

## DECIZIA nr. 85/12.02.2016

privind solutionarea contestatiilor formulate de  
doamna **GS**,  
inregistrate la D.G.R.F.P.Bucuresti sub nr. c1/.... si nr. c2/....

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia sector 1 a Finantelor Publice cu adresele nr. a1/...., nr. a2/...., nr. a3/.... si nr. a4/...., inregistrate la DGRFPB sub nr. c1/...., nr. c2/...., nr. c11 si nr. c12, cu privire la contestatiile formulate de doamna **GS**, cu domiciliul in Bucuresti, ....., sector 1, Bucuresti, cu domiciliul procesual ales la sediul societatii de avocatura ....., Bucuresti.

Obiectul contestatiilor, inregistrate la Administratia Sector 1 a Finantelor Publice sub nr. C1/.... si nr. C2/...., il constituie urmatoarele titluri de creanta:

- Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si privind obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pe anul 2014 nr. d1/...., comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de 12.03.2014, prin care s-au stabilit plati anticipate din activitati independente in suma totala de x lei si plati anticipate cass in suma totala y lei;

- Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si privind obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pe anul 2014 nr. d2/...., comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de 06.08.2014, care modifica decizia de impunere initiala nr. d1/...., au fost stabilite plati anticipate din activitati independente in suma totala de **x1 lei** si plati anticipate cass in suma totala **y1 lei**;

- Documentul nr. do/.... prin care a fost stabilita contributia de catre CNPP la CAS in suma de z lei(z1 lei pentru fiecare trimestru);

- Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. acc1/...., comunicata pe site-ul ANAF cu anuntul colectiv nr. a1/...., prin care au fost calculate accesorii totale in suma de **x lei** din care aferente impozitului pe venituri din activitati independente in suma de x3 lei, cass in suma de x1 lei si cas in suma de x2 lei;

- Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. acc2/...., comunicata pe site-ul ANAF cu anuntul colectiv nr. a2/...., prin care au fost calculate accesorii aferente contributiei de asigurari sociale de stat datorate de persoanele care realizeaza venituri din activitati independente, activitati agricole si asociieri fara personalitate juridica in suma totala de **ax lei**;

- Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. acc3/...., comunicata pe site-ul ANAF cu anuntul colectiv nr. a3/...., prin care s-au stabilit accesorii in suma totala de **ax3 lei**, din care aferente impozitului pe venituri din activitati independente in suma de **axax61 lei**, aferente cass in suma de **ax32 lei** si aferente cas in suma de **ax33 lei**;

- Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. acc4/...., comunicata pe site-ul ANAF cu anuntul colectiv nr. a4/...., prin care au fost calculate accesorii in suma totala de **ax4 lei**, din care aferente impozitului pe venituri din activitati independente in suma de **axax72 lei**, aferente cass in suma de **ax42 lei** si aferente cas in suma de **ax43 lei**;

- Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si privind obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pe anul 2014 nr. dec/...., comunicata prin posta in data de 28.02.2014, prin care s-au stabilit plati anticipate cass in suma totala **dec1 lei**;

- Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. acc5/...., comunicata pe site-ul ANAF cu anuntul colectiv nr. a5/...., prin care au fost calculate accesorii totale in suma de **ax5 lei**, din care aferente impozitului pe venituri din activitati independente in suma de **axax72 lei**, aferente cass in suma de **ax52 lei** si aferete cas in suma de **ax53 lei**;

- Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. acc6/...., comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de 18.08.2014, prin care au fost stabilite accesorii totale in suma de **ax6 lei**, din care aferente impozitului pe venituri din activitati independente in suma de ax61 lei si aferente cas in suma de ax62 lei;

- Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. acc7/.... emisa de Administratia Sector 1 a Finantelor Publice, comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de 13.08.2015, prin care s-au stabilit accesorii in suma totala de **ax7 lei** din care aferente contributiilor de asigurari sociale de stat datorate de persoane care realizeaza venituri din activitati independente, activitati agricole si asocieri fara personalitate juridica in suma de ax71 lei, aferente contributiilor de asigurari sociale de sanatate datorate de persoane care realizeaza venituri din activitati independente si persoanele care nu realizeaza venituri in suma de ax72 lei si aferente impozitului pe venituri din activitati independente in suma de ax73 lei.

Doamna GS solicita compensarea debitului de natura accesoriilor din diferentele de impozit anual de regularizat, anulara titlului executoriu nr. tex1/2015 si a somatiei nr. so1/2015 cu consecinta anularii executarii silita si a tuturor actelor de executare.

Potrivit pct. 9.5 din O.P.A.N.A.F. nr. 2906/2014 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

***“in situatiile in care organele competente au de solutionat doua sau mai multe contestatii, formulate de aceeaasi persoana fizica sau juridica impotriva unor titluri de creanta fiscala, sau alte acte administrative fiscale incheiate de aceleasi organe fiscale sau alte organe fiscale vizand aceeaasi categorie de obligatii fiscale sau tipuri diferite, dar care sub aspectul cuantumului se influenteaza reciproc, se va proceda la conexarea dosarelor, daca prin aceasta se asigura o mai buna administrare si valorificare a probelor in rezolvarea cauzei.”***

Constatand ca sunt de solutionat un numar de 2 contestatii depuse de aceeaasi persoana fizica, respectiv doamna GS, impotriva unor acte administrative fiscale incheiate de aceleasi organ fiscal, respectiv Administratia sector 1 a Finantelor Publice, vizand aceeaasi categorie de obligatii fiscale si tinand seama de dispozitiile legale mai sus mentionate, **se va proceda la conexarea dosarelor.**

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 alin. (1), art. 206, art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, coroborat cu art. 352 alin (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de Procedura fiscala, coroborate cu dispozitiile pct. 3.7 din Instructiunile aprobate prin OPANAF nr. 2906/2014, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatiile formulate de doamna **GS**.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. Prin adresele inregistrate la Administratia sector 1 a Finantelor Publice sub nr. C1/..... si nr. C2/..... doamna GS a formulat contestatii impotriva deciziilor de impunere care au stat la baza emiterii titlului executoriu nr. tex1/2015 si a Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. acc7/....i, iar in sustinerea contestatiilor, invoca urmatoarele:

- deciziile care stau la baza emiterii titlului executoriu nu i-au fost niciodata comunicate;

- a achitat integral toate sumele stabilite in sarcina acesteia pentru anul 2014;

- a achitat la scadenta toate contributiile de asigurari sociale pentru intervalul 2012-2014;

- nu i-au fost comunicate nicio decizie de impunere cu privire la accesoriile pretinse in baza titlului executoriu;

- actul administrativ fiscal produce efecte din momentul comunicarii;
- detaliile mentionate ca fiind referitoare la modul de calcul nu permit identificarea concreta a bazei de calcul a impunerii;
- situatia reala a platilor efectuate de aceasta nu poate genera accesorii in sumele mentionate in decizia nr. acc7/....i
- depune anexat o serie de copii dupa ordinele de plata efectuate si o situatie cu platile in anul 2014 pentru fiecare contributie.

In concluzie, contestatara anexeaza la prezenta contestatie inscrisurile mentionate in cuprinsul ei si solicita compensarea debitului de natura accesoriilor rezultate din plata cu intarziere a impozitului pe venit datorat la 19.12.2014 din sumele de recuperat aferent deciziilor de impunere anuala pentru veniturile realizate pentru anii 2011 si 2014.

**II.** Prin Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si privind obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pe anul 2014 nr. d1/..., organul fiscal a stabilit plati anticipate din activitati independente in suma totala de x lei si plati anticipate cass in suma totala y lei.

Prin Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si privind obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pe anul 2014 nr. d2/....., care modifica decizia de impunere initiala nr. d1/..., organul fiscal a stabilit plati anticipate din activitati independente in suma totala de **x1 lei** si plati anticipate cass in suma totala **y1 lei**.

