

DECIZIA nr. 321 din 2019
privind soluționarea contestației formulate de **X**,
înregistrată la D.G.R.F.P.B. sub nr. MBR_REG ..

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București prin Serviciul soluționare contestații 2 a fost sesizată cu adresa nr. .., înregistrată sub nr. MBR_REG .., completată cu adresele înregistrate sub nr. .., nr. .., nr. .. și sub nr. .. de către Administrația Sector .. a Finanțelor Publice cu privire la soluționarea contestației formulate de contribuabilul X, cu domiciliul în ...

Obiectul contestației înregistrată la organul fiscal teritorial sub nr. .., completată cu adresa înregistrată la DGRFPB sub nr. .., îl constituie Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. .. emisă de Administrația Sector .. a Finanțelor Publice, comunicată la data de **26.10.2018**, prin care s-au stabilit dobânzi de întârziere în sumă de .. lei aferente impozitului pe venituri din activități independente (cod 51) și contribuțiilor de asigurări sociale de stat datorate de persoane care realizează venituri din activități independente, activ.agricole și asocieri fără pers.juridică (cod 112).

De asemenea, contestă și certificatele de atestare fiscală nr... și nr. .. emise de AS..FP Serviciul Evidență Plătitor Persoane Fizice.

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

Procedura fiind îndeplinită s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

I. Prin contestația formulată împotriva dobânzilor de întârziere în sumă de .. lei stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. .., contribuabilul X invocă următoarele motive:

- la data de 01.06.2016 AS..FP în baza dosarului de executare silită nr...a emis adresa de înființare a poprii nr. ..din 11.05.2016 pentru suma de .. lei;

- suma poprită în cuantum de .. lei a fost achitată, conform adresei nr. .. emisă de AS6FP prin care se ridică măsurile de executare silită a sumelor datorate;

- în perioada pentru care au fost calculate obligații fiscale 01.07.2012 - 31.12.2012 nu avea obligația să fie asigurat în sistemul public de pensii, conform situației transmise de Casa de Pensii București;

- în fișa transmisă de CNPP are o dobândă aferentă OUG 58/2010 de .. lei și nu de .. lei;

- începând cu data de 01.07.2012 competența de administrare a CAS revine Administrației sector .. a Finanțelor Publice, conform Ordinului Comun nr. 806/608/934/2012 al MFP, MS și MMFPS;

- a depus la AS..FP sesizarea înregistrată sub nr. .. prin care a solicitat ștergerea obligațiilor fiscale aferente perioadei 01.07.2012 - 31.12.2012, conform documentelor emise de CNPP, fișei financiare din data de 04.10.2017 pe Legea nr. 263/2010 și fișei financiare din data de 04.10.2017 pe OUG 58/2010.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. .. organele fiscale din cadrul Administrației Sector .. a Finanțelor Publice au stabilit obligații fiscale accesorii în sumă totală de .. lei, astfel:

- ..lei - reprezentând dobânzi de întârziere aferente impozitului pe venituri din activități independente (cod 51), calculate pe perioada 28.03.2017-19.05.2017;
- .. lei - reprezentând dobânzi de întârziere aferente CAS (cod 112), calculate pe perioada 31.12.2017-16.10.2018.

III. Față de constatările organelor fiscale, susținerile contestatarului, reglementările legale în vigoare pentru perioada analizată și documentele existente în dosarul cauzei se rețin următoarele :

3.1 Referitor la accesoriile aferente CAS în sumă de .. lei stabilite Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. ..

Cauza supusă soluționării este dacă dobânzile de întârziere aferente CAS sunt datorate de contribuabil, în condițiile în care decizia prin care au fost stabilite a fost înregistrată în evidența fiscală înainte de efectuarea corecțiilor, iar prin decizia de corecție emisă ulterior depunerii contestației accesoriile respective au fost corectate prin diminuarea în integralitate.

În fapt, în baza informațiilor din baza de date, organele fiscale din cadrul AS..FP au emis Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. ..., prin care au stabilit în sarcina contestatarului au stabilit obligații fiscale accesorii în sumă de .. lei, reprezentând dobânzi de întârziere calculate pe perioada 31.12.2017-16.10.2018, aferente CAS (cod 112) individualizat prin Documentul .. .

