

DECIZIA

Nr. /

privind soluționarea contestației formulate de

D-na X

înregistrată la D.G.F.P. a județului Arad

sub nr./**06.09.2012**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice a orașului Sebiș cu adresa nr./03.09.2012, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr./06.09.2012 asupra contestației formulate de

D-na X

CNP

cu domiciliul în, jud. Arad

înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a orașului Sebiș sub nr./30.08.2012 și la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr./06.09.2012.

D-na X formulează contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr./01.07.2012 emisă de Administrația Finanțelor Publice a orașului Sebiș.

Suma totală contestată este în cuantum de lei și reprezintă accesorii calculate la obligațiile de plată de natura contribuțiilor de asigurări sociale de stat datorate de persoane care realizează venituri din activități independente, activități agricole fără personalitate juridică.

Contestația este semnată de petentă, așa după cum prevede art. 206 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Contestația a fost depusă în termenul legal de depunere prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Fiind îndeplinită procedura de formă, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației:

I. Petenta formulează contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. din data de 01.07.2012 emisă de Administrația Finanțelor Publice a orașului Sebiș, în susținerea cauzei arătând următoarele:

- la data de 23.08.2012 i-a fost comunicată decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii ce face obiectul Dosarului fiscal nr. din 01.07.2012 prin care s-a stabilit în sarcina sa obligații de plată accesorii la contribuțiile de asigurări sociale de stat datorate de pers. care realizează venituri din activități independente, activități agricole fără personalitate juridică în valoare de lei;

- precizează veniturile realizate în cursul anilor 2007 – 2012, anexând adeverințe de venit emise de Administrația Finanțelor Publice a orașului Sebiș;

- invocă dispozițiile OG nr. 125/2011 arătând că se încadrează în excepțiile stipulate de acest act normativ, petenta intrând în categoria „contribuabililor al căror venit rămas după deducerea din venitul total realizat a cheltuielilor efectuate în scopul realizării acestui venit, respectiv valoarea anuală a normei de venit, după caz, raportat la cele 12 luni ale anului, este sub nivelul de 35% din câștigul mediu salarial brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat (741 lei).”

Pentru aceste motive petenta solicită admiterea contestației cu consecința anulării deciziei ce face obiectul dosarului fiscal nr. din 01.07.2012.

II. Organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor a orașului Sebiș au emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. din 01.07.2012 prin care au fost stabilite în sarcina petentei accesorii în sumă totală de lei aferente contribuțiilor de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole fără personalitate juridică.

Accesoriile au fost calculate în temeiul art. 88 lit. c) și art.119 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru neachitarea la termenele legale a contribuțiilor de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole fără personalitate juridică.

III. Luând în considerare motivele invocate de contestatară, documentele existente la dosarul contestației, susținerile organelor fiscale, precum și actele normative în vigoare, se rețin următoarele:

În fapt, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a orașului Sebiș au emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. din 01.07.2012 prin care au fost stabilite în sarcina petentei accesorii în sumă totală delei aferente obligațiilor principale de natura contribuțiilor de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole fără personalitate juridică, având în vedere că, începând cu data de 01.07.2012, competența de administrare a contribuțiilor sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din Titlul IX² din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal a revenit Agenției Naționale de Administrare Fiscală respectiv A.F.P a orașului Sebiș ca organ competent în administrarea contribuțiilor sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din Titlul IX² din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal coroborat cu Ordinul comun al MFP, MS și MMFPS nr. 806/934/608/2012 privind procedura de predare – primire a documentelor și informațiilor privind contribuțiile sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din Titlul IX² din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, precum și Protocolul cadru de predare – primire.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad în scopul soluționării contestației conform art. 213 alin. 1 din Codul de procedură fiscală *„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.”* și văzând afirmațiile din contestația formulată „Depun prezenta CONTESTATIE, rugandu-va a dispune anularea ei, bazata pe urmatoarele:

Conform adeverintelor eliberate de dumneavoastra, în perioada anilor **2007-2012**, am realizat următoare venituri, nete impozabile:

- anul 2007, adeverința nr./24.08.2012 ... lei,
- anul 2008, adeverința nr. .../24.08.2012 lei,
- anul 2009, adeverința nr. .../24.08.2012 ... lei,
- anul 2010, adeverința nr./24.08.2012 ... lei,

- anul 2011, adeverința nr. ../24.08.2012 ... lei,
- anul 2012, adeverința nr. ../24.08.2012 ... lei,

În baza OG nr. 125/2011 privind contribuțiile fiscale obligatorii pentru persoanele fizice, la excepții se precizează ca:

Nu datorează contribuția de asigurări sociale pentru veniturile obținute, contribuabilii care realizează venituri din activități independente menționați mai sus dacă se află în una din următoarele situații:

(...)