Prin Documentul nr. do/.... CNPP a stabilit contributia la CAS in suma de z lei(z1 lei pentru fiecare trimestru).

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. acc1/....., organul fiscal a stabilit accesorii totale in suma de **x lei** din care aferente impozitului pe venituri din activitati independente in suma de x3 lei, cass in suma de x1 lei si cas in suma de x2 lei.

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. acc2/....., organul fiscal a calculat accesorii aferente contributiei de asigurari sociale de stat datorate de persoanele care realizeaza venituri din activitati independente, activitati agricole si asociieri fara personalitate juridica in suma totala de **ax lei**.

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. acc3/....., organul fiscal a stabilit accesorii in suma totala de **ax3/.....**, din care aferente impozitului pe venituri din activitati independente in suma de ax31/....., aferente cass in suma de ax32/.... si aferente cas in suma de ax33/.....

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. acc4/....., organul fiscal a calculat accesorii in suma totala de **ax4 lei**, din care aferente impozitului pe venituri din activitati independente in suma de axax72 lei, aferente cass in suma de ax42 lei si aferente cas in suma de ax43 lei.

Prin Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si privind obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pe anul 2014 nr.dec/...., organul fiscal a stabilit plati anticipate cas in suma totala **dec1 lei**.

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. acc5/....., organul fiscal a calculat accesorii totale in suma de **ax5 lei**, din care aferente impozitului pe venituri din activitati independente in suma de axax72 lei, aferente cass in suma de ax52 lei si aferente cas in suma de ax53 lei.

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. acc6/....., organul fiscal a stabilit accesorii totale in suma de **ax6 lei**, din care aferente impozitului pe venituri din activitati independente in suma de ax61 lei si aferente cas in suma de ax62 lei.

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. acc7/....i emisa de Administratia Sector 1 a Finantelor Publice, prin care a stabilit accesorii in suma totala de **ax7 lei** din care aferente contributiei de asigurari sociale de stat datorate de persoane care

realizeaza venituri din activitati independente, activitati agricole si asocieri fara personalitate juridica in suma de ax71 lei, aferente contributiilor de asigurari sociale de sanatate datoare de persoane care realizeaza venituri din activitati independente si persoanele care nu realizeaza venituri in suma de ax72 lei si aferente impozitului pe venituri din activitati independente in suma de ax73 lei.

III. Fata de constatările organelor fiscale, sustinerile contestatarii, reglementările legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele :

**3.1. Referitor la debitele stabilite prin plati anticipate prin Deciziile de impunere nr. d1/... si nr. d2/.....**

**Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii se poate investi cu analiza pe fond a contestatiei in conditiile in care doamna GS nu a respectat termenul legal de exercitare a caii administrative de atac.**

**In fapt,** Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si privind obligatiile de plata cu titlu de contributiilor de asigurari sociale pe anul 2014 nr. d1/..., ce face obiectul acestui capat de cerere, a fost comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de **12.03.2014**. De altfel si contestatarea mentioneaza in contestatie faptul ca a primit decizia de impunere contestata si anexeaza in acest sens plicul postei cu stampila de primire in data de 12.03.2014.

Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si privind obligatiile de plata cu titlu de contributiilor de asigurari sociale pe anul 2014 nr. d2/....., care modifica decizia de impunere initiala nr. d1/..., ce face obiectul acestui capat de cerere, a fost comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de **06.08.2014**. De altfel si contestatarea mentioneaza in contestatie faptul ca a primit decizia de impunere contestata si anexeaza in acest sens plicul postei cu stampila de primire in data de 06.08.2014.

Doamna GS a depus contestatia in data de **21.04.2015** la Administratia sector 1 a Finantelor Publice inregistrata sub nr. **co3**.

**In drept,** spetei ii sunt aplicabile prevederile art. 68, art. 205 si art. 207 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, care stipuleaza:

**”Art. 68 - Termenele de orice fel privind exercitarea drepturilor si indeplinirea obligatiilor prevazute de Codul de procedura fiscala, precum si de alte dispozitii legale aplicabile in materie, daca legea fiscala nu dispune altfel, se calculeaza potrivit dispozitiilor Codului de procedura civila.”**

**„Art. 205 - (1) impotriva titlului de creantă, precum si impotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestatie potrivit legii. Contestatia este o cale administrativă de atac si nu inlătură dreptul la actiune al celui care se consideră lezat in drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, in conditiile legii.”**

**“Art. 207 - (1) Contestatia se va depune in termen de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sanctiunea decăderii.”**

Potrivit art. 101, art. 102 si art. 103 din Codul de procedura civila:

**“ Art. 101 - (1) Termenele se inteleg pe zile libere, neintrand in socoteala nici ziua cand a inceput, nici ziua cand s-a sfarsit termenul. (...)**

**(4) Termenul care se sfarseste intr-o zi de sarbatoare legala, sau cand serviciul este suspendat, se va prelungi pana la sfarsitul primei zile de lucru urmatoare”.**

*“Art. 102 - (1) Termenele incep sa curga de la data comunicarii actelor de procedura daca legea nu dispune altfel ”.*

*“Art. 103 - (1) Neexercitarea oricarei cai de atac si neindeplinirea oricarui act de procedura in termenul legal atrage decaderea (...) ”.*

Din documentele aflate la dosarul cauzei, rezulta ca Deciziile de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si privind obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pe anul 2014 nr. d2/..... si nr. d1/... au fost comunicate prin posta cu confirmare de primire in data de **06.08.2014 si 12.03.2014**, iar contestatia a fost depusa si inregistrata in data de **21.04.2015**, **nefiind respectat termenul de contestare de 30 zile prevazut de legea speciala in materie**, respectiv art. 207 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Avand in vedere faptul ca aceasta a depus contestatia dupa expirarea termenului legal, in conditiile in care normele referitoare la termenul de depunere a contestatiei au caracter imperativ, se retine ca nerespectarea termenului de contestare face imposibila antamarea pe fond a cauzei de catre Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti.

In speta sunt incidente si prevederile art. 217 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza:

*“Daca organul de solutionare competent constata neindeplinirea unei conditii procedurale, **contestatia va fi respinsa fara a se proceda la analiza pe fond a cauzei.**”*

Invocarea de catre contestatara a faptului ca deciziile atacate nu i-au fost comunicate desi recunoaste ca in anul 2014 a primit doua decizii de impunere, nu este intemeiata intrucat deciziile comunicate sunt aceleasi cu deciziile de impunere mentionate in titlul executoriu primit de aceasta, iar in titlul executoriu sunt mentionate sumele datorate, nu sumele stabilite prin decizii de impunere.

Tinand cont de faptul ca termenul pentru exercitarea cii administrative de atac, prevazut de art. 207 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, are caracter expres, nerespectarea acestuia fiind sanctionata cu decaderea si retinandu-se culpa procedurala in care se afla contestatara, **urmeaza a se respinge ca nedepusa in termen** contestatia formulata de doamna GS impotriva Deciziei de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si privind obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pe anul 2014 nr. d1/..., prin care s-au stabilit plati anticipate din activitati independente in suma totala de **x lei** si plati anticipate cass in suma totala **y lei** si impotriva Deciziei de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si privind obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pe anul 2014 nr. d2/....., care modifica decizia de impunere initiala nr. d1/..., prin care au fost stabilite plati anticipate din activitati independente in suma totala de **x1 lei** si plati anticipate cass in suma totala **y1 lei**.

### ***3.2. Referitor la debitele stabilite prin documentul do/...***

***Cauza supusa solutionarii este daca organul fiscal este indreptatit sa calculeze obligatiile de plata, in conditiile in care acestea au fost stabilite urmare depunerii declaratiilor privind veniturile realizate de catre contribuabila.***

**In fapt**, prin Documentul nr. do/.... CNPP a stabilit contributia la CAS in suma de z lei(z1 lei pentru fiecare trimestru) emis ca urmare a declaratiei de asigurare venit asigurat

depusa de contribuabila cu nr. dec/2001 prin care a declarat un venit de v1 lei si CAS de v2 lei, asa cum rezulta din documentele transmise de CNPP anexate la dosarul cauzei.