Conform Situației analitice debite plăți solduri an fiscal 2013 editată la data de 29.11.2019. Contribuabilul figura la **contul CAS (cod 112)** cu următoarele obligații fiscale:

- debite transmise de CNAS în sumă de .. lei cu borderoul nr..., (respectiv .. lei pentru anul 2011 și .. lei pentru perioada 01.01.2012-30.06.2012);
- accesorii aferente debitelor transmise de CNPP în sumă de .. lei (.. lei - dobânzi de întârziere și .. lei - penalități de întârziere);
- debite stabilite de AS..FP în sumă de .. lei aferente trim. III și trim. IV 2012;
- accesorii instituite de AS..FP în sumă de .. lei.

Ca răspuns la solicitarea organelor fiscale din cadrul AS..FP, prin adresa nr. .. înregistrată la AS.FP sub nr. ..., CNPP precizează că *"în baza solicitării de retragere nr. ..., a fost reglată situația fiscală a acestuia, în sensul că, declarația de asigurare a încetat cu data de 01.01.2011, ca atare, domnul X figurează cu un debit în cuantum de .. lei, compus din contribuție .. lei, dobânzi ..lei și penalizări .. lei."*

Prin contestația formulată contribuabilul X susține că în perioada pentru care au fost calculate obligații fiscale 01.07.2012 - 31.12.2012 nu avea obligația să fie asigurat în sistemul public de pensii, conform situației transmise de Casa de Pensii București, respectiv a fișei financiare din data de 04.10.2017 pe Legea nr. 263/2010 și fișei financiare din data de 04.10.2017 pe OUG 58/2010.

După depunerea contestației și transmiterea dosarului contestației, organele fiscale emitente ale deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de

întârziere nr. .. atacate au reanalizat situația contribuabilului și au procedat la reglarea contului 112 CAS, la simularea în baza de date Gotica a noilor valori privind debitul principal în sumă de .. lei, dobânzi în sumă de .. lei și penalizări în sumă de .. lei și la emiterea deciziei de corecție prin care au anulat corectat obligațiile CAS înregistrate eronat rezultând o diferență în minus în sumă de .. lei.

În drept, potrivit prevederilor art. 50, art. 94, art. 268 și art. 269 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

“Art. 50 Anularea, desființarea sau modificarea actului administrativ fiscal

(1) Actul administrativ fiscal poate fi anulat, desființat sau modificat de către organul fiscal competent în condițiile prezentului cod.”

“Art. 94 Stabilirea creanțelor fiscale sub rezerva verificării ulterioare

(1) *Cuquantumul creanțelor fiscale se stabilește sub rezerva verificării ulterioare, cu excepția cazului în care stabilirea a avut loc ca urmare a unei inspecții fiscale sau a unei verificări a situației fiscale personale.*

(2) *Decizia de impunere sub rezerva verificării ulterioare poate fi desființată sau modificată, din inițiativa organului fiscal ori la solicitarea contribuabilului/plătitorului, pe baza constatărilor organului fiscal competent.*

(3) *Rezerva verificării ulterioare se anulează numai la împlinirea termenului de prescripție a dreptului de a stabili creanțe fiscale sau ca urmare a inspecției fiscale ori a verificării situației fiscale personale.*

“Art. 268 (1) Impotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit prezentului titlu. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal.

(2) Este îndreptățit la contestație numai cel care consideră că a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal.”

“Art. 269 (2) Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat.”

În speță, se constată că organele fiscale au stabilit în sarcina contribuabilului X prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. .., dobânzi de întârziere în sumă de .. lei aferente contribuțiilor de asigurări sociale de stat datorate de persoane care realizează venituri din activități independente, activ.agricole și asocieri fără pers.juridică (cod 112), iar după depunerea contestației și transmiterea dosarului au procedat la reverificarea informațiilor din adresa nr. .. emisă de CNPP - Casa de Pensii a MUunicipiului București și la reglarea contului 112 CAS, la simularea în baza de date Gotica a noilor valori privind debitul principal în sumă de .. lei, dobânzi în sumă de .. lei și penalizări în sumă de .. lei și la emiterea deciziei de corecție prin care au anulat corectat accesoriile aferente CAS transmise inițial în baza de date de către CNPP și cele înregistrate ulterior, rezultând o diferență în minus în sumă de .. lei, contribuabilul nemandatorând astfel accesoriile aferente CAS în sumă de .. lei.

