



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice Timișoara
Serviciul Soluționare Contestații**



Str. Gh. Lazăr, nr.9 B
300081, Timișoara
Tel: +0256 499 334
Fax: +0256 499 335
E-mail: info.adm@dgfptm.ro
Nr. înreg. ANSPDCP : 20012

D E C I Z I A nr. 3440/27.09.2017
privind contestația depusă de domnul X, înregistrată la D.G.R.F.P.
Timișoara sub nr. TMR-DGR .../31.07.2017.

D.G.R.F.P. Timișoara a fost sesizată de către A.J.F.P. Hunedoara cu adresa nr. .../19.07.2017 asupra contestației formulate de domnul X, CNP ..., cu domiciliul în ..., jud. Hunedoara.

Contestația a fost depusă la A.J.F.P. Hunedoara, fiind înregistrată sub nr. HDG_REG .../17.07.2017.

Prin contestația înregistrată la A.J.F.P. Hunedoara sub nr. HDG_REG .../17.07.2017 și la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr. TMR_DGR .../31.07.2017, domnul X solicită anularea Deciziei de impunere nr. .../04.04.2012 pentru plăți ale obligațiilor datorate la Fondul Național Unic de Asigurări Sociale de Sănătate - diferențe regularizare 2010, emisă de C.N.A.S. Casa de Asigurări de Sănătate - Vâlcea, pentru debitul stabilit în sumă de ... lei, pe considerentul că acesta a fost stabilit nelegal, precum și anularea situației analitice debite plăți solduri din 26.08.2015 și a evidenței anexe.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, motivațiile contribuabilului și actele normative în vigoare pe perioada supusă impunerii se rețin următoarele :

Domnul X CNP ..., la data depunerii contestației are domiciliu ..., jud. Hunedoara.

Contestația a fost formulată împotriva Deciziei de impunere nr. .../04.04.2012 pentru plăți ale obligațiilor datorate la Fondul Național Unic de Asigurări Sociale de Sănătate - diferențe regularizare 2010, emisă de C.J.A.S. Vâlcea, petentul îndreptându-se și împotriva situației analitice debite plăți solduri din 26.08.2015 și a evidenței anexe.

Referitor la capătul de cerere formulat împotriva situației analitice debite plăți solduri din 26.08.2015 și a evidenței anexe.

Cauza supusă soluționării este dacă Serviciul solutionare contestații din cadrul DGRFP Timișoara se poate investi cu soluționarea acestui capat de cerere, în condițiile în care evidențele organelor fiscale și situațiile analitice nu se referă la stabilirea de obligații fiscale în sarcina contribuabilului, ci la obligațiile existente în contul fiscal personal al contribuabilului.

În fapt, prin contestația formulată domnul X se îndreaptă împotriva situației analitice debite plăți solduri din 26.08.2015 și a evidenței anexe.

În drept, potrivit art.98 și art.... alin.(1) și (6) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

*Art.98 “Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere
Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative
fiscale:*

a) deciziile privind soluționarea cererilor de rambursare de taxă pe valoarea adăugată și deciziile privind soluționarea cererilor de restituiri de creanțe fiscale;

b) deciziile referitoare la bazele de impozitare;

c) deciziile referitoare la obligațiile fiscale accesorii;

d) deciziile privind nemodificarea bazei de impozitare.”

Art.... “Organul competent

(1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, a 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 soluționează de către structurile specializate de soluționare a contestațiilor.

(6) Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale decât cele prevăzute la alin.(1) se soluționează de către organele fiscale emitente.

În acest sens, Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui ANAF nr.3741/2015, prevăd următoarele:

“5.1. Actele administrative fiscale care intră în competența de soluționare a organelor specializate prevăzute la art.... alin.(1) din Codul de procedură fiscală sunt cele prevăzute expres și limitativ de lege.(...)”

5.3. Prin alte acte administrative fiscale, prevăzute la art.... alin.(6) din Codul de procedură fiscală, se înțelege actele administrative fiscale emise de organele fiscale competente, altele decât cele stipulate expres și limitativ la

art.... alin.(1) din Codul de procedură fiscală și pentru care competența de soluționare a contestațiilor aparține organelor fiscale emitente. (...)”