Ca urmare celor mai sus, solicit anularea deciziei emise, încadrându-mă în această excepție”, în temeiul art. 60, art. 61 și art. 213 din Codul de procedură fiscală, republicat, a solicitat Casei Județene de Pensii Arad cu adresa nr. ../05.10.2012 să comunice proveniența debitului în sumă de lei cuprins în Situația analitică debite plăți solduri care a generat accesoriile care fac obiectul contestației, precum și titlurile de creanță în care este cuprinsă această datorie, modul de comunicare al acestora către petenta X (însoțite de dovezile de comunicare)- dacă este cazul -, precum și orice alte documente sau informații relevante în soluționarea contestației; precizând totodată faptul că la dosarul cauzei există fotocopia adresei nr./03.09.2012 emisă de Administrația Finanțelor Publice a orașului Sebiș, transmisă Casei Județene de Pensii Arad, prin care această unitate fiscală în calitate de organ emitent al actului atacat a solicitat urgentarea transmiterii dosarului cauzei conform Ordinului comun al ministrului finanțelor publice, ministrului sănătății și ministrului muncii, familiei și protecției sociale nr. 806/608/934/2012.

Cu adresa nr./19.10.2012, înregistrată la D.G.F.P. a județului Arad sub nr./25.10.2012 și reînregistrată sub nr./30.10.2012, Casa Județeană de Pensii Arad a comunicat că dosarul a fost predat Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Arad în data de 26.09.2012.

În consecință, D.G.F.P. a județului Arad a solicitat Administrației Finanțelor Publice a orașului Sebiș comunicarea provenienței debitului în sumă de lei cuprins în Situația analitică debite plăți solduri care a generat accesoriile care fac obiectul contestației, precum și titlurile de creanță în care este cuprinsă această datorie, modul de comunicare al acestora către petenta X (însoțite de dovezile de comunicare)- dacă este cazul -, precum și orice alte documente sau informații relevante în soluționarea contestației, în temeiul art. 32, art. 33 și art. 213 din Codul de procedură fiscală, republicat coroborat cu pct. 3.2 și pct. 3.6 din

Ordinul nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

Administrația Finanțelor Publice a orașului Sebiș a răspuns cu adresa nr./14.11.2012, înregistrată la D.G.F.P. a jud. Arad sub nr./19.11.2012, în care a precizat următoarele:

- petenta este asigurată la sistemul public de pensii în baza Declarației de asigurare nr./16.05.2001 depusă în baza art. 5 alin. (1) pct. IV din Legea nr. 19/2000:

- conform fișei financiare emisă de către Casa Județeană de Pensii Arad debitul de ... lei (.... + + ... + .. + .. + ...) care a generat pe perioada 01.11.2010 – 01.07.2012 accesorii în sumă de lei care face obiectul contestației, reprezintă contribuții de asigurări sociale neachitate pe perioada septembrie 2004 – iunie 2012.

- titlul de creanță în care este cuprinsă această obligație de plată neachitată este Declarația de asigurare a petentei nr./2001, în considerarea dispozițiilor art. 13 alin. (2) din Legea nr. 263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice, respectiv *„Declarația individuală de asigurare și contractul de asigurare socială constituie titluri de creanță și devin titluri executorii la data la care creanța bugetară este scadentă, conform legii.”*;

- conform documentelor existente la dosarul fiscal al petentei rezultă că aceasta a fost înștiințată periodic de către Casa Județeană de Pensii Arad despre quantumul obligațiilor de plată prin adresele nr./30.03.2006, nr./12.12.2007, nr. .../12.12.2008, decizia de calcul accesorii nr. .../09.11.2010, respectiv adresele cu nr. .../10.01.2011 și nr. .../25.01.2012, prin care d-nei. X i-au fost comunicate contribuțiile lunare de plată pe care le datorează în cursul anului 2011 și 2012.

În drept, în conformitate cu dispozițiile OG nr. 92/2003, republicată, privind Codul de Procedură Fiscală

„ART. 32

Competența generală

(1) *Organele fiscale au competență generală privind administrarea creanțelor fiscale, exercitarea controlului și emiterea normelor de aplicare a prevederilor legale în materie fiscală.*

(2) *În cazul impozitului pe venit și al contribuțiilor sociale, prin hotărâre a Guvernului se poate stabili altă competență specială de administrare.*

(...)

