



## MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

### Agencia Națională de Administrare Fiscală

#### Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov

#### Serviciul Soluționare Contestatii



Direcția Generală Regională  
a Finanțelor Publice - Brașov

Str. Mihail Kogalniceanu, nr.7  
Brasov

Tel: 0268.308.485

Fax: 0268.547.730

e-mail: finantepublice@rdsbv.ro

**DECIZIA nr. 1337/2014**  
**privind soluționarea contestației formulate de**  
**persoana fizică X din municipiul .....,**  
**înregistrată la D.G.R.F.P. ....sub nr. .... /28.07.2014.**

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice ....., prin Serviciul Soluționare Contestatii, a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice ....., prin adresa nr. .... /23.07.2014 înregistrată la D.G.R.F.P. .... sub nr. .... /28.07.2014, cu privire la contestația formulată de contribuabilul X - CNP ....., având domiciliul în municipiul ....., str. .... nr. ...., județul ....., prin Cabinetul de Avocat X

Contestația, înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice .... sub nr. .... /23.07.2014, a fost formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... /31.03.2014 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice ....., prin care s-au stabilit accesorii în suma de ..... lei, din care:

- obligații de plată accesorii calculate pentru plată cu întârziere a impozitului pe venit din cedarea folosinței bunurilor: ..... lei,

- obligații de plată accesorii calculate pentru plată cu întârziere a contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri: ..... lei.

În conformitate cu prevederile art. 207 alin. (1) din O.G.nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, contestația este depusă în termenul legal, stabilit în raport de data comunicării Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... /31.03.2014, prin poșta cu confirmare de primire, respectiv data de 07.05.2014, potrivit confirmării de primire anexate în copie la dosarul cauzei și data înregistrării contestației la Administrația Județeană a Finanțelor Publice ....., respectiv data de 06.06.2014, conform stampilei registraturii acestei instituții aplicate pe contestația în original.

Constatând că în speta sunt îndeplinite condițiile prevăzute de art.205, art.207 alin.(1) și art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, D.G.R.F.P....., prin Serviciul Soluționare Contestatii, este investită cu soluționarea contestației formulate de persoana fizică X din municipiul .....

**I. Contribuabilul X** formulează contestație împotriva Deciziei nr. .... /31.03.2014 referitoare la obligațiile de plată accesorii emisă de A.J. F.P. ...., prin care contestă baza de impunere și solicită desființarea parțială a

deciziei, intrucat este nelegala si netemeinica in ceea ce priveste contributiile de asigurari de sanatate, motivand urmatoarele:

1. Decizia de impunere nr...../31.03.2014 emisa de A.F.P..... are la baza Decizia de impunere nr...../13.09.2013 emisa de CASJ .....; aceasta din urma decizie a fost atacata in instanta de contencios administrativ si face obiectul Dosarului ...../...../2014 al Tribunalului ....., pe rol.

Petentul solicita suspendarea solutionarii prezentei contestatii pana la judecarea definitiva a Dosarului ...../...../2014 pentru ca, in masura in care se va anula Decizia de impunere nr...../13.09.2013, se va anula si prezenta decizie, aceasta cuprinzand accesorii.

Precizeaza faptul ca, tot in instanta, in Dosarul ...../...../2013 al Tribunalului ....., s-a dispus suspendarea executarii Deciziei de impunere nr...../13.09.2013.

2. Decizia de impunere nr...../13.09.2013 este netemeinica si nelegala avand in vedere faptul ca prevederile art. 25 din Legea nr.95/2006 reprezinta o *“gafa legislativa si o masura discriminatorie a categoriei pensionarilor fata de celelalte categorii descrise la art. 257 (2) literele a-d din acelasi act normativ”*.

3. Petentul sustine ca, prin decizia emisa se considera venit toate sumele incasate, desi acestea sunt diminuate cu cheltuielile pe care le-a inregistrat.

Modul de calcul al impozitului este reglementat de art. 62 (2) din Legea 571/2003, art. 138, 139 din Normele metodologice de aplicare a Legii 571/2003, iar pentru contributii se aplica prevederile art. 257 din Legea nr. 95/2006

4. De asemenea, considera ca decizia incalca prevederile constitutionale privitoare la justa asezare a sarcinilor fiscale, atata timp cat se iau contributii din chirii de la pensionari, desi de la celelalte categorii de persoane prevazute la art.257 din Legea 95/2006 nu se percep contributii din chirii, amintind in acest sens solutia pronuntata prin Decizia Curtii Constitutionale nr. ....../2013

5. Decizia de impunere nr...../13.09.2013 face referire la existenta unor inregistrari cu nr...../01.06.2010 si ...../01.06.2010, despre care petentul sustine ca nu i-au fost comunicate niciodata, nu stie ce contin si nu-i sunt opozabile si nu exista suficiente elemente pentru verificarea corectitudinii deciziei, iar viciile acesteia se transmit si deciziei atacate prin prezenta contestatie.

6. Mai mult, ca temei al Deciziei de impunere nr...../13.09.2013 este invocata Decizia ...../01.06.2010, decizie ce a fost deja anulata de instanta de judecata prin Sentinta nr...../...../29.04.2011 pronuntata in Dosarul ...../...../2010 de Tribunalul ....., irevocabila prin respingerea recursului CASJ .....

7. Cu privire la dobanzile si penalitatile calculate, petentul solicita anularea acestora, deoarece, in opinia sa, reprezinta datorii accesorii ale unui debit principal care nu se datoreaza si nu se pot calcula decat dupa momentul emiterii catre contribuabil a unei decizii administrative.

8. Decizia incalca autoritatea/puterea de lucru judecat, reluand sumele cuprinse in Decizia ...../01.06.2010 emisa anterior si care a fost anulata de instanta de judecata nr...../...../29.04.2011 pronuntata in Dosarul ...../...../2010 de Tribunalul ....., irevocabila prin respingerea recursului CASJ .....

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ....../31.03.2014 emisa de AJFP ....., s-au calculat, pentru perioada 31.12.2013-31.03.2014, obligatii fiscale accesorii in suma de ..... lei din care:

-obligatii de plata accesorii calculate pentru plata cu intarziere a impozitului pe venit din cedarea folosintei bunurilor ..... lei;

-obligatii de plata accesorii calculate pentru plata cu intarziere a contributiei de asigurari sociale de sanatate datorate de persoanele care realizeaza venituri din activitati independente si persoanele care nu realizeaza venituri: ..... lei.

Din Anexa la Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ....../31.03.2014, rezulta ca documentele prin care s-au individualizat sumele de plata ce au stat la baza calcularii dobanzilor sunt:

-Decizia de impunere plati anticipate nr...../28.02.2014 emisa de AJFP .....,

-Documentul nr...../13.09.2013 emis de Casa de Asigurari de Sanatate a Judetului .....

III. Luand in considerare constatările organelor fiscale, sustinerile petentului, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii, se retin urmatoarele:

**Prin cauza supusa solutionarii, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice ....., prin Serviciul Solutionare Contestatii, este investita sa se pronunte asupra legalitatii calcularii, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ....../31.03.2014, a accesoriilor in suma de ..... lei, in conditiile in care suma reprezentand impozit anual de regularizat cu scadenta la data de 25.03.2014 a fost achitata cu intarziere, iar pentru debitul principal reprezentand CASS s-a introdus actiune la instanta de contencios administrativ in vederea anularii.**

#### **1.Referitor la diferentele de impozit anual de regularizat:**

La data de 28.02.2014, AJFP ..... a emis Decizia de impunere anuala pe anul 2014 privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate cu nr. .... stabilindu-se plati anticipate cu titlu de impozit pe venit in suma totala de ..... lei, repartizate pe termene de plata:

-25.03.2014: ..... lei  
-26.06.2014: ..... lei  
-25.09.2014: ..... lei.

**In fapt**, prin Decizia referitoare la obligatii de plata accesorii nr...../31.03.2014, pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a impozit pe venit in suma de ..... lei, s-au calculat obligatii fiscale accesorii in suma de ..... lei, respectiv dobanzi de ..... leu si penalitati de intarziere de ..... leu.