Prin contestatia formulata, doamna GS invoca faptul ca organul fiscal nu i-a comunicat documentul cu nr. do/.... luand la cunostiinta despre presupusa ei existenta din cadrul titlului executoriu.

Ca urmare a faptului ca nu se poate face dovada comunicarii deciziei de impunere atacate se impune aplicarea pct. 3.7 din Ordinul Presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 2906/2014 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

**In drept**, cu privire la obligatia platii unei contributii banesti lunare pentru asigurarile sociale, potrivit dispozitiilor art. 5, art. 61, art. 23, art. 29 si art. 31 din Legea nr. 19/2000 privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale, cu modificarile si compeltarile ulterioare:

**“Art. 5. - (1) in sistemul public sunt asigurate obligatoriu, prin efectul legii: (... ) IV. persoanele care se afla in una dintre situatiile urmatoare:  
d) persoane autorizate sa desfasoare activitati independente. “**

**“Art. 6<sup>1</sup>. - (1) Persoanele prevazute la art. 5 alin. (1) pct. IV si V care au cel putin vârsta de 18 ani sunt obligate sa se asigure pe baza declaratiei de asigurare. Declaratia de asigurare se depune in termen de 30 de zile de la data incadrarii in situatia respectiva la casa teritoriala de pensii din raza de domiciliu sau de resedinta. Venitul lunar asigurat este cel stabilit prin declaratia de asigurare.**

**(6) Declaratia si contractul de asigurare sociala constituie titluri de creanta si devin titluri executorii la data la care creanta bugetara este scadenta conform legii.”**

**“Art. 23. - (1) Baza lunara de calcul a contributiei individuale de asigurari sociale in cazul asiguratilor o constituie:**

**(...) b) venitul lunar asigurat, in scris in declaratia sau in contractul de asigurare sociala, in cazul asiguratilor prevazuti la art. 5 alin. (1) pct. IV si V si alin. (2);” (...)**

**“Art. 29. - Termenele de plata a contributiei de asigurari sociale sunt:**

**c) pâna la sfârșitul lunii pentru luna in curs, in cazul asiguratilor prevazuti la art. 5 alin. (1) pct. IV si V si alin. (2).”**

Incepand cu data de 01.01.2011 au intrat in vigoare dispozitiile art. 6, art. 11 si art. 13 si art. 40 din Legea nr. 263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice, potrivit carora:

**“Art. 6. - (1) in sistemul public de pensii sunt asigurate obligatoriu, prin efectul legii:**

**IV. persoanele care realizeaza, in mod exclusiv, un venit brut pe an calendaristic echivalent cu cel puțin de 4 ori câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurarilor sociale de stat si care se afla in una dintre situatiile urmatoare:**

**(...) c) persoane fizice autorizate sa desfasoare activitati economice.”**

**“Art. 11. - (1) Persoanele prevazute la art. 6 alin. (1) pct. IV care au cel puțin vârsta de 18 ani sunt obligate sa se asigure pe baza declaratiei individuale de asigurare.**

**(2) Declaratia individuala de asigurare se depune in termen de 30 de zile de la data incadrarii in situatia prevazuta la alin. (1) la casa teritoriala de pensii competenta, in functie de domiciliul sau resedinta persoanei.**

**(3) Venitul lunar asigurat pentru persoanele mentionate la alin. (1) este cel stabilit prin declaratia individuala de asigurare si nu poate fi mai mic decât suma reprezentând 35% din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurarilor sociale de stat si mai mare decât valoarea corespunzatoare a de 5 ori câștigul salarial mediu brut.**

**(4) Se excepteaza de la obligativitatea depunerii declaratiei de asigurare persoanele prevazute la art. 6 alin. (1) pct. IV, daca beneficiaza de una dintre categoriile de**

*pensii prevazute de prezenta lege sau daca se regasesc in situatiile prevazute la art. 6 alin. (1) pct. I, II, III si V. “*

*“Art. 13. - (1) Venitul asigurat in scris in declaratia individuala de asigurare sau in contractul de asigurare sociala poate fi modificat prin depunerea unei comunicari de modificare a declaratiei individuale de asigurare ori, dupa caz, prin incheierea unui act additional la contractul de asigurare sociala.*

*(2) **Declaratia individuala de asigurare si contractul de asigurare sociala constituie titluri de creanta** si devin titluri executorii la data la care creanta bugetara este scadenta, conform legii.”*

*“Art. 40. - (1) in cazul asiguratilor prevazuti la art. 6 alin. (1) pct. IV si alin. (2), termenul de plata a contributiei de asigurari sociale este pâna la data de **25 a lunii urmatoare celei pentru care se datoreaza plata.***

*(2) Pentru ceilalti asigurati ai sistemului public de pensii termenul de plata a contributiei de asigurari sociale este prevazut in Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.”*

Potrivit dispozitiilor legale sus invocate persoanele care desfasoara activitati independente au obligativitatea sa se asigure pe baza declaratiei de asigurat care se depune la Casa teritoriala de pensii din raza de domiciliu sau de resedinta, iar venitul lunar e cel stabilit prin declaratie. **Declaratia constituie titlu de creanta** si devine executorie la data la care creanta bugetara este scadenta conform legii.

Din documentele existente la dosarul cauzei, respectiv din documentele transmise de CNPP rezulta ca prin Documentul nr. do/..., CNPP a stabilit contributia la CAS in suma de z lei(z1 lei pentru fiecare luna) ca urmare a *declaratiei de asigurare depusa de contribuabila la Casa Nationala de Pensii nr. dec/2001* prin care a declarat un venit de v1 lei si cas de v2 lei.

Nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a cauzei niciunul dintre argumentele contestatarei cu privire la acest capat de cerere, avand in vedere urmatoarele considerente:

Potrivit dispozitiilor OUG nr. 125/2011, coroborate cu prevederile Protocolului cadru aprobat prin Ordinul comun 806/608/934/2012, **Casa Nationala de Pensii Publice**, prin organele competente ale acesteia care efectueaza predarea, **raspunde de valabilitatea, realitatea, actualitatea datelor si documentelor si informatiilor care fac obiectul predarii.**

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.

De altfel, cu privire la declaratia individuala de asigurare dec/2001 contribuabila are cunostinta.

Avand in vedere cele mai sus prezentate, urmeaza a se dispune respingerea in parte ca neintemeiata a contestatiei formulata de doamna GS, impotriva doc. do/.... emis de CNPP, cu privire la debitul aferent CAS in suma de z lei(z1 lei pentru ultimele doua trimestre ale anului 2012).

**3.3. Referitor la debitul stabilit la CAS in suma de dec1 lei prin decizia de impunere nr.dec/....**

***Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii 1 se poate investi cu analiza pe fond a contestatiei in conditiile in care doamna GS nu a respectat termenul legal de exercitare a caii administrative de atac.***

***In fapt,*** Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si privind obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pe anul 2014 nr.dec/...., ce face obiectul acestui caput de cerere, a fost comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de **28.02.2014**.

Doamna GS a depus contestatia in data de **21.04.2015** la Administratia sector 1 a Finantelor Publice inregistrata sub nr. **co3**.