Se reține că, potrivit art.... alin.(1) din Codul de procedură fiscală, organele specializate în soluționarea contestațiilor, constituite la nivelul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice, au o competență strict delimitată, ele nu se pot investi decât cu soluționarea contestațiilor care privesc sume stabilite în decizii de impunere, în actele administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum și în decizii de regularizare privind datoria vamală, deci cu anumite categorii de acte administrative fiscale expres și limitativ prevăzute de lege.

Potrivit prevederilor legale anterior menționate, se constată că evidențele organelor fiscale și situațiile analitice nu se încadrează în categoria actelor administrativ fiscale și nu sunt acte administrative asimilate deciziei de impunere, întrucât pe de o parte prin acestea nu se stabilesc drepturi și obligații fiscale, nu suntem în prezența unor creanțe fiscale, iar pe de altă parte nici nu sunt expres prevăzute de lege ca acte asimilate deciziei de impunere.

În același sens, potrivit jurisprudenței naționale, se reține că:

- prin **Sentiința Civilă nr.8/2016**, emisă de Tribunalul Timiș rămasă definitivă prin Hotărâre 1417/2016 din data de 21.04.2016 dată de Curtea de Apel Timișoara, s-a statuat faptul că:

„Pornind de la aceste prevederi legale, se constată că situația analitică, la care fac trimitere pârâtele și care a constituit temeiul calculului accesoriilor, nu reprezintă un act administrativ-fiscal, pentru că un atare înscris nu stabilește obligații fiscale, nu cuprinde mențiunile la care se referă art.43, nu se comunică persoanei contribuabilului, ci reprezintă, în realitate, un înscris care face parte din evidența internă a organului fiscal.(...)”;

- prin **Decizia nr.3336/2008**, Înalta Curte de Casație și Justiție a statuat faptul că: *„Fișa sintetică reprezintă o evidență proprie a organului fiscal cu privire la obligațiile fiscale ale fiecărui contribuabil nereprezentând un titlu de creanță contestabil potrivit art. 176 alin. (2) C. proc. fisc.”.*

Astfel, potrivit jurisprudenței naționale în materie, se reține faptul că, obligațiile fiscale nu pot lua naștere, nu pot fi modificate sau stinse pe baza evidenței fiscale ținute de organul fiscal, aceasta fiind neopozabilă contribuabilului și nu produce nici un fel de efecte în raporturile organelor fiscale cu contribuabilul.

De asemenea, se reține ca situațiile analitice debite plăți solduri doar țin evidența unor drepturi și obligații fiscale născute în baza unor acte administrativ fiscale, nereprezentând un titlu de creanță contestabil.

În condițiile în care acestea, nu reprezintă acte administrativ fiscale asimilate deciziilor de impunere, în temeiul pct.5.3. din Instrucțiunile pentru

aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui ANAF nr.3741/2015, competența de soluționare aparține organului fiscal emitent al actului atacat, care va soluționa contestația petentului pentru acest capet de cerere, în condițiile legii.

Referitor la contestația formulată împotriva deciziei de impunere nr. .../04.04.2012, emisă de Casa de Asigurării de Sănătate Vâlcea

Cauza supusă soluționării este dacă D.G.R.F.P. Timișoara prin Serviciul soluționare contestații cauza supusă soluționării se poate pronunța cu privire la obligațiile în sumă de ... lei reprezentând CASS în condițiile în care pentru perioada anterioara datei de 30.06.2012, competența soluționării contestațiilor revine Casei de Asigurări de Sănătate.

În fapt, prin contestația formulată domnul X, contestă Decizia de impunere nr. .../04.04.2012, emisă de C.A.S. Vâlcea și vizează suma de ... lei, reprezentând diferențe regularizare anul 2010, considerând că aceasta a fost calculată eronat.

Prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr. .../19.07.2017, organul fiscal precizează că în anul 2013, cu borderoul nr. ..., C.J.A.S. Vâlcea a transmis obligațiile de plată în sumă de ... lei, împreună cu dosarul fiscal al contribuabilului care conținea;

- decizia de impunere nr. .../04.04.2012;
- confirmarea de primire;
- somația nr. .../02.05.2012;
- titlul executoriu nr. .../02.05.2012;
- confirmarea de primire.

Din analiza deciziei de impunere nr. .../04.04.2012, se reține faptul că în cuprinsul acesteia se precizează:

„ Împotriva prezentei se poate introduce contestație în termen de 30 de zile de la comunicare conform art. 205 alin.1, art. 206 alin. 3 și art. 207 alin 1 din OG 92/2003

Contestația se depune la CAS Vâlcea”

În drept, potrivit art.... alin.(1) și (9) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

Art.... “Organul competent

(1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, a 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 soluționează de către structurile specializate de soluționare a contestațiilor.

(9) Contestațiile formulate împotriva actelor administrative fiscale emise de alte autorități publice care, potrivit legii, administrează creanțe fiscale se soluționează de către aceste autorități”

În ceea ce privește transferarea competenței de administrare a contribuțiilor sociale datorate de persoanele fizice care obțin venituri din activități independente, prin art. V din O.U.G. nr. 125/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal au fost stabilite următoarele:

“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.

(3) Prin excepție de la prevederile alin. (2), în cazul efectuării inspecției fiscale pentru perioade anterioare datei de 1 ianuarie 2012, stabilirea contribuțiilor sociale, precum și soluționarea contestațiilor împotriva actelor administrative prin care s-a făcut stabilirea revin organelor fiscale prevăzute la alin. (1).

(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”.

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). Începând cu 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.

Potrivit dispozițiilor OUG nr. 125/2011, coroborate cu prevederile Protocolului cadru aprobat prin Ordinul comun 806/608/934/2012, Casa Națională de Asigurări de Sănătate București, prin organele competente ale

acesteia care efectuează predarea, răspunde de valabilitatea, realitatea, actualitatea datelor și documentelor și informațiilor care fac obiectul predării.

Trebuie subliniat că în ceea ce privește 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 și nu al individualizării acestora.

Se reține ca decizia de impunere nr. .../04.04.2012, a fost emisa de Casa de Asigurarii de Sanatate Vâlcea, iar potrivit pct. 3.1 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 aprobate prin Ordinul Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3741/2015 *“Contestația se depune la organul fiscal emitent al actului administrativ fiscal contestat”*, iar pct. 14.3 din același act normativ, precizează: *“Conestațiile formulată de un contribuabil care ulterior depunerii contestației își schimbă domiciliul fiscal în condițiile legii vor fi soluționate de organul de soluționare competent la data depunerii contestației”*.

Prin urmare, organul de soluționare a contestației din cadrul D.G.R.F.P. Timișoara nu este competent să se pronunțe cu privire la titlurile de creanță emise de CNAS, referitoare la obligațiile de plată datorate pentru perioada anterioară datei de 30.06.2012, întrucât 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, competența pentru soluționarea contestațiilor împotriva actelor administrative prin care s-a făcut stabilirea, revine caselor de asigurări sociale, potrivit legislației specifice aplicabile fiecărei perioade.

Drept urmare se constată necompetența materială a D.G.R.F.P. Timișoara privind contestația formulată împotriva deciziei de impunere nr. .../04.04.2012 emisă de Casa de Asigurarii de Sanatate Vâlcea.

Pentru considerentele ce preced și în temeiul Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se:

D E C I D E :

- Constată necompetența materială a D.G.R.F.P. Timișoara în soluționarea contestației depusă de domnul X, împotriva situației analitice debite plăți solduri din 26.08.2015 și a evidenței anexe, competența de soluționare aparținând AJFP Hunedoara în calitate de organ emitent al actului atacat, care va soluționa contestația petentului în condițiile legii.

- Constată necompetența materială a D.G.R.F.P. Timișoara în soluționarea contestației depusă de domnul X, împotriva deciziei de impunere nr. .../04.04.2012

emisă de Casa de Asigurării de Sănătate Vâlcea, competența de soluționare aparținând Casei Județene de Asigurări de Sănătate Hunedoara, care va soluționa contestația petentului în condițiile legii.

- Prezenta decizie se comunică la:

- domnul X
- C.J.A.S. Hunedoara
- A.J.F.P Hunedoara cu respectarea prevederilor pct.7.6. din O.A.N.A.F. Nr. 3741/2015.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată potrivit prevederilor legale la Tribunalul Hunedoara sau Tribunalul Timiș, în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL,