acțiunii în anularea sau modificarea obligației fiscale, ce constituie titlu de creanță fiscală”.

Prin urmare, având în vedere dispozițiile legale imperative citate mai sus, se reține că Serviciul Soluționare Contestații nu are competența de soluționare a contestației împotriva titlului executoriu în cauză, acesta intrând în competența instanței de judecată.

Pentru considerentele aratate și în temeiul art.31 alin.(1), art.33 alin. (1), art.172 (4), art.209 alin.(1), art. 216 alin. 1 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, pct. 31.-31.9 din Norma metodologică de aplicare a OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicat, aprobată prin HG nr.1050/2004, pct. 4.2., 5.1. și 5.2. din OMFP nr.1346/2006 privind aprobarea Procedurii de atribuire a codului de înregistrare fiscală pentru persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere, art.V din OUG nr. 125/2011, Ordinul 806/608/934/2012, pct. 9.3 și 9.4 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul Președintelui ANAF nr. 2906/2014,

DECIDE

1. Admite contestația formulată de doamna X și anulează Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..., precum și Deciziile de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit/contributii de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anii 2013 și 2014, nr. .. și nr. ..., emise de AJFP ..., prin care s-au stabilit în sarcina contribuabilului impozit pe venit, CASS și accesorii aferente impozitului pe venit și CASS, în suma totală de .. lei, **ca fiind emise de un organ fiscal necompetent.**

2. Constata necompetența materială a Serviciului Soluționare Contestații din cadrul D.G.R.F.P.B. privind contestația formulată de doamna X împotriva Titlului executoriu nr....

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.