***In drept,*** spetei ii sunt aplicabile prevederile art. 68, art. 205 si art. 207 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, care stipuleaza:

***„Art. 68 - Termenele de orice fel privind exercitarea drepturilor si indeplinirea obligatiilor prevazute de Codul de procedura fiscala, precum si de alte dispozitii legale aplicabile in materie, daca legea fiscala nu dispune altfel, se calculeaza potrivit dispozitiilor Codului de procedura civila.”***

***„Art. 205 - (1) impotriva titlului de creantă, precum si impotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestatie potrivit legii. Contestatia este o cale administrativă de atac si nu inlătură dreptul la actiune al celui care se consideră lezat in drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, in conditiile legii.”***

***“Art. 207 - (1) Contestatia se va depune in termen de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sanctiunea decăderii.”***

Potrivit art. 101, art. 102 si art. 103 din Codul de procedura civila:

***“ Art. 101 - (1) Termenele se inteleg pe zile libere, neintrand in socoteala nici ziua cand a inceput, nici ziua cand s-a sfarsit termenul. (...)***

***(4) Termenul care se sfarseste intr-o zi de sarbatoare legala, sau cand serviciul este suspendat, se va prelungi pana la sfarsitul primei zile de lucru urmatoare”.***

***“Art. 102 - (1) Termenele incep sa curga de la data comunicarii actelor de procedura daca legea nu dispune altfel ”.***

***“Art. 103 - (1) Neexercitarea oricarei cai de atac si neindeplinirea oricarui act de procedura in termenul legal atrage decaderea (...).”***

Din documentele aflate la dosarul cauzei, rezulta ca Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si privind obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pe anul 2014 nr.dec/.... a fost comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de **28.02.2014**, iar contestatia a fost depusa si inregistrata in data de **21.04.2015**, **nefiind respectat termenul de contestare de 30 zile prevazut de legea speciala in materie**, respectiv art. 207 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Avand in vedere faptul ca aceasta a depus contestatia dupa expirarea termenului legal, in conditiile in care normele referitoare la termenul de depunere a contestatiei au caracter imperativ, se retine ca nerespectarea termenului de contestare face imposibila antamarea pe fond a cauzei de catre Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti.

In speta sunt incidente si prevederile art. 217 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza:

***“Daca organul de solutionare competent constata neindeplinirea unei conditii procedurale, contestatia va fi respinsa fara a se proceda la analiza pe fond a cauzei.”***



Invocarea de catre contestatara a faptului ca decizia atacata nu i-a fost comunicata, nu este intemeiata intrucat la dosarul cauzei insasi contestatara depune in sustinerea cauzei copie dupa plicul postei cu care a primit decizia de impunere insotite de copii dupa ordinele de plata cu platile efectuate de aceasta in contul CAS.

Tinand cont de faptul ca termenul pentru exercitarea caili administrative de atac, prevazut de art. 207 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, are caracter expres, nerespectarea acestuia fiind sanctionata cu decaderea si retinandu-se culpa procedurala in care se afla contestatara, **urmeaza a se respinge ca nedepusa in termen** contestatia formulata de doamna GS impotriva Deciziei de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si privind obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pe anul 2014 nr.dec/....., prin care s-au stabilit plati anticipate aferente CAS in suma totala **dec1 lei** (93ax31/.... pentru fiecare trimestru al anului 2014).

**3.4. Referitor la accesoriile stabilite prin deciziile de calcul accesorii nr. acc1/....., nr. acc2/....., nr. acc3/....., nr. acc4/.... si nr. 4acc5/.....**

**Cauza supusa solutionarii este daca organele fiscale au calculat corect si legal accesoriile in suma de acc lei in conditiile in care contribuabila are obligatia platii accesorilor calculate prin deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii de la data comunicarii acestora.**

**In fapt**, prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii, organele fiscale din cadrul Administratiei sector 1 a Finantelor Publice, au stabilit in sarcina contribuabilei GS accesorii in suma totala de **acc lei** aferente debitelor stabilite prin deciziile de impunere privind venitul din activitati independente aferente anilor 2013 si 2014.

Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii atacate ce fac obiectul acestui capat de cerere au fost comunicate pe site-ul ANAF in data de 17.07.2013, 03.10.2013, 21.10.2013, 03.12.2013, 12.03.2014.

Prin contestatia fomnulata contribuabila mentioneaza ca deciziile de calcul accesorii nu i-au fost comunicate conform dispozitiilor art. 44 din Codul de procedura fiscala.

Accesoriile au fost calculate pentru debitele aferente urmatoarelor decizii:

Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2013 nr. de1/2013, comunicata prin posta cu confirmare de primire in data 16.03.2013, prin care au fost stabilite plati anticipate pentru impozitul pe venit din activitati independente in suma totala de de1x lei ( de12x lei pentru fiecare din cele 4 trimestre ale anului) si plati anticipate aferente CASS in suma totala de de13x lei ( 2ax61 lei pentru fiecare din cele 4 trimestre ale anului).

Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2013 nr. de2/2013, comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de 26.09.2013, care modifica decizia de impunere nr. de1/2013, prin care au fost stabilite plati anticipate pentru impozitul pe venit din activitati independente in suma totala de x lei ( de12x lei pentru primele 2 trimestre ale anului si 13x lei pentru ultimele 2 trimestre ale anului) si plati anticipate aferente CASS in suma totala de 1y lei ( 2ax61 lei pentru primele 2 trimestre ale anului si 1y2 lei pentru ultimele 2 trimestre ale anului).

Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/ contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatii de plata cu titltru de contributii de asigurari

sociale pentru anul 2013 nr. di/2013, comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de 22.03.2013, prin care au fost stabilite plati anticipate pentru CAS in suma totala de dec1 lei ( 93ax31/.... pentru fiecare din cele 4 trimestre ale anului ).

Documentul nr. do/.... prin care CNPP a stabilit contributia la CAS in suma de z1 lei pentru fiecare luna a anului emis ca urmare a declaratiei de asigurare venit asigurat depusa de contribuabila cu nr. dec/2001 prin care a declarat un venit de v1 lei si CAS de v2 lei, asa cum rezulta din documentele transmise de CNPP anexate la dosarul cauzei.

Documentul CASS nr. cass/2013 in suma de cass1 lei ( cass1x lei pentru fiecare trimestru al anului).

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca doamna GS in contul de impozit pe venituri din activitati independente cod "51", contul de contributii de asigurari sociale de sanatate datorate de persoane care realizeaza venituri din activitati independente si persoanele care nu realizeaza venituri cod "111" si contul de contributii de asigurari sociale de stat datorate de persoanele care realizeaza venituri din activitati independente, activitati agricole si asocieri fara personalitate juridica cod "112" a efectuat plati voluntare si ataseaza in acest sens o situatie cu platile efectuate pentru fiecare impozit/contributie si perioada pentru care trebuiau calculate accesorii.

**In drept**, potrivit art. 21, art. 44, art. 45, art. 86 alin. (6), art. 119, art. 120 si art. 120<sup>1</sup> 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.**

(2) Din raporturile de drept prevazute la alin. (1) rezulta atat continutul, cat si cuantumul creantelor fiscale, reprezentand drepturi determinate constand in:

a) dreptul la perceperea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume care constituie venituri ale bugetului general consolidat, dreptul la rambursarea taxei pe valoarea adaugata, dreptul la restituirea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume care constituie venituri ale bugetului general consolidat, potrivit alin. (4), denumite creante fiscale principale;

**b) dreptul la perceperea majorarilor de intarziere, in conditiile legii, denumite creante fiscale accesorii (...).**

**"Art. 44 - (1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului căruia ii este destinat. (...)**

(2) **Actul administrativ fiscal se comunică după cum urmează:**

a) prin prezentarea contribuabilului la sediul organului fiscal emitent si primirea actului administrativ fiscal de către acesta sub semnătură, data comunicării fiind data ridicării sub semnătură a actului;

b) prin remiterea, sub semnătură, a actului administrativ fiscal de către persoanele imputernicite ale organului fiscal, potrivit legii, data comunicării fiind data remiterii sub semnătură a actului;

c) prin postă, la domiciliul fiscal al contribuabilului, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, precum si prin alte mijloace, cum sunt fax, e-mail, dacă se asigură transmiterea textului actului administrativ fiscal si confirmarea primirii acestuia;

d) prin publicitate.