**In drept**, potrivit dispozitiilor art. 61 alin.(1), art. 62 alin.(1) si (2), art. 63 alin.(1), art. 81 alin.(2) si art. 82 alin.(1), (2)a), (3) si (5) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

**“Art.61 (1) Veniturile din cedarea folosinței bunurilor sunt veniturile, în bani și/sau în natură, provenind din cedarea folosinței bunurilor mobile și imobile, obținute de către proprietar, uzufructuar sau alt deținător legal, altele decât veniturile din activități independente.”**

**“Art.62(1) Venitul brut reprezintă totalitatea sumelor în bani și/sau echivalentul în lei al veniturilor în natură și se stabilește pe baza chiriei sau a arendei prevăzute în contractul încheiat între părți pentru fiecare an fiscal, indiferent de momentul încasării chiriei sau arendei.(...)**

**(2) Venitul net din cedarea folosinței bunurilor se stabilește prin deducerea din venitul brut a cheltuielilor determinate prin aplicarea cotei de 25% asupra veniului brut.”**

**“Art.63(1)** Contribuabilii care realizează venituri din cedarea folosinței bunurilor pe parcursul unui an, cu excepția veniturilor din arendare, datorează plăți anticipate în contul impozitului pe venit către bugetul de stat, potrivit prevederilor art. 82.”

**“Art.81(2)** Contribuabilii care obțin venituri din cedarea folosinței bunurilor din patrimoniul personal au obligația să depună o declarație privind venitul estimat, în termen de 15 zile de la încheierea contractului între părți. Declarația privind venitul estimat se depune o dată cu înregistrarea la organul fiscal a contractului încheiat între părți.”

**„Art. 82 (1)** Contribuabilii care realizeaza venituri din activitati independente, din cedarea folosintei bunurilor, cu exceptia veniturilor din arendare, precum si venituri din activitati agricole sunt obligati sa efectueze în cursul anului plati anticipate cu titlu de impozit, exceptându-se cazul veniturilor pentru care platile anticipate se stabilesc prin retinere la sursa.

**(2)** Platile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent pe fiecare sursa de venit, luându-se ca baza de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat în anul precedent, după caz, prin emiterea unei decizii care se comunica contribuabililor, potrivit legii. În cazul impunerilor efectuate după expirarea termenelor de plata prevazute la alin. (3), contribuabilii au obligatia efectuării platilor anticipate la nivelul sumei datorate pentru ultimul termen de plata al anului precedent. Diferenta dintre impozitul anual calculat asupra veniturilor net realizat în anul precedent si suma reprezentând plati anticipate datorate de contribuabil la nivelul trimestrului IV din anul anterior se repartizeaza pe termenele de plata urmatoare din cadrul anului fiscal. [...]Plățile anticipate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor, cu excepția veniturilor din arendă, se stabilesc de organul fiscal astfel:

**a)** pe baza contractului încheiat între părți; sau  
(...)

**(3)** Platile anticipate se efectueaza în 4 rate egale, până la data de 15 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru[...]

**(5)** Pentru stabilirea platilor anticipate, organul fiscal va lua ca baza de calcul venitul anual estimat, în toate situatiile în care a fost depusa o declaratie privind venitul estimat pentru anul curent, sau venitul net din declaratia privind venitul realizat pentru anul fiscal precedent, după caz. La stabilirea platilor anticipate se utilizeaza cota de impozit de 16% prevazuta la art. 43 alin. (1).”

Avand in vedere dispozitiile mai sus invocate, contribuabilii care realizeaza venituri din cedarea folosintei bunurilor sunt obligati sa efectueze in cursul anului plati anticipate cu titlu de impozit, care se stabilesc de catre organul fiscal, prin decizii de impunere pe baza veniturilor anual estimat de catre contribuabila sau pe baza veniturilor net realizat pentru anul fiscal precedent, avand la baza contractul incheiat intre parti.

Referitor la calculul dobanzilor si penalitatilor de intarziere art.119 alin.(1), art.120 alin.(1) si (6) si art.120<sup>1</sup> din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza:

**“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.

**(6)** 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;

(...)"

„Art.120<sup>^</sup>1 (1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.”

Având în vedere prevederile legale citate anterior, rezulta că dobânzile și penalitățile de întârziere se datorează pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, stingerea obligațiilor de plată efectuându-se cu respectarea ordinii legale expres prevăzute de Codul de procedură fiscală, republicat, cu modificările și completările ulterioare. În ceea ce privește *platile anticipate cu titlu de impozit, acestea se individualizează de către organul fiscal prin decizii de impunere, care produc efecte juridice din momentul în care sunt comunicate contribuabilului, inclusiv în ceea ce privește calcularea accesoriilor aferente.*

Astfel, efectul opozabilității titlului de creanță prin care s-a stabilit obligația principală constă în aceea că autoritatea fiscală este îndreptățită să calculeze accesorii și să pretindă plata acestora în condițiile în care debitul principal care a generat calculul accesoriilor i-a fost comunicat.

