



DECIZIA nr. 34 / 2013

privind soluționarea contestației formulate de
X, X

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Harghita
sub nr. 5446/22.02.2013

Direcția Generală a Finanțelor Publice Harghita a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Toplița, prin adresa nr. X/19.02.2013, asupra contestațiilor formulate de **X**, CNP X, cu domiciliul în X.

Contestațiile sunt formulate împotriva Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.X/01.07.2012 pentru suma de X lei și nr. X/31.12.2012 pentru suma de X lei, emise de Administrația Finanțelor Publice Toplița, suma totală fiind de **X lei**, reprezentând accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică (denumită în continuare CAS).

Contestațiile au fost depuse în termenul prevăzut de art. 207 (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în M.O. partea I nr. 513/31.07.2007, cu modificările și completările ulterioare.

Constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art. 205, art. 209(1) și art. 207(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală - republicat în M.O. partea I nr. 513/31.07.2007, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice este investită să se pronunțe asupra contestațiilor.

I. Contribuabilul **X**, prin contestațiile depuse la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Toplița, înregistrate sub nr. X/28.01.2013 și nr. X/18.02.2013, contestă deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii sus menționate, invocând următoarele motive:

Contribuabilul susține că pe anul 2010 a plătit CAS în întregime pe baza contractului încheiat cu Casa Națională de Pensii nr.X/09.09.2010, făcând referire la fișa financiară din 26.11.2012 întocmită de casa de pensii.

Referitor la anii 2011 și 2012 contribuabilul precizează că a suspendat plata CAS având în vedere că nu a realizat venitul minim prevăzut de lege, ca urmare pe acești ani nu datorează contribuție.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.X/01.07.2012, Administrația Finanțelor Publice Toplița, a calculat accesorii în temeiul art. 88, lit. c) și art. 119 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, pentru plata cu întârziere CAS, în sumă totală de X lei, decizia neavând anexă, nu se rezultă componența acestei sume (dobânzi, majorări, penalități) și nici baza de calcul, adică CAS neachitat sau achitat cu întârziere.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X/31.12.2012, Administrația Finanțelor Publice Toplița, a calculat accesorii în temeiul art. 88, lit. c) și art. 119 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, pentru plata cu întârziere CAS, în sumă totală de X lei.

Din anexa la decizia nr. X/31.12.2012, rezultă că suma de X lei reprezintă dobândă și penalitate pentru neplata a debitului din CAS în sumă totală de X lei, calculată pe perioada 26.04.2012 – 31.12.2012. Documentul prin care s-a individualizat suma de plată a CAS se referă la nr. X/09.09.2010 și nr. X/04.01.2013.

Din cuprinsul referatului privind punctul de vedere la soluționarea contestației nr. X/19.02.2013, emisă de Administrația Finanțelor Publice Toplița, s-a rezultat că suma de X lei accesorii a fost transmisă de Casa de pensii pe cale electronică, ca datorată la 30.06.2012. Referitor la decizia nr. X/31.12.2012 se arată ca suma de X lei reprezintă accesorii calculate pe perioada 30.06.2012 - 31.12.2012, pe motivul că contribuabilul nu a achitat la scadență obligațiile de plată principale.

III. Luând în considerare constatările organelor fiscale, motivele prezentate de contribuabil, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare în perioada de impunere, se reține:

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția generală a finanțelor publice, prin Biroul de soluționare a contestațiilor, poate să se pronunțe asupra legalității calculării accesoriiilor pentru plata cu întârziere a CAS, în condițiile în care nici din documentele dosarului și nici din deciziile de accesorii nu s-a putut stabili baza de calcul a accesoriiilor, adică suma certă a CAS datorată pe titluri de creanță și pe scadențe.

În fapt, Administrația Finanțelor Publice Toplița a emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.X/01.07.2012, prin care în sarcina contribuabilului X s-a stabilit accesorii în sumă totală de X lei pentru plata cu întârziere CAS, fără să rezulte motivul de fapt, baza de calcul, adică CAS neachitat sau achitat cu întârziere și nici perioada.

AFP Toplița a mai emis și Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X din 31.12.2012, prin care în sarcina contestatarului s-au calculat accesorii în sumă totală de X lei, pentru plata cu întârziere CAS. Din anexa la decizia nr. X/31.12.2012, rezultă că suma de X lei reprezintă dobândă și penalitate pentru neplata a debitului din CAS în sumă totală de X lei, penalitățile sunt calculate pe perioada 26.04.2012 – 31.12.2012, iar dobânzile pe perioada 30.06.2012 - 31.12.2012. Documentul prin care s-a individualizat suma de plată a CAS se referă la nr. X/09.09.2010 și nr. X/04.01.2013.

Contribuabilul prin contestațiile depuse împotriva deciziilor sus menționate susține că pe anul 2010 a plătit CAS în întregime pe baza contractului încheiat cu Casa Națională de Pensii nr. X/09.09.2010, iar referitor la anii 2011 și 2012 contribuabila precizează că pe acești ani nu datorează contribuție la CAS având în vedere că nu a realizat venitul minim prevăzut de lege.

În concluzie, contribuabilul contestă deciziile de accesorii, dar se poate înțelege, că de fapt susține că nu poate să datoreze accesorii la contribuție CAS pe anii 2010 – 2012, întrucât nu datorează nici contribuție CAS.

În drept, cu privire la dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere, art. 119 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precizează:

„(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.”

În consecință, accesoriile se datorează pentru sume datorate și neplătite la bugetul general consolidat.