(3) Comunicarea prin publicitate se face prin afisarea, concomitent, la sediul organului fiscal emitent si pe pagina de internet a Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, a unui anunt in care se mentioneaza ca a fost emis actul administrativ fiscal pe numele contribuabilului. (...) **in toate cazurile, actul administrativ fiscal se considera comunicat in termen de 15 zile de la data afisării anuntului.**

Norme metodologice:

**"44.1. Organul fiscal nu poate pretinde executarea obligatiei stabilite in sarcina contribuabilului prin actul administrativ, dacă acest act nu a fost comunicat contribuabilului, potrivit legii."**

**"Art. 45 - Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul in care este comunicat contribuabilului sau la o dată ulterioară menționată in actul administrativ comunicat, potrivit legii."**

**"Art. 86 - (6) - Decizia de impunere si decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii constituie si instiintari de plata, de la data comunicarii acestora, in conditiile in care se stabilesc sume de plata."**

**"Art. 119 - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de întârziere."**

**"Art. 120 - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.**

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

**"Art. 120<sup>1</sup>. - (1) Penalitățile de întârziere reprezintă sancțiunea pentru neîndeplinirea 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. Dispozițiile art. 120 alin. (2)-(6) sunt aplicabile în mod corespunzător"**

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. Referitor la platile anticipate acestea se individualizeaza de catre organul fiscal **prin decizii de impunere care produc efecte juridice din momentul in care sunt comunicate contribuabilului, inclusiv in ceea ce priveste calcularea accesoriilor aferente.**

In ceea ce priveste ordinea de stingere a obligatiilor de plata, in conformitate cu dispozitiile art. 115 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare:

**" (1) Daca un contribuabil datoreaza mai multe tipuri de impozite, taxe, contributii si alte sume reprezentând creante fiscale prevazute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma platita nu este suficienta pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative acelui tip de creanta fiscala principala pe care o stabileste contribuabilul sau care este distribuita, potrivit prevederilor art. 114, de catre organul fiscal competent, dupa caz, stingerea efectuându-se, de drept, in urmatoarea ordine:**

**(...) b) toate obligațiile fiscale principale, in ordinea vechimii, și apoi obligațiile fiscale accesorii, in ordinea vechimii. in cazul stingerii creanțelor fiscale prin dare in plata, se aplica prevederile art. 175 alin. (41)(...)**

**(2) Vechimea obligatiilor fiscale de plata se stabileste astfel:**

**a) in functie de scadenta, pentru obligatiile fiscale principale;**

**b) in functie de data comunicarii, pentru diferentele de obligatii fiscale principale stabilite de organele competente, precum si pentru obligatiile fiscale accesorii;"**

Fata de prevederile legale de mai sus, rezulta ca stingerea obligatiilor de plata se face cu respectarea ordinii legale, expres prevazuta de Codul de procedura fiscala, republicat, iar accesoriile se calculeaza numai pentru neachitarea la scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, **scadenta care, in cazul impozitului pe venit este determinata in functie de data comunicarii deciziilor de impunere prin care s-au individualizat obligatiile de plata, accesoriile fiind stinse doar dupa ce au fost**

**comunicate titlurile de creanta prin care au fost individualizate obligatiile de plata datorate cu titlu de accesorii.**

Din „Situatia analitica debite plati solduri”, se retine ca in contul „impozit pe venituri din activitati independente” cod “51”, contul “contributii de asigurari sociale de sanatate datorate de persoane care realizeaza venituri din activitati independente si persoanele care nu realizeaza venituri” cod “111” si contul “contributii de asigurari sociale de stat datorate de persoanele care realizeaza venituri din activitati independente, activitati agricole si asocieri fara personalitate juridica” cod “112” doamna GS a efectuat plati cu intarziere si fara a acoperi obligatiile de plata datorate, sume ce au stins partial obligatii principale anterioare, in ordinea vechimii, conform prevederilor legale mai sus citate dar si accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente ramase de achitat, accesorii ce nu erau comunicate la data stingerii.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

- prin decizia de calcul accesorii nr. acc4/.... au fos calculate accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente in suma de axax72 lei pentru perioada 02.07.2013-22.11.2013, aferente cass in suma de ax42 lei pentru perioada 09.07.2013-22.11.2013, aferente cas in suma de ax43 lei pentru perioada 09.07.2013-22.11.2013;
- prin decizia de calcul accesorii nr. acc2/.... au fos calculate accesorii aferente cas in suma de ax lei pentru perioada 30.06.2012-31.12.2012;
- prin decizia de calcul accesorii nr. acc1/..... au fos calculate accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente in suma de x3 lei pentru perioada 26.03.2013-27.05.2013, aferente cass in suma de x1 lei pentru perioada 26.03.2011-27.05.2013, aferente cas in suma de x2 lei pentru perioada 31.12.2012-27.05.2013;
- prin decizia de calcul accesorii nr. acc3/.... au fos calculate accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente in suma de ax31/.... pentru perioada 26.03.2013-01.07.2013, aferente cass in suma de ax32/.... pentru perioada 26.03.2013-08.07.2013, aferente cas in suma de ax33/.... pentru perioada 26.03.2013-08.07.2013;
- prin decizia de calcul accesorii nr. 4acc5/..... au fos calculate accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente in suma de axax72 lei pentru perioada 01.10.2013-31.12.2013, aferente cass in suma de ax52 lei pentru perioada 26.09.2013-31.12.2013, aferente cas in suma de ax53 lei pentru perioada 26.09.2013-31.12.2013.

Referitor la accesorii stabilite pentru impozitul pe venituri din activitati independente prin deciziile de calcul accesorii atacate in suma totala de x lei din „situatia analitica debite plati solduri” rezulta urmatoarele:

- pentru anul 2012 platile efectuate de contribuabila au stins obligatii fiscale curente;
- pentru anul 2013 rezulta ca pentru codul „51” din plata in suma de de12x lei efectuata in data de 09.09.2013 au fost stinse in mod eronat accesorii necomunicate in suma de x3 lei;
- pentru anul 2014 rezulta ca pentru codul „51” din plata in suma de 150 lei efectuata in data de 20.03.2014 au fost stinse in mod eronat accesorii necomunicate in suma de x1 lei, si din plata in suma de xy1 lei au fost stinse in mod eronat accesorii necomunicate in suma de axax lei.

Concluzionand, accesorii stabilite prin deciziile de calcul accesorii nr. acc1/....., acc3/....., acc4/.... si nr. 4acc5/..... in suma de x lei au fost calculate eronat deoarece organul fiscal a stins accesorii necomunicate, motiv pentru care se impune desfiintarea deciziile de calcul accesorii nr. acc1/....., acc3/....., acc4/.... si nr. 4acc5/..... cu privire la accesorii aferente impozitului pe veniturile din activitati independente.

Referitor la accesorii stabilite pentru contul “contributii de asigurari sociale de sanatate datorate de persoane care realizeaza venituri din activitati independente si

persoanele care nu realizeaza venituri” cod “111” in suma totala de y lei din documentele anexate la dosarul cauzei si a “situatiei analitice debite plati solduri” rezulta urmatoarele:

- prin deciziile de calcul accesorii au fost calculate accesorii pentru debitele in suma de cass1 lei ( cass1x lei pentru fiecare trimestru al anului) stabilite prin documentul CASS nr. cass/2013;

-la dosarul contestatiei nu este anexat documentul nr. cass/2013, dovada comunicarii acestuia catre contribuabila si nici documentul care a stat la baza emiterii acestuia;

- pentru anul 2012 platile efectuate de contribuabila au stins obligatii fiscale curente;

- pentru anul 2013 rezulta ca pentru codul „111” platile efectuate inchid doar debitele curente;

- pentru anul 2014 rezulta ca pentru codul „111” platile efectuate de contribuabila inchid obligatii de plata restante si curente.