În aceste condiții, în speta se vor aplica prevederile art. 216 alin (1) din O.G nr. 92 /2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căruia: „(1) Prin decizie contestatăia va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă”.

Astfel, contestația depusă de dl. X, pentru accesorii în suma de ..... lei aferente platilor anticipate cu titlu de impozitului pe venit, calculate prin Decizia referitoare la obligația de plată accesorii nr...../ 31.03.2014, **se va respinge ca neîntemeiată.**

## **2. Referitor la accesoriile aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate:**

**În fapt**, începând cu 1 iulie 2012, organele fiscale din cadrul AFP ..... au preluat, de la Casa de Asigurări de Sănătate ....., în vederea colectării și administrării, creanțele reprezentând contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice prevăzute la cap II și III din titlul IX<sup>^</sup>2 al Codului fiscal stabilite și neachitate până la data de 30 iunie 2012, în temeiul art. V alin. (1) și alin. (4) din OUG nr. 125/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal .

Din punct de vedere procedural, având în vedere că, în anul 2012, pentru obligațiile fiscale aferente contribuțiilor sociale obligatorii și accesoriilor acestora, datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din titlul IX<sup>^</sup>2 al Codului fiscal, competența de administrare, inclusiv cea de soluționare a contestațiilor, a fost detinută succesiv de către casele de asigurări și, ulterior, de către organele fiscale competente din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, se rețin prevederile art. V alin.(1), (2), (3) și (4) din O.U.G. nr. 125/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, precum și prevederile art. 1 alin.(1)-(2) și alin.(3) lit.c) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în conformitate cu care :

**O.U.G. nr. 125/2011:**

“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 IX<sup>2</sup> 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 IX<sup>2</sup> al Codului fiscal, stabilite și neachitate până la data de 30 iunie 2012.”

**O.G. nr. 92/2003:**

„ART. 1 Sfera de aplicare a Codului de procedură fiscală

(1) Prezentul cod reglementează drepturile și obligațiile părților din raporturile juridice fiscale privind administrarea impozitelor și taxelor datorate bugetului de stat și bugetelor locale, prevăzute de Codul fiscal.

(2) Prezentul cod se aplică și pentru administrarea drepturilor vamale, precum și pentru administrarea creanțelor provenind din contribuții, amenzi și alte sume ce constituie venituri ale bugetului general consolidat, potrivit legii, în măsura în care prin lege nu se prevede altfel.

(3) Prin administrarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat se înțelege ansamblul activităților desfășurate de organele fiscale în legătură cu: [...]

c) soluționarea contestațiilor împotriva actelor administrative fiscale.”

Prin urmare, intrucat, in conformitate cu prevederile art. V alin.(1) din O.U.G. nr. 125/2011, incepand cu data de 01.07.2012, competenta de administrare a contributiilor sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevazute la cap. II si III din titlul IX<sup>2</sup> din Codul fiscal revine Agentiei Nationale de Administrare Fiscala si, tinand cont de faptul ca, potrivit prevederilor art. 1 alin.(3) lit.c) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, solutionarea contestatiilor impotriva actelor administrative-fiscale este parte componenta a activitatii de administrare a impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat, rezulta ca solutionarea contestatiilor depuse impotriva actelor administrative-fiscale emise de catre organele fiscale din cadrul A.N.A.F., de natura deciziilor de impunere pentru contributiile sociale obligatorii si a deciziilor de calcul al creantelor fiscale accesorii, aferente acestor contributii, stabilite asupra unor venituri, respectiv calculate asupra unor debite, ambele aferente perioadelor incepand cu data de 01.07.2012, este de competenta organelor de solutionare din cadrul A.N.A.F.