Astfel, conform Situației analitice debite plăți solduri an fiscal 2019 editată la data de 28.03.2019, la contul CAS activități independente figurează în sold cu o diferență în minus în sumă de .. lei.

Drept urmare urmează a se dispune respungerea ca fiind rămasă fără obiect contestația formulată de domnul X împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. .. emisă de AS..FP, prin care s-au stabilit dobânzi de întârziere în sumă de .. lei aferente contribuțiilor de asigurări sociale de stat datorate de persoane care realizează venituri din activități independente, activ.agricole și asocieri fără pers.juridică (cod 112), corectată prin anularea integrală a acestor accesorii.

3.2 Referitor la accesoriile aferente impozitului pe venituri din activități independente (cod 51) în sumă de .. leu stabilite Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. ..

Cauza supusă soluționării este dacă Serviciul Soluționare Contestații 2 din cadrul D.G.R.F.P.B. se poate pronunța cu soluționarea pe fond a contestației, în condițiile în care, pentru această sumă, contestatarul nu aduce argumente și nu invocă temeuri de drept în susținerea propriei cauze de natură să combată cele stabilite de organele fiscale în decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii.

În fapt, în baza informațiilor din baza de date, organele fiscale din cadrul AS..FP au emis Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. ..., prin care au stabilit în sarcina contestatarului au stabilit obligații fiscale accesorii în sumă de .. leu - reprezentând dobânzi de întârziere calculate pe perioada 28.03.2017-19.05.2017, aferente impozitului pe venituri din activități independente (cod 51) individualizat prin decizia nr. ...

Prin contestația formulată domnul X contestă în integralitate Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. ..., dar pentru accesoriile în sumă de .. leu, nu aduce argumente, nu invocă temeuri de drept și nu depune niciun document în susținerea propriei cauze.

În drept, sunt incidente dispozițiile art. 269 alin. (1) lit. c) și lit. d) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora :

“Art. 269 (1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază”.

Totodată, în speță devin aplicabile și prevederile pct. 11.1 lit. b) din O.P.A.N.A.F. nr. 3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, unde se specifică :

„11.1. Contestația poate fi respinsă ca: [...]

b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației”,

coroborate cu prevederile pct. 2.5 din același act normativ, potrivit cărora:

„2.5. Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv”.

Incidente speței și prevederile art. 276 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, stipulează :

„Art. 276 (1) În soluționarea contestației organul competent verifică motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport

cu susținerile părților, cu dispozițiile legale invocate de acestea și cu documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.”

Având în vedere că domnul X nu aduce niciun argument în susținerea contestației, neprecizând ce anume elemente din decizia de impunere sunt incorecte în opinia sa și ar trebui verificate, organul de soluționare a contestației nu se poate substitui acestuia în argumentație, motiv pentru care contestația urmează să fie respinsă ca **nemotivată pentru dobânzile de întârziere în sumă de .. leu** aferente impozitului pe venituri din activități independente (cod 51) individualizat prin decizia nr....

3.3 Referitor la certificatele de atestare fiscală nr. .. și nr. .. emise de AS..FP Serviciul Evidență Plătitor Persoane Fizice

Cauza supusă soluționării este dacă Serviciul Soluționare Contestații 2 din cadrul D.G.R.F.P.B. se poate investi cu acest capăt de cerere, în condițiile în care certificatul de atestare fiscală este un act emis de organul fiscal care atestă creanțele exigibile datorate de la o anumită dată și care nu stabilesc, modifică ori stinge drepturi sau obligații fiscale.

În fapt, prin contestația înregistrată la Administrația Sector .. a Finanțelor Publice sub nr. ..., completată cu adresa înregistrată la DGRFPB sub nr. ..., domnul X a formulat contestație și împotriva certificatelor de atestare fiscală nr. .. și nr. .. emise de AS..FP Serviciul Evidență Plătitor Persoane Fizice.