Serviciul solutionare contestatii este in imposibilitatea de a se pronunta asupra accesoriiilor calculate de organele fiscale aferente CASS in conditiile in care organul fiscal nu a transmis titlul de creanta pentru soldul neachitat asupra caruia s-au calculat accesoriiile si nici dovada comunicarii deciziei nr. cass/2013, ca platile efectuate in anul 2014 au stins obligatiile de plata in ordinea vechimii, motiv pentru care se impune desfiintarea deciziile de calcul accesorii nr. acc1/....., acc3/....., acc4/.... si nr. 4acc5/..... in suma de **y lei** cu privire la accesoriiile aferente CASS.

Referitor la accesoriiile stabilite pentru contul “contributii de asigurari sociale de stat datorate de persoanele care realizeaza venituri din activitati independente, activitati agricole si asociieri fara personalitate juridica” cod “112” in suma totala de **1.1ax32/....** din documentele anexate la dosarul cauzei si a “situatiei analitice debite plati solduri” rezulta urmatoarele:

- conform datelor inscrise in Fisa financiara emisa la data de 23.07.2012 si 18.09.2012, transmise de catre Casa Nationala de Pensii, coroborate cu datele inregistrate in situatia analitica debite – plati – solduri pentru anul 2012, existenta in baza de date a organului fiscal, anexate la dosarul cauzei, rezulta ca, la data de 01.07.2012, contribuabila figura cu debite neachitate in contul contributiei de asigurari sociale de stat in suma totala de x lei, dobanda in suma de 41ax31/.... cat si penalitate in suma de x1 lei;

- debitele reprezentand CAS datorata (pentru anul 2013 (*care intra in competenta de administrare a Administratiei Sectorului 1 a Finantelor Publice*)) au ramas neachitate la 31.12.2013, motiv pentru care pentru neplata /plata cu intarziere a acestora contribuabila datoreaza dobandi si penalitati de intarziere, calculate potrivit dispozitiilor codului de procedura fiscala, republicat;

- deciziile de calcul accesorii prin care au fost stabilite obligatii de plata aferente CAS nu au fost comunicate contribuabilei.

Avand in vedere cele mai sus prezentate, precum si mentiunile organului fiscal, cum ca “nu detinem plicurile retur” **urmeaza** sa se desfiinteze Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. acc1/....., nr. acc2/....., nr. acc3/....., nr. acc4/.... si nr. 4acc5/..... prin care Administratia sector 1 a Finantelor Publice a stabilit in sarcina contribuabilei obligatii de plata accesorii in suma totala de **acc lei**, în baza art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, 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.”*

Potrivit art. 7 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

*“organul fiscal este indreptatit sa examineze, din oficiu, starea de fapt, sa obtina si sa utilizeze toate informatiile si documentele necesare pentru determinarea corecta a situatiei*

*fiscale a contribuabilului. In analiza efectuata organul fiscal va identifica si va avea in vedere toate circumstantele edificatoare ale fiecarui caz".*

Astfel, potrivit normelor legale sus-citate, organul fiscal trebuie sa depuna toate diligentele pentru determinarea corecta a situatiei fiscale a contribuabilei si in acest scop sa-si exercite rolul sau activ, fiind indreptatit sa obtina si sa utilizeze toate informatiile si documentele pe care le considera utile in functie de circumstantele fiecarui caz in parte si de limitele prevazute de lege.

In speta sunt aplicabile si prevederile pct. 11.5 - 11.7 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonana Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul Ministerului Finanelor Publice nr. 2906/2014, respectiv:

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

*11.6. Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.*

*11.7. Prin noul act administrativ fiscal, intocmit conform considerentelor deciziei de solutionare, nu se pot stabili in sarcina contestatorului sume mai mari decat cele din actul desfiintat, acesta putand 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.

In consecinta, fata de cele prezentate mai sus, Administratia sector 1 a Finantelor Publice va proceda la reanalizarea situatiei fiscale a contestatarei **GS** tinand cont de prevederile legale in vigoare pentru a determina in mod corect situatia fiscala a contribuabilului.

### **3.5. Referitor la accesoriile stabilite in suma de ax6 lei prin decizia de calcul accesorii nr. acc6/...**

***Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii, se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei formulata de doamna GS impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. acc6/..., in conditiile in care prin Decizia nr. 290/16.04.2015, ramasa definitiva in sistemul cailor administrative de atac, organul de solutionare s-a pronuntat asupra cauzei cu acelasi obiect si aceleasi parti, in speta operand autoritatea de lucru judecat.***

**In fapt**, Doamna GS a mai formulat o contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. acc6/... inregistrata la Administratia sector 1 a Finantelor Publice sub nr. ce2/2014 si transmis la D.G.R.F.P.B cu adresa inregistrata sub nr. ce1/2014, contestatie care a fost solutionata prin Decizia nr. 290/16.04.2015 comunicata contestatarei prin posta cu confirmare de primire in data de 21.04.2015.

**In drept**, cu privire la raportul Codului de procedura fiscala cu alte acte normative, potrivit dispozitiilor art. 2 alin.(3) din Codul de procedura fiscala, republicat:

*„Unde prezentul cod nu dispune se aplica prevederile **Codului de procedura civila.**”*

Astfel, Codul de procedura civila, cu modificarile și completările ulterioare prevede:

„Art. 430. - (1) Hotărârea judecătorească ce soluționează, în tot sau în parte, fondul procesului sau statuează asupra unei excepții procesuale ori asupra oricărui alt incident are, de la pronunțare, autoritate de lucru judecat cu privire la chestiunea tranșată.

(2) Autoritatea de lucru judecat privește dispozitivul, precum și considerentele pe care acesta se sprijină, inclusiv cele prin care s-a rezolvat o chestiune litigioasă.

(3) Hotărârea judecătorească prin care se ia o măsură provizorie nu are autoritate de lucru judecat asupra fondului.

(4) Când hotărârea este supusă apelului sau recursului, autoritatea de lucru judecat este provizorie.

(5) Hotărârea atacată cu contestația în anulare sau revizuire își păstrează autoritatea de lucru judecat până ce va fi înlocuită cu o altă hotărâre.

**Art. 431. - (1) Nimeni nu poate fi chemat în judecată de două ori în aceeași calitate, în temeiul aceleiași cauze și pentru același obiect.**

**(2) Oricare dintre părți poate opune lucrul anterior judecat într-un alt litigiu, dacă are legătura cu soluționarea acestuia din urmă.**

**Art. 432. - Excepția autorității de lucru judecat poate fi invocată de instanța sau de părți în orice stare a procesului, chiar înaintea instanței de recurs. Ca efect al admiterii excepției, părții i se poate crea în propria cale de atac o situație mai rea decât aceea din hotărârea atacată.”**

Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 2906/2014 privind Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală prevede:

„**9.4. în soluționarea contestațiilor, excepțiile de procedură și de fond pot fi următoarele: excepția de nerespectare a termenului de depunere a contestației, excepția de necompetență a organului care a încheiat actul contestat, excepția lipsei semnăturii sau a ștampilei de pe contestație, excepția lipsei de interes, excepția lipsei de calitate procesuală, prescripția, **puterea de lucru judecat** ”**

în speta sunt incidente și dispozițiile art. 217 alin.(1) din Codul de procedură fiscală, republicat care prevăd:

„Dacă organul de soluționare competent constată neindeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiză pe fond a cauzei.”

Din situația de fapt prezentată mai sus, coroborat cu dispozițiile legale invocate, rezultă că, contestația înregistrată sub nr. **C1/.....** formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. acc6/.... se încadrează în excepția prevăzută de Codul de procedură civilă, având în vedere că și contestația înregistrată la Administrația sector 1 a Finanțelor Publice sub nr. **ce2/2014 a avut același obiect, părți și cauză**, respectiv Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. acc6/...., prin care s-au calculat accesorii totale în suma de **ax6 lei**.