Totodata, din prevederile legale citate mai sus, rezulta ca solutionarea contestatiilor impotriva deciziilor de impunere emise de catre casele de asigurari sociale de sanatate in care s-au consemnat debite de natura contributiei de asigurari sociale de sanatate calculate asupra unor venituri realizate in perioade anterioare datei de 01.07.2012, cu exceptia deciziilor de impunere emise de catre organele de inspectie fiscala in care s-au stabilit contributii sociale obligatorii pentru perioade anterioare datei de 1 ianuarie 2012, este de competenta caselor de asigurari sociale de sanatate.

Prin urmare, din prevederile legale mai sus enuntate, coroborate cu prevederile art. 209 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, rezulta ca solutionarea contestatiei depuse impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii, avand nr. de referinta ...../31.03.2014, prin care s-au individualizat in sarcina petentului creante fiscale accesorii in valoare totala de ..... lei, pentru debite principale aferente veniturilor realizate anterior datei de 30.06.2012, stabilite prin Decizia de impunere nr. .... /13.09.2013, ambele emise de catre Casa de Asigurari de Sanatate ....., este de competenta structurilor de solutionare a contestatiilor din cadrul A.N.A.F.

Potrivit evidentelor fiscale ale AJFP..... la data de 31.12.2013 contribuabilul **X** figureaza cu obligatii de plata principale neachitate in suma de ..... lei, individualizate prin documentul nr...../13.09.2013, emis de CASJ .....

Prin Decizia referitoare la obligatiile de calcul accesorii nr. .... / 31.03.2014, pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata reprezentand contributie de asigurari de sanatate datorata de persoana fizica in suma de ..... lei, s-au calculat obligatii fiscale accesorii reprezentand dobanzi in suma de ..... lei, pentru perioada 31.12.2013 – 31.03.2014, in conformitate cu prevederile art. 119 si art. 120 din O.G. nr. 92/2003R, privind Codul de procedura fiscala, care precizeaza:

**“ART. 119 Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere**

*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 Dobânzi**

*(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.*

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

**ART.120 alin. 7) modificat prin OUG NR.8/2014 –aplicabil incepand cu 01.03.2014.**

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

Fata de prevederile legale sus mentionate se retine că pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datoreaza dobanzi ce se stabilesc prin decizii referitoare la obligațiile de plată accesorii care reprezintă acte administrativ fiscale asimilate deciziilor de impunere.

Astfel, dobanzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere începând cu ziua imediat următoare termenului scadent până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

Referitor la documentul prin care s-a individualizat obligatia de plata principala in in suma de ..... lei, respectiv decizia de impunere nr...../13.09.2013 emisa de CJAS ....., din documentele existente la dosarul cauzei se retine ca, instanta de judecata, in speta Tribunalul ....., a constatat ca in sarcina reclamantului a fost stabilita de catre CJAS..... obligatia platii sumei totale de ..... lei, compusa din contributie de asigurari sociale de sanatate calculata la veniturile realizate din cedarea folosintei bunurilor pentru anii 2005-2007 in suma de ..... lei, majorari/dobanzi de ..... lei si penalitati de ..... lei.

Impotriva acestei decizii, petentul **X** a formulat contestatie inregistrata sub nr...../21.10.2013, solicitand revocarea acesteia.

Totodata, din documentele dosarului, se retine ca temeiul Deciziei de impunere nr...../13.09.2013 emisa de CJAS....., mentionata anterior, este tot un document emis de CASJ, respectiv Decizia de impunere nr...../01.06.2010.

Referitor la Decizia de impunere nr...../01.06.2010, prin Sentinta civila nr...../...../29.04.2011 a Tribunalului ..... pronuntata in Dosarul nr...../2010, s-a dispus anularea Deciziei de impunere nr...../ 01.06.2010 emisa de CASJ ....., intrucat aceasta nu a fost motivata, prin respectiva decizie de impunere fiind stabilita in sarcina reclamantului plata contributiei de asigurari de sanatate pentru veniturile realizate din chirii, in perioada 2006-2008.

Prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr...../30.06.2013 emisa de AJFP....., s-a stabilit obligatia reclamantului de a achita suma de ..... lei pentru plata cu intarziere a contributiei de asigurari sociale de sanatate.

Prin Sentinta civila nr. ....../...../27.03.2014 din Dosarul nr. ....../...../2013, Tribunalul ..... admite cererea formulata de reclamantul **X**, instanta de judecată hotarand că se „Suspenda executarea Deciziei de impunere nr. ....../ 13.09.2013 emisa de CASJ ..... si a Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ....../ din 30.06.2013 emisa de AFP ....., pană la solutionarea definitiva a contestatiilor formulate impotriva celor doua decizii de impunere”.