Din analiza documentelor aflate în dosarul cauzei s-a rezultat, că AFP Toplița a calculat accesoriile prin deciziile contestate pentru neplata contribuției CAS transmis de Casa județeană de pensii Harghita, atât pe perioada înainte de 01.07.2012, cât și după această perioadă, neluând în considerare prevederile OUG nr. 125 din 27 decembrie 2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, care la art. V. prevede:

„(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).

(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.

(6) Sumele reprezentând contribuțiile prevăzute la alin. (1), inclusiv dobânzile, penalitățile de întârziere sau majorările de întârziere, pentru care dreptul de a stabili și/sau dreptul de a cere executarea silită s-au prescris până la data preluării în administrare a acestora de către Agenția Națională de Administrare Fiscală rămân în responsabilitatea caselor de asigurări sociale.

(7) După stabilirea contribuțiilor sociale obligatorii datorate de persoanele fizice potrivit alin. (2), casele de asigurări sociale transmit Agenției Naționale de Administrare Fiscală o copie a titlurilor în care sunt individualizate contribuțiile sociale astfel stabilite, până cel târziu la data de 30 iunie 2013.

(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.

(9) Pentru contribuțiile sociale prevăzute la alin. (1), procedurile de executare silită aflate în derulare la data de 1 iulie 2012 vor fi continuate de Agenția Națională de Administrare Fiscală, care se subrogă în drepturile și obligațiile caselor de asigurări sociale, actele îndeplinite anterior rămânând valabile.

(10) Pentru litigiile având ca obiect contestațiile la executarea silită sau contestațiile împotriva actelor prin care se dispun și se duc la îndeplinire măsurile asigurătorii, precum și în cazul litigiilor ce privesc procedurile de insolvență, aferente creanțelor prevăzute la alin. (4), Agenția Națională de Administrare Fiscală se subrogă în toate drepturile și obligațiile procesuale caselor de asigurări sociale și dobândește calitatea procesuală a acestora, începând cu data de 1 iulie 2012, în toate procesele și cererile aflate pe rolul instanțelor judecătorești, indiferent de faza de judecată.”

Potrivit prevederilor sus menționate, începând cu data de 1 iulie 2012, competența de administrare a contribuțiilor sociale obligatorii datorate de persoanele fizice revine Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu precizarea, că competența de administrare a contribuțiilor sociale datorate de persoanele fizice 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, inclusiv soluționarea contestațiilor împotriva actelor administrative prin care s-a făcut stabilirea rămâne în sarcina caselor de asigurări sociale, potrivit legislației specifice aplicabile fiecărei perioade. Creanțele reprezentând contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, stabilite și neachitate până la data de 30 iunie 2012, fiind predate la ANAF numai pentru colectare, nu și pentru stabilire de creanță din contribuții și accesorii.

Potrivit prevederilor sus menționate, alin. 3 prevede, că prin excepție se poate stabili de către organele ANAF creanțe și pentru perioadele anterioare datei de 30.06.2012, dar numai în cazul efectuării inspecției fiscale.

Din documentele dosarului fiscal s-a mai constatat, că Casa județeană de pensii Harghita a emis o decizie nr. X/11.12.2012 (înregistrată la AFP Toplița sub nr. X/17.12.2012), prin care s-a recalculat CAS pe anii 2011 și 2012 conform veniturilor brute realizate, transmise de AFP Toplița. Din cuprinsul acestei decizii rezultă că se modifică și obligațiile de plată la data de 30.06.2012, față de cele transmise inițial la AFP Toplița, respectiv CAS X lei dobânzi X lei, penalități X lei.

Având în vedere cele reținute și faptul că baza de calcul pentru accesorii reprezintă obligația de plată principală, în cazul de speță CAS neachitat la 30.06.2012, suma căreia nu poate fi stabilită din documentele dosarului în mod cert, conform susținerii contribuabilului nu datorează CAS, suma restanței luată în considerare de AFP este de X lei, iar conform deciziei casei de pensii X lei, organul de soluționare a contestației nu poate să se pronunțe asupra legalității calculării accesoriilor pentru plata cu întârziere a CAS prin deciziile contestate.

Ca urmare, se va face aplicarea prevederilor art. 216 alin. (3) și (3¹) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care prevede:

„Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.

(3¹) Soluția de desființare este pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, iar noul act administrativ fiscal emis vizează strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a pronunțat soluția de desființare.”

se vor desființa Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.X/01.07.2012 pentru suma de X lei și nr. X/31.12.2012 pentru suma de X lei, emise de Administrația Finanțelor Publice Toplița, urmând ca AFP Toplița să analizeze starea de fapt, să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului, inclusiv cu Casa județeană de pensii Harghita, iar dacă consideră necesară **să solicite inspecție fiscală**, având în vedere că organele ANAF pot stabili creanțe pentru perioadele anterioare datei de 30.06.2012 numai în cazul efectuării inspecției fiscale.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 206, art. 209, art. 213 și art. 216 din Ordonanța Guvernului nr.

92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE

Desființarea Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.X/01.07.2012 pentru suma de **X lei** și nr. X/31.12.2012 pentru suma de **X lei**, emise de Administrația Finanțelor Publice Toplița, urmând ca organul fiscal emitent să încheie un nou act administrativ fiscal în sensul celor reținute în motivarea prezentei decizii.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul X, în termen de 6 luni de la comunicare, potrivit procedurii legale.

DIRECTOR EXECUTIV,

SEF BIROU CONTESTAȚII,