Contestatarul și-a exercitat dreptul conferit de legiuitor de a formula calea de atac împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. acc6/...., cu ocazia contestației depuse, respectiv contestația înregistrată la Administrația sector 1 a Finanțelor Publice sub nr. **ce2/2014**, soluționată de D.G.R.F.P. București prin Decizia nr. 290/16.04.2015 comunicată acesteia prin poșta în data de 21.04.2015.

Ținând cont de aceste prevederi legale care instituie excepția autorității de lucru judecat și având în vedere că asupra actului atacat care formează obiectul contestației, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București s-a pronunțat printr-o decizie rămasă **definitivă în sistemul cailor administrative de atac**, D.G.R.F.P.B. prin Serviciul

solutionare contestatii nu se poate investi cu solutionarea acestui capat de cerere, intrucat, in cauza, **exista autoritate de lucru judecat**.

### **3.6 Referitor la accesoriile stabilite in suma de ax7 lei prin decizia de calcul accesorii nr. acc7/....i**

***Cauza supusa solutionarii este daca organele fiscale au calculat corect si legal accesoriile in suma de ax7 lei in conditiile in care contribuabila are obligatia platii platilor anticipate datorate cu titlu de impozit pe venit, a platilor anticipate CAS si CASS de la data comunicarii deciziilor de impunere.***

**In fapt**, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. acc7/....i, organele fiscale din cadrul Administratiei sector 1 a Finantelor Publice, au stabilit in sarcina contribuabilei GS accesorii in suma totala de **ax7 lei** aferente debitelor stabilite prin deciziile de impunere privind venitul din activitati independente aferente anului 2014.

Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii atacata ce face obiectul acestui capat de cerere a fost comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de 13.08.2015.

Accesoriile au fost calculate pentru debitele aferente urmatoarelor decizii:

- Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2014 nr. d1/..., comunicata prin posta cu confirmare de primire in data 12.03.2014, prin care au fost stabilite plati anticipate pentru impozitul pe venit din activitati independente in suma totala de x lei ( x1 lei pentru fiecare din cele 4 trimestre ale anului) si plati anticipate aferente CASS in suma totala de y lei ( y1 lei pentru fiecare din cele 4 trimestre ale anului).

- Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2014 nr. d2/....., comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de 06.08.2014, care modifica decizia de impunere nr. d1/..., prin care au fost stabilite plati anticipate pentru impozitul pe venit din activitati independente in suma totala de x1 lei ( 850 lei pentru primele 2 trimestre ale anului si x2 lei respectiv x21 lei pentru ultimele 2 trimestre ale anului) si plati anticipate aferente CASS in suma totala de y1 lei ( y1 lei pentru primele 2 trimestre ale anului si 42ax31/.... respectiv y12 lei pentru ultimele 2 trimestre ale anului).

- Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/ contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatii de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2014 nr.dec/....., comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de 28.02.2014, prin care au fost stabilite plati anticipate pentru CAS in suma totala de dec1 lei ( 93ax31/.... pentru fiecare din cele 4 trimestre ale anului ).

- Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/ contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatii de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2015 nr. di/2015, comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de 06.02.2015, prin care au fost stabilite plati anticipate pentru CAS in suma de dix lei ( termen de plata 25.03.2015).

- Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/ contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatii de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2015 nr. di1/2015, comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de 17.03.2015, prin care au fost stabilite plati anticipate pentru CAS in suma de dix1 lei ( 70ax31/.... pentru primul trimestru al anului si 66ax31/.... pentru ultimele 3 trimestre ale anului).

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca doamna GS in contul de impozit pe venituri din activitati independente cod "51", contul de contributii de asigurari



sociale de sanatate datorate de persoane care realizeaza venituri din activitati independente si persoanele care nu realizeaza venituri cod "111" si contul de contributii de asigurari sociale de stat datorate de persoanele care realizeaza venituri din activitati independente, activitati agricole si asocieri fara personalitate juridica cod "112" a efectuat plati voluntare si ataseaza in acest sens o situatie cu platile efectuate pentru fiecare impozit/contributie si perioada pentru care trebuiau calculate accesorii.

**In drept**, art. 21, art. 45, art. 86 alin. (6), art. 119, art. 120 si art. 120<sup>1</sup> din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

**"Art. 21 - (1) Creantele fiscale reprezinta drepturi patrimoniale care, potrivit legii, rezulta din raporturile de drept material fiscal.**

**"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. 86 - (6) - 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) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.**

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

**"Art. 120<sup>1</sup>. – (1) Penalitățile de întârziere reprezintă sancțiunea pentru neîndeplinirea 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. Dispozițiile art. 120 alin. (2)-(6) sunt aplicabile în mod corespunzător".**

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 platile anticipate, 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 analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. acc7/....i, Administratia Sector 1 a Finantelor Publice a calculat pentru perioada **31.12.2014-06.08.2015**, accesorii in suma totala de ax7 lei, aferente:

- impozitului din activitati independente in suma de ax73 lei, obligatiile de plata principale fiind individualizate prin deciziile de impunere nr. d1/... si nr. d2/.....;
- CASS in suma de ax72 lei, obligatiile de plata pincipale fiind individualizate prin deciziile de impunere nr. nr. d1/..., nr. d2/..... si nr. 4080121719656/05.02.2015;
- CAS in suma de ax71 lei, obligatiile de plata principale fiind individualizate prin deciziile de impunere nr.dec/....., nr. di/2015, 5480996/27.02.2015;
- obligatiile de plata principale au fost comunicate contribuabilei prin posta cu confirmare de primire.

Nu poate fi retinut in solutionarea favorabila a cauzei argumentele contribuabilei referitoare la faptul ca, detaliile mentionate ca fiind referitoare la modul de calcul nu permit identificarea concreta a bazei de calcul a impunerii ( "nu stiu la ce rata din cele 4 anuale se

face referire”), tinand cont ca in anexa la decizia nr. acc7/....i este trecuta perioada pentru care au fost calculate accesoriile si suma debit la care s-au calculat accesoriile.

Nu pot fi retinute cele prezentate de contestatara cu privire la modul de stingere a obligatiilor de plata cu sumele achitate, avand in vedere ca in materia stingerii obligatiilor fiscale, platile curente ale contribuabililor nu pot stinge obligatiile fiscale curente decat in masura in care nu exista obligatii fiscale restante, altminteri, independent de vointa contribuabililor, opereaza de drept stingerea obligatiilor fiscale în ordinea vechimii, motiv pentru care platile curente vor stinge mai intai obligatiile fiscale restante în ordinea vechimii si suma ramasa va fi utilizata pentru stingerea obligatiilor curente.

De altfel, toate platile efectuate de contestatara in cursul anului 2014, anexate in sustinerea cauzei, se regasesc inscrise in baza de date a organului fiscal, inasa au stins alte obligatii de plata decat cele avute in vedere de aceasta, potrivit ordinii legale de stingere, prevazuta de Codul de procedura fiscala, republicat.

Mai mult, in cuprinsul adresei nr. C2/..... transmisa de contribuabila, aceasta recunoaste accesoriile stabilite tinand cont ca solicita compensarea debitului de natura accesoriilor rezultate din plata cu intarziere a impozitului pe venit datorat la 19.12.2014 din sumele pe care le are de primit.

In concluzie, se retine ca accesoriile in suma de ax7 lei inscrise in Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. acc7/....i au fost stabilite de catre organele de impunere ale Administratiei sector 1 a Finantelor Publice conform reglementarilor legale in materie, drept urmare contestatia formulata de doamna GS impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii in suma de **ax7 lei** reprezentand accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente, CASS si CAS urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

### **3.7. Referitor la solicitarea contribuabilei cu privire la compensarea debitelor cu sumele rezultate din diferente de impozit de regularizat**

***Cauza supusa solutionarii este daca Serviciul solutionare contestatii 1 se poate investi cu solutionarea acestui capat de cerere in conditiile in care nu intra in competenta sa de solutionare respectiva operatiune***

**In fapt**, doamna GS prin contestatia formulata si inregistrata sub nr. C2/..... solicita compensarea debitului de natura accesoriilor rezultate din plata cu intarziere a impozitului de venit.