ART. 33

Competența teritorială

(1) Pentru administrarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat, competența revine aceluia 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.

(...)

Dispozițiile art. 119 alin. 1 și art. 120 alin. 1 și 7 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicat aplicabil până la 01.07.2010 prevăd:

“Art.119-(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.

Art.120-(1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadenta și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorările de întârziere se datorează începând cu ziua imediat următoare scadentei creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.”

„(7) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

Potrivit prevederilor art. 119 și art. 120 din Codul de procedura fiscală, republicată, aplicabil până la data de 01.10.2010 așa cum a fost modificat prin art. I, pct. 9 din O.U.G. nr. 39/2010:

“Art. 119 - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta 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.

(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadentei creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.

(...)

“(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,05% pentru fiecare zi de întârziere si poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

Alineatul (7) a fost modificat prin punctul 2. din Ordonanța de urgență 88/2010 începând cu 01.10.2010 astfel:

“(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere si poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

În ceea ce privește calculul penalităților de întârziere, art. 120¹ a fost introdus prin punctul 11. din Ordonanța de urgență 39/2010 începând cu 01.07.2010 si prevede:

“Art.120¹- (1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”

(...)”

Legea nr. 19/2000 privind sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale:

“ART. 5

(1) În sistemul public sunt asigurate obligatoriu, prin efectul legii:

(...)

IV. persoanele care se afla în una dintre situațiile următoare:

a) asociat unic, asociați, comanditari sau actionari;

b) administratori sau manageri care au încheiat contract de administrare sau de management;

c) membri ai asociației familiale;

d) persoane autorizate să desfășoare activități independente;

e) persoane angajate în instituții internaționale, dacă nu sunt asigurații acestora;

f) alte persoane care realizează venituri din activități profesionale;

(...)”

Față de cele prezentate mai sus și având în vedere documentele existente la dosarul contestației, rezultă că în conformitate cu prevederile art. V din O.U.G. nr. 125 din 27 decembrie 2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, 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. Astfel, în baza Ordinului comun al Ministerului Finanțelor Publice, al Ministerului Muncii, Familiei și Protecției Sociale și al Ministerului Sănătății nr. 806/934/608/2012 privind procedura de predare-primire a documentelor și informațiilor în vederea administrării de către Agenția Națională de Administrare Fiscală a contribuțiilor sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din titlul IX2 al Codului fiscal, Casa Județeană de Pensii Arad a predat A.F.P. a orașului Sebiș - în calitate de organ fiscal teritorial în raza căruia se află domiciliul d-nei X, datele și documentația referitoare la acest asigurat.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă că petenta are calitatea de asigurat în baza Declarației de asigurare nr./16.05.2001 depusă în conformitate cu dispozițiile art. 5 alin. (1) pct. IV din Legea nr. 19/2000.

Din fișa financiară editată de Casa Județeană de Pensii Arad petenta figurează cu obligații fiscale restante în sumă totală de lei reprezentând contribuții de asigurări sociale neachitate pe perioada septembrie 2004 – iunie 2012. Accesoriile în sumă totală de lei au fost stabilite pentru neplata în termenul legal a contribuțiilor de asigurări sociale aferente perioadei 01.11.2010 – 01.07.2012.

În conformitate cu prevederile legale mai sus precizate, precum și cu minuta ședinței din 28.06.2012 desfășurată la A.N.A.F. - D.G.T.I. în legătură cu procesul de predare - primire a datelor C.N.A.S., accesoriile în sumă de lei aferente contribuțiilor sociale obligatorii, care nu au fost comunicate contribuabilei X printr-un act administrativ fiscal au fost preluate ca debite de către Administrația Finanțelor Publice a orașului Sebiș și înscrise în Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr./01.07.2012, contestată de petentă.

Pe cale de consecință întrucât contribuțiile sociale obligatorii în sumă totală de lei reprezentând contribuții de asigurări sociale aferente perioadei septembrie 2004 – iunie 2012 nu au fost achitate la termenele legale de plată, rezultă că accesoriile în sumă totală de

lei stabilite pentru neplata contribuții de asigurări sociale aferente perioadei 01.11.2010 – 01.07.2012 sunt legal datorate de contribuabilă în conformitate cu prevederile art.119 alin.(1), art.120 alin.(1) și art.120¹ din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată.