**În drept**, sunt aplicabile prevederile art. 214 alin.(1) lit. b) si art. 216 alin.(4) din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

**ART. 214 Suspendarea procedurii de soluționare a contestației pe cale administrativă**

„(1) Organul de soluționare competent poate suspenda, prin decizie motivată, soluționarea cauzei atunci când:

b) soluționarea cauzei depinde, în tot sau în parte, de existența sau inexistența unui drept care face obiectul unei alte judecări.”

**ART. 216 Soluții asupra contestației**

„Prin decizie se poate suspenda soluționarea cauzei, în condițiile prevăzute de art. 214”.

In consecinta, creantele fiscale accesorii, precum si obligatiile fiscale accesorii corelative acestora nu se pot percepe, respectiv nu se pot achita, in conditiile in care nu exista un debit fiscal principal asupra caruia aceste accesorii sa fie calculate, or, pentru speta in cauza, asupra existentei debitelor generatoare de accesorii, debite de natura contributiei de asigurari sociale de sanatate individualizate prin decizii de impunere emise de catre CASJ ....., asupra carora organul fiscal competent a calculat, dupa data de 30.06.2012, dobanzi in valoare de ..... lei, urmeaza a se pronunta instanta de contencios administrativ-competenta.

In aceste conditii, organul de solutionare competent din cadrul D.G.R.F.P. .... urmeaza sa suspende procedura administrativa de solutionare a contestatiei formulate si depuse impotriva Deciziei de obligatii de plata accesorii nr. ....../ 31.03.2014, prin care s-au stabilit in sarcina contestatorului, de catre organul fiscal competent, dobanzi in valoare de ..... lei aferente debitului in suma de ..... lei stabilit de catre CASJ ..... prin Decizia de impunere nr...../13.09.2013, actiunea in contencios administrativ introdusa impotriva acestei din urma decizii, fiind pe rolul Tribunalului ....., pana la emiterea de catre instantele competente a unei solutii definitive si irevocabile cu privire la existenta sau inexistenta obligatiilor de plata principale stabilite in sarcina petentului.



In conditiile in care dobanzile in valoare de ..... lei reprezinta masura accesorie in raport de debitul de plata stabilit prin Decizia de impunere nr...../13.09.2013 si care face obiectul altei judecati, DGRFP ....., prin Serviciul de Solutionare Contestatii, nu se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei cu privire la Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr...../31.03.2014 prin care s-au stabilit dobanzi in valoare de ..... lei.

Prin urmare, se va suspenda solutionarea contestatiei formulata de catre dl **X** impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .... /31.03.2014 prin care s-au stabilit dobanzi in valoare de ..... lei asupra debitului in valoare de..... lei, ca fiind cauza supusa altei judecati.

Procedura administrativa va fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea, potrivit dispozitiilor art. 214 alin (3) din O.G. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, care dispune:

**ART. 214 Suspendarea procedurii de soluționare a contestației pe cale administrativă**

„(3) Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea sau, după caz, la expirarea termenului stabilit de organul de soluționare competent potrivit alin. (2), indiferent dacă motivul care a determinat suspendarea a încetat sau nu.”

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art.119, art.120, art 214 si art. 216 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, cu modificarile si completarile ulterioare, se

**DECIDE :**

**1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de dl X** impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .... /31.03.2014, emisa de AJFP ....., pentru suma de ..... lei reprezentand accesorii aferente diferentelor la impozitul anual de regularizat privind decizia de impunere anuala nr. ..../28.02.2014.

**2. Suspendarea procedurii administrative de solutionare a contestatiei, depuse de catre dl X** impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ..../31.03.2014 emisa de AJFP ....., prin s-au care stabilit dobanzi in valoare totala de..... lei, pana la emiterea de catre instantele de contencios administrativ competente a unei solutii definitive si irevocabile cu privire la obligatiile fiscale de plata principale, stabilite de catre CASJ ..... prin Decizia de impunere nr. ..../13.09.2013.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ....., in conformitate cu prevederile Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, in termen de 6 luni de la data comunicarii.