În drept, potrivit art. 1 și art. 272 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

”Art. 1 Definiții

în înțelesul prezentului cod, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:

1. actul administrativ fiscal - actul emis de organul fiscal în exercitarea atribuțiilor de administrare a impozitelor, taxelor și contribuțiilor sociale, pentru stabilirea unei situații individuale și în scopul de a produce efecte juridice față de cel cărui a fi este adresat;

(...)

37. titlu de creanță fiscală - actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează creanța fiscală;”

”Art. 272 - 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 decizie de modificare a bazei de impunere, precum și împotriva deciziei de reverificare se soluționează de către structurile specializate de soluționare a contestațiilor.

(2) Structurile specializate de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice în a căror rază teritorială își au domiciliul fiscal contestatarii sunt competente pentru soluționarea contestațiilor ce au ca obiect:

a) creanțe fiscale în cuantum de până la 3 milioane lei;

b) măsura de diminuare a pierderii fiscale în cuantum de până la 3 milioane lei;

c) deciziile de reverificare, cu excepția celor pentru care competența de soluționare aparține direcției generale prevăzute la alin. (5);

d) creanțele fiscale accesorii, indiferent de cuantum, aferente creanțelor fiscale principale stabilite prin decizii de impunere/acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere contestate și pentru care competența de soluționare a contestației revine structurii specializate de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor.

(...)

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

Potrivit art. 158 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală :

(1) Certificatul de atestare fiscală se emite de organul fiscal central competent la solicitarea contribuabilului/plătitorului. Certificatul se emite și din oficiu sau la solicitarea altor autorități publice, în cazurile și în condițiile prevăzute de reglementările legale în vigoare, precum și la solicitarea oricărei persoane care deține titluri de participare la o societate.

(2) Certificatul de atestare fiscală se eliberează pe baza datelor cuprinse în evidența creanțelor fiscale a organului fiscal central competent și cuprinde obligațiile fiscale restante existente în sold în ultima zi a lunii anterioare depunerii cererii și nestinse până la data eliberării acestuia, precum și alte creanțe bugetare individualizate în titluri executorii emise potrivit legii și existente în evidența organului fiscal central în vederea recuperării.

(3) În certificatul de atestare fiscală se înscriu orice alte mențiuni cu privire la situația fiscală a contribuabilului/plătitorului, prevăzute prin ordin al președintelui A.N.A.F.”

Din interpretarea dispozițiilor mai sus enunțate rezultă faptul că certificatul de atestare fiscală este un document care atestă modul de îndeplinire a obligațiilor de plată la bugetul general consolidat și nu reprezintă un act administrativ fiscal a cărui analiză ar putea face obiectul unei contestații în temeiul titlului VIII “*Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale*” din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

În raport de dispozițiile art. 1 din Codul de procedură fiscală, certificatul de atestare fiscală nu poate fi considerat act administrativ fiscal susceptibil a fi contestat întrucât nu stabilește, modifică ori stinge prin el însuși raporturi juridice de natură fiscală, ci reflectă situația fiscală a contribuabilului surprinsă la un moment dat.

Se reține că, potrivit art. 272 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, structura specializată de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice, are o competență strict delimitată, ea nu se poate 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.

În consecință, pentru acest capăt de cerere se va respinge contestația ca inadmisibilă.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 1, art. 50, art. 94, art. 158, art. 268, art. 269, art. 272 alin. (1), art. 276 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, pct. 11.1 lit. b) din O.P.A.N.A.F. nr. 3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală

DECIDE

1. Respinge ca fiind rămasă fără obiect contestația formulată de domnul **X** împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. ..., emisă de AS..FP pentru dobânzile de întârziere în sumă de .. **lei** aferente contribuțiilor de

asigurări sociale de stat datorate de persoane care realizează venituri din activități independente, activ. agricole și asocieri fără pers. juridică (cod 112).

2. Respinge, în parte, ca nemotivată contestația formulată pentru **accesoriile în sumă de .. leu** stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. ..., emisă de organele fiscale din cadrul Administrației Sector .. a Finanțelor Publice.

3. Respinge ca inadmisibilă contestația formulată împotriva certificatelor de atestare fiscală nr. .. și nr. .. emise de AS..FP Serviciul Evidență Plătitor Persoane Fizice.

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