Referitor la pretențiile petentei din contestația formulată, arătăm următoarele:

- adeverințele de venit emise de A.F.P. a orașului Sebiș aferente anilor 2007 – 2012, depuse în susținerea contestației, nu pot fi luate în considerare în condițiile în care obiectul actului administrativ fiscal atacat - Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr./01.07.2012 – îl reprezintă accesoriile datorate pentru neplata debitelor principale și nu debitele principale – contribuții de asigurări sociale, accesoriile reprezentând sancțiunea legiuitorului pentru neplata obligațiilor fiscale în termenul legal de plată; din dosarul cauzei nu rezultă faptul că petenta a formulat contestație împotriva debitelor principale de natura contribuțiilor de asigurări sociale calculate și stabilite de Casa Județeană de Pensii Arad;

- în ceea ce privește temeiul de drept invocat în contestație – OG nr. 125/2011 privind contribuțiile fiscale obligatorii pentru persoanele fizice – acesta nu poate constitui temei pentru soluționarea favorabilă a contestației în condițiile în care Monitorul Oficial al României nu se regăsește publicat nicio ordonanță de Guvern având numărul 125/2011, petenta făcând probabil referire la OUG nr. 125/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal care nu poate fi reținută în cauza dedusă judecării în considerarea principiului general de drept *tempus regit actum*, în condițiile în care dispozițiile art. 296²² din care citează petenta „Art. 296²². - (1) *Baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale pentru persoanele prevăzute la art. 296²¹ alin. (1) lit. a)-e) este venitul declarat, care nu poate fi mai mic de 35% din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat și nici mai mare decât echivalentul a de 5 ori acest câștig; contribuabilii al căror venit rămas după deducerea din venitul total realizat a cheltuielilor efectuate în scopul realizării acestui venit, respectiv valoarea anuală a normei de venit, după caz, raportat la cele 12 luni ale anului, este sub nivelul minim menționat, nu datorează contribuție de asigurări sociale.*” intră în vigoare începând cu data de 1 ianuarie 2012;

- învederăm faptul că la dosarul cauzei se regăsește copia adresei nr./25.01.2012 având ca destinatar pe d-na. X în care Casa Județeană de Pensii Arad arată că „Ținând cont de prevederile legale mai sus menționate precum și de venitul asigurat înscris în declarația individuală de asigurare este mai mic decât suma reprezentând 35% din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat, respectiv 708 lei, **vă comunicăm că începând cu data de 01.01.2012 în declarația individuală de asigurare au survenit următoarele modificări: venitul asigurat lunar înscris în declarația individuală de asigurare este de 741 lei, iar contribuția lunară este de 232 lei.**” rezultând faptul că petentei i-au fost aplicate dispozițiile legale în vigoare de la 01.01.2012, prin efectul legii fiind modificată declarația individuală de asigurare în sensul celor reținute de Casa Județeană de Pensii Arad prin adresa nr./25.01.2012.

Pe cale de consecință, în virtutea principiului general de drept *nemo censitur ignorare legem in propriam turpitudine* și având în vedere că petenta nu a făcut dovada conform art. 65 Cod procedură fiscală (1) *Contribuabilul are sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal.*, cu mijloace de probă în condițiile legii, că în perioada 01.11.2010-01.07.2012 a achitat contribuțiile de asigurări sociale în termen, pretențiile sale din contestația formulată nu au putut fi reținute în soluționarea favorabilă a contestației, pentru motivele descrise în cele ce preced, în condițiile în care adeverințele de venit emise de Administrația Finanțelor Publice Sebiș nu reprezintă titluri de creanță în ceea ce privește contribuțiile de asigurări sociale.

Pentru considerentele reținute și în temeiul prevederilor art. 5 din Legea nr. 19/2000 privind sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale, Ordinul comun al MFP, MS și MMFPS nr. 806/934/608/2012 privind procedura de predare – primire a documentelor și informațiilor privind contribuțiile sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din Titlul IX² din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, precum și Protocolul cadru de predare – primire coroborat cu art. 32, art. 33, art. 119, art. 120, art. 120¹, art. 216 din OG nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE

Respingerea contestației formulată de **X**, CNP, cu domiciliul în, jud. Arad, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. .../01.07.2012 emisă de Administrația Finanțelor Publice a orașului Sebiș, pentru suma de **lei** reprezentând accesorii calculate la obligațiile de plată de natura contribuțiilor de asigurări sociale de stat datorate de persoane care realizează venituri din activități independente, activități agricole fără personalitate juridică, ca neîntemeiată.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Arad, în termen de 6 luni de la data comunicării.

Director executiv ,