**In drept**, potrivit dispozitiilor art. 209 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

***“Art. 209- (1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziție de măsuri, precum și împotriva deciziei de reverificare se soluționează de către:***

***a) structura specializată de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice în a căror rază teritorială își au domiciliul fiscal contestatarii, pentru contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, accesorii ale acestora, măsura de diminuare a pierderii fiscale, în quantum de până la 5 milioane lei, precum și pentru contestațiile îndreptate împotriva deciziilor de reverificare, cu excepția celor emise de organele centrale de inspecție/control”.***

În acest sens, Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 2906/2014 prevăd următoarele:

**“9.8. În cazul în care contestațiile sunt astfel formulate încât au și alt caracter pe lângă cel de cale administrativă de atac, pentru aceste aspecte cererea se va înainta organelor competente de către organul investit cu soluționarea căii administrative de atac, după soluționarea acesteia.”**

Potrivit prevederilor legale sus invocate Serviciul soluționare contestații 1 are în competența soluționarea contestațiilor formulate împotriva deciziilor de impunere, iar în situația în care contestația are și alt caracter pe lângă cel de cale administrativă de atac cererea se va înainta organului fiscal.

Drept pentru care solicitarea contestatarului de a se compensa accesoriile cu diferențele de impozit de regularizat **nu intra în competența de soluționare a Serviciului soluționare contestații 1**, aceasta intrând în competența organelor fiscale de administrare, respectiv Administrației sector 1 a Finanțelor Publice.

**3.8 Referitor la capatul de cerere privind contestația formulată împotriva titlului executoriu nr. tex1/2015 și a somatiei nr. so1/2015 .**

**Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București, prin Serviciul Soluționare Contestații 1 are competența materială de a soluționa acest capat de cerere în condițiile în care acestea se contestă la instanța de judecată.**

**În fapt**, doamna **GS** contestă somatia nr. so1/2015 și titlul executoriu nr. tex1/2015, emise de Administrația sector 1 a Finanțelor Publice.

**În drept**, art. 209 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la data înregistrării contestației, reglementează competența organelor de soluționare a contestațiilor respectiv:

**“a contestațiilor formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziție de masuri, precum și împotriva deciziei de reverificare”.**

Se reține că doamna **GS** a formulat contestație împotriva Titlului executoriu nr.tex1/2015, **calea de atac fiind reglementată de dispozițiile art.172 (4) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură Fiscală, cu modificările ulterioare coroborate cu dispozițiile art.373(2) din Codul de procedură Civilă :**

**“Art.172 (3) Contestația poate fi făcută și împotriva titlului executoriu în temeiul căruia a fost pornită executarea, în cazul în care acest titlu nu este o hotărâre dată de o instanță judecătorească sau de alt organ jurisdicțional și dacă pentru contestarea lui nu există o altă procedură prevăzută de lege.**

**(4) Contestația se introduce la instanța judecătorească competentă și se judecă în procedura de urgență.”**

coroborat cu **art.373(2) din Codul de procedură civilă: “Instanța de executare este judecătoria în circumscripția careia se va face executarea, în afara cazurilor în care legea dispune altfel”.**

Pentru explicitarea prevederilor legale mai sus enuntate, se retine ca inalta Curte de Casatie și Justitie a pronuntat Decizia nr. XIV din 5 februarie 2007 privind recursul in interesul legii, in considerentele careia s-a statuat ca: „*Judecatoria in circumscriptia careia se face executarea ii revine competenta sa judece in cazul contestatiei impotriva executarii propriu-zise sau al contestatiei la titlu, atunci cand o astfel de contestatie vizeaza un titlu executoriu fiscal ce nu emana de la un organ de jurisdictie, evident, in cazul in care legea nu prevede o alta cale de atac impotriva acestuia.*”

Pentru detalierea concluziei de mai sus, inalta Curte de Casatie și Justitie, in cuprinsul Deciziei anterior precizate, retine urmatoarele: „*O atare solutie se impune deoarece, in cazul contestarii executarii silita ce se realizeaza de catre organele administrativ-fiscale in baza unui titlu executoriu fiscal, dreptul comun este reprezentat de normele dreptului civil, material și procesual, iar nu de normele de drept public cuprinse in Legea nr.554/2004 a contenciosului administrativ și, respectiv, Titlul IX din Codul de procedura fiscala, care sunt aplicabile numai la solutionarea actiunii in anulara sau modificarea obligatiei fiscale, ce constituie titlu de creanta fiscala*”.

Prin urmare, avand in vedere dispozitiile legale imperative citate mai sus, se retine ca Serviciul Solutionare Contestatii 1 nu are competenta de solutionare a contestatiei impotriva titlului executoriu in cauza, acesta intrand in competenta instantei de judecata.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 7, art. 21, art. 44, art. 45, art. 68, art. 86, art.110, art. 115, art. 119, art. 120, art. 120<sup>1</sup>, art. 172, art. 205, art.207, art. 209, art. 216 si art. 217 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala republicata, art. 101, art. 102, art. 103, art. 373, art. 430, art. 431, art. 432 din Cod de procedura civila, art. 5, art. 23, art. 29, art. 31 si art. 61 din legea nr. 19/2000 privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale, art. 6, art. 11, art. 13, art. 40 din Legea nr. 263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice, pct. 3.7, 9.4, 9.5, 9.8, pct. 11.5 - 11.7 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul Presedintelui ANAF nr. 2906/2014

## DECIDE

**1.** Respinge ca nedepusa in termen contestatia formulata de doamna **GS** impotriva:

- Deciziei de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si privind obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pe anul 2014 nr. d1/..., prin care s-au stabilit plati anticipate din activitati independente in suma totala de **x lei** si plati anticipate cass in suma totala **y lei**;

- Deciziei de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si privind obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pe anul 2014 nr. d2/....., care modifica decizia de impunere initiala nr. d1/..., prin care au fost stabilite plati anticipate din activitati independente in suma totala de **x1 lei** si plati anticipate cass in suma totala **y1 lei**;

- Deciziei de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si privind obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pe anul 2014 nr.dec/..., prin care s-au stabilit plati anticipate aferente CAS in suma totala **dec1 lei**.

**2.** Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de doamna **GS** impotriva doc. do/.... emis de CNPP, cu privire la debitul aferent CAS in suma de z lei(z1 lei pentru ultimele doua trimestre ale anului 2012).

3. Desfiinteaza Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. acc4/...., nr. acc2/...., nr. acc1/.... si nr. acc3/...., prin care Administratia Sector 1 a Finantelor Publice a stabilit in sarcina doamnei **GS** urmatoarele obligatii:

- **x lei** reprezentand accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente;
- **y lei** reprezentand accesorii aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate;
- **1.1ax32/....** reprezentand accesorii aferente contributiei de asigurari sociale.

4. Respinge contestatia formulata de doamna **GS** impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. acc6/...., emisa de Administratia Sector 1 a Finantelor Publice, prin care s-au calculat accesorii totale in suma de **ax6 lei**, intrucat, in cauza, **exista autoritate de lucru judecat**.

5. Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de doamna GS impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. acc7/....i prin care Administratia sector 1 a Finantelor Publice a calculat obligatii de plata accesorii in suma totala de **ax7 lei** aferente impozitului pe venituri din activitati independente, CASS si CAS.

6. **Transmite capatul de cerere privind solicitarea compensarii** diferitelor obligatii de plata, Administratiei sector 1 a Finantelor Publice, spre competenta solutionare.

7. Constata **necompetenta materiala** a Serviciului Solutionare Contestatii 1 din cadrul D.G.R.F.P.B. privind contestatia formulata de doamna **GS** impