

DECIZIA nr. 925 din 28.12.2015 privind solutionarea
contestatiei formulata de domnul X ,
inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. X/25.08.2015

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata de Administratia sector 1 a Finantelor Publice, cu adresa nr. X/21.08.2015, inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. X25.08.2015, completata cu adresa nr. X/13.10.2015 inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. X/15.10.2015 asupra contestatiei formulata de contribuabilul X cu domiciliul in Str. X, sector 1, Bucuresti.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia sector 1 a Finantelor Publice sub nr. X/17.08.2015 il constituie decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X /05.08.2015, emisa de AS1FP, comunicata prin posta in data de 13.08.2015 prin care s-au stabilit urmatoarele obligatii de plata:

- X lei accesorii aferente diferentei de impozit anual de regularizat;
- X lei accesorii aferente CAS.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de 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, republicata, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de domnul X .

I. Prin adresa inregistrata la Administratia sector 1 a Finantelor Publice sub nr. X17.08.2015 contribuabilul X a formulat contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X /05.08.2015 in conformitate cu OG nr. 92/2003, republicata.

In sustinerea contestatiei acesta motiveaza ca are activitatea suspendata nerealizand venituri ca persoana fizica autorizata din anul 2009 si anexeaza adresa inregistrata la Administratia sector 1 a Finatelor Publice sub nr. X/15.04.2015.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, nr. X /05.08.2015 ce i-a fost comunicata prin posta de catre Serviciul evidenta pe platitori persoane fizice din cadrul Administratiei sector 1 a Finantelor Publice, a stabilit in sarcina domnului X accesorii aferente obligatiilor fiscale in suma totala de X lei, reprezentand dobanzi aferente diferentelor de impozit anual de regularizat, cat si aferente CAS.

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

3.1. Cauza supusa solutionarii este daca organul fiscal a stabilit in mod legal obligatia de plata, respectiv accesorii aferente diferentei de impozit anual de regularizat.

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, organele fiscale din cadrul Administratiei sector 1 a Finantelor Publice au stabilit in sarcina contribuabilului X dobanzii in suma totala de X lei aferente:

- debitelor stabilite prin deciziile de impunere anuale nr. X / 18.10.2007 si nr. X /23.07.2009;

- debitelor stabilite prin documentul nr. X /01.07.2012.

Prin contestatia formulata contribuabilul sustine ca are activitatea suspendata ca persoana fizica autorizata, nerealizand venituri din anul 2009.

In drept, potrivit art. 21, art. 44, art. 45, art. 8X alin. (X), 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. (...)

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 menționată în actul administrativ comunicat, potrivit legii."

"Art. 8X - (X) - Decizia de impunere si decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii constituie si înștiințari de plata, de la data comunicării acestora, în condițiile 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) Dobânzile reprezintă echivalentul prejudiciului creat titularului creanței fiscale ca urmare a neachitării de către debitor a obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv".

(X) Pentru obligațiile fiscale neachitate la termenul de plată, reprezentând impozitul pe venit, se datorează dobânzi după cum urmează:

a) pentru anul fiscal de impunere, dobânzile pentru plățile anticipate stabilite de organul fiscal prin decizii de plăți anticipate se calculează până la data plății debitului sau, după caz, până la data de 31 decembrie;

b) dobânzile pentru sumele neachitate în anul de impunere, potrivit lit. a), se calculează începând cu data de 1 ianuarie a anului următor până la data stingerii acestora inclusiv;

c) în cazul în care impozitul pe venit stabilit prin decizia de impunere anuală este mai mic decât cel stabilit prin deciziile de plăți anticipate, dobânzile se recalculază, începând cu data de 1 ianuarie a anului următor celui de impunere, la soldul neachitat în raport cu impozitul anual stabilit prin decizia de impunere anuală, urmând a se face regularizarea dobânzilor în mod corespunzător.

(7) Nivelul dobânzii este de 0,03% pentru fiecare zi de întârziere."

Potrivit prevederilor art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

"Art. 84 - (X) Diferentele de impozit rămase de achitat conform deciziei de impunere anuală se plătesc în termen de cel mult X 0 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:

1. Referitor la accesoriile in suma de X lei stabilite asupra impozitului diferite de impozit anual de regularizat.

Din anexa la Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X /05.08.2015 rezulta ca Administratia sector 1 a Finantelor Publice a calculat pentru perioada 31.12.2014 – 26 .01.2015, accesorii in suma de X lei aferente diferentelor de impozit anual de regularizat, obligatia de plata principala fiind individualizata prin decizia de impunere nr. X /18.10.2007 si decizia de impunere nr. X /23.07.2009.

1.1. In baza art. 84 din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal AS1FP a emis decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul **2006 nr. X /18.10.2007** prin s-a stabilit diferenta de impozit rezultata din regularizarea anuala stabilita in plus in suma de X lei.

Din evidenta fiscala reiese ca diferenta de impozit rezultata din regularizarea anuala aferenta anului 2006 , stabilita in plus in suma de X lei a fost diminuata cu plata efectuata in suma de X lei la data de 05.08.2010 cat si cu diferenta de impozit stabilita in minus in suma de X lei, astfel accesoriile au fost calculate asupra debitului in suma de X lei de la data 31.12.2014 pana la data de 26 .01.2015.

Având în vedere că la dosarul contestației nu a fost anexata dovada de comunicare a deciziei de impunere anuala nr. X /18.10.2007 organul de solutionare a contestatiei prin adresa nr. X/01.09.2015 a solicitat AS1FP să procedeze la completarea dosarului cu documente si informatii ce au legatura cu cauza supusa solutionarii.

Organul fiscal prin adresa nr. 2938X /29.09.2015, răspunde la solicitarea organului de soluționare a contestației: **"pentru contribuabilul X , va comunicam ca nu detinem dovada fizica a comunicarii deciziei anuale nr. X /18.10.2007"**.

Rezulta ca, in speta, nu se poate stabili scadenta impozitului datorat, in conditiile in care din documentele anexate dosarului contestatiei si potrivit sustinerilor organului fiscal, nu reiese data la care a fost comunicata decizia de impunere, conditie obligatorie pentru a proba calcularea accesoriilor.

Prin urmare, organul de solutionare nu se poate pronunta daca contribuabilul datoreaza bugetului de stat obligatii fiscale accesorii aferente diferentelor de impozit anual de regularizat in suma de X lei in conditiile in care din actele anexate dosarului

contestatiei si din sustinerile organului fiscal nu reiese data la care a fost comunicata decizia de impunere nr.X/18.10.2007 aferenta anului 2006, asupra carora a fost instituita dobanda contestata.

Urmeaza ca organul fiscal teritorial sa procedeze la calcularea accesoriilor, numai in situatia in care detine dovada comunicarii deciziei de impunere asupra carora au fost instituite accesoriile si, in consecinta, va putea stabili un termen scadent pentru obligatiile de plata datorate.

Avand in vedere cele mai sus prezentate, precum si mentiunile organului fiscal, cum ca "nu detinem dovada fizica a comunicarii" **urmeaza** sa se desfiinteze in parte Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.X /05.08.2015 prin care Administratia sector 1 a Finantelor Publice a stabilit in sarcina contribuabilului obligatii de plata accesorii in suma **X lei** în baza art. 21X alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si a pct. 11.5 -11.7 aprobate Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 2906 /2014 care prevede:

"Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare."

"11.5. În situatia în care se pronunta o solutie de desfiintare totala sau partiala a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desfiintare."

11.X . Decizia de desfiintare va fi pusa în executare în termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeași perioada și același obiect al contestatiei 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 desfiintat, acesta putând fi contestat potrivit legii. "

Tinand seama de cele sus mentionate se remite cauza Administratiei sector 1 a Finantelor Publice in vederea reanalizarii situatiei fiscale a contribuabilului tinand cont de prevederile legale, de motivatiile acesteia, precum si de cele retinute prin prezenta.

1.2. In baza art. 84 din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal si a declaratiei depusa de contribuabil inregistrata sub nr. X AS1FP a emis decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul **2008 nr. X /23.07.2009** prin s-a stabilit diferenta de impozit rezultata din regularizarea anuala stabilita in plus in suma de X lei, comunicata prin posta la data de 13.10.2009.

Organul fiscal anexeza la dosarul cauzei dovada comunicarii in format electronic pentru decizia de impunere anuala nr. X /23.07.2009 din care reiese data confirmarii de primire 13.10.2009.

Accesoriile au fost calculate asupra debitului in suma de X lei de la data 31.12.2014 pana la data de 26 .01.2015.

In concluzie, se retine ca dobanda in suma de 18 lei inscrisa in Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X /05.08.2015 a fost stabilita de catre organele de impunere ale Administratiei sector 1 a Finantelor Publice conform reglementarilor legale in materie, motiv pentru care contestatia formulata de domnul X impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii in suma de X lei reprezentand accesorii aferente diferentei de impozit anual de regularizat **urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata**

3.2. Referitor la accesoriile aferente CAS.

Cauza supusa solutionarii este daca domnul X datoreaza accesorii in suma de X lei, in conditiile in care acestea sunt aferente debitorilor reprezentand CAS datorate pentru perioada anterioara datei de 30.0X .2012, pentru care competența de administrare revine caselor de asigurări sociale, potrivit legislației specifice aplicabile fiecărei perioade.

In fapt, Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X /05.08.2015 Administratia sector 1 a Finantelor Publice a calculat pentru perioada 31.12.2014 – 05.08.2015, dobanda in suma de X lei aferenta CAS.

Obligatia de plata aferenta contributiei CAS fiind individualizata prin documentul nr. X din 09.07.2001 si documentul nr. X din 01.07.2012.

In drept, potrivit prevederilor art. 119, art. 120 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

“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.”

In speta sunt aplicabile si dispozitiile pct. V din OUG nr. 125/2011 pentru modificarea si 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 IX² al Codului fiscal, aprobat prin Ordinul comun al Ministerului Finanțelor Publice, al Ministerului Sanatatii si al Ministerului Muncii, Familiei si Protectiei Sociale nr. 80X /X 08/934/2012:

“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 Ordonantei de Urgenta a Guvernului nr. 125/2011, incepand cu 1iulie 2012, competenta de administrare a contributiilor sociale obligatorii reglementate prin Codul Fiscal si datorate de persoanele fizice revine Agentiei Nationale de Administrare Fiscala (ANAF).

Competenta de administrare a contributiilor sociale datorate de catre aceste persoane, pentru veniturile aferente perioadelor fiscale anterioare datei de 1 ianuarie 2012, precum si perioadei 1 ianuarie - 30 iunie 2012 cu titlu de contributii sociale aferente anului 2012 si, totodata, pentru solutionarea contestatiilor impotriva actelor administrative prin care s-a facut stabilirea, revine caselor de asigurari sociale, potrivit legislatiei specifice aplicabile fiecarei perioade.

Incepand data de 1 iulie 2012, casele de asigurari sociale au obligatia de a preda organelor fiscale din subordinea ANAF, in vederea colectarii, creantele reprezentand contributiile sociale datorate de persoanele fizice, stabilite si neachitate pana la 30 iunie 2012, predarea-preluarea efectuandu-se pe baza protocolului de predare-primire. De asemenea, incepand cu aceeasi data, persoanele fizice care au calitatea de contribuabili la sistemul public de pensii și la cel de asigurări sociale de sănătate, conform art. 29X²¹ 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.

Prin contestatia formulata, contribuabilul nu motiveaza solicitarea de anulare a accesoriilor privind CAS si anexeaza la dosarul contestatiei adresa nr. X15.04.2015 prin care mentioneaza ca din anul 2010 are calitatea de angajat cu contract individual de munca.

Prin referatul motivat organul fiscal mentioneaza “s-a constatat verificand baza de date ca suspendarea activitatii s-a facut cu data de 09.04.2014, conform deciziilor de plati anticipate”.

Prin mail-ul transmis de AS1FP si inregistrat sub nr. X/MR/23.12.2015 organul fiscal completeaza dosarul contestatiei cu datele transmise informatic de catre CNPP din care rezulta ca domnul X figureaza cu debit stabilit lunar in suma de X lei conform declaratiei depusa de acesta si inregistrata sub nr. X /2001.

Din situatia analitica debite plati solduri aferenta anului 2012 reiese ca CNPP transmite informatic cu borderoul nr. X/2012 urmatoarele:

- debitul in suma totala de X le cu termen scadent la 26 .03.2012;
- debitul in suma X lei cu termen scadent 25.04.2012;
- debitul in suma X lei cu termen scadent 25.05.2012;
- debitul in suma X lei cu termen scadent 25.06 .2012;

- debitul in suma X lei cu termen scadent 25.07.2012;
- cu borderoul nr. X/2012 se genereaza informatic de catre organul fiscal, pe baza datelor transmise de CNPP debitul in suma de X cu termen scadent la 25.09.2012, respectiv la 21.12.2012.

Se retine ca pana la data de 29.09.2015 (conform situatiei analitice transmisa de organul fiscal) contribuabilul nu efectueaza nicio plata in contul CAS.

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 1 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.

Prin contestatia formulata contestatarul nu prezinta motivele de fapt si de drept pe care isi intemeiaza contestatia drept urmare sunt incidente si dispozitiile:

“Art. 20X - (1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

- a) datele de indentificare a contestatorului;**
- b) obiectul contestației;**
- c) motivele de fapt și de drept;**
- d) dovezile pe care se întemeiază;[...]**”

„ **Art. 213 - În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării”.**

Avand in vedere cele mai sus prezentate, urmeaza a se dispune respingerea in parte ca neintemeiata a contestatiei formulata de domnul X, impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X /05.08.2015 emisa de Administratia sector 1 a Finatelor Publice, cu privire la accesoriile aferente CAS in suma de X lei.

Pentru considerentele aratate mai sus si pct. V din OUG nr. 125/2011, Ordinului comun al Ministerului Finantelor Publice, al Ministerului Sanatatii si al Ministerului Muncii, Familiei si Protectiei Sociale nr. 80X /X 08/934/2012, art. 21, art. 44, art. 45, art. 8X , art. 119, art. 120 si art. 20X , art. 213, art. 21X din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata

DECIDE

1. Desfiinteaza in parte decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X /05.08.2015 pentru suma de **X lei**, reprezentand accesorii aferente diferentei de impozit

anual de regularizat, stabilita in sarcina domnului X , urmand ca Administratia sector 1 a Finantelor Publice sa reanalizeze situatia fiscala a contribuabilului, tinand cont de dispozitiile legale in vigoare si de retinerile din prezenta decizie.

2. Respinge in parte ca neintemeiata contestatia formulata impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X /05.08.2015 prin care Administratia sector 1 a Finantelor Publice a stabilit obligatia de plata a sumei de **X lei** reprezentand accesorii aferente diferentei de impozit anual de regularizat.

3. Respinge in parte ca neintemeiata contestatia formulata impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X /05.08.2015 emisa de AS1FP cu privire la **accesoriile aferente CAS in suma X lei.**

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata, in termen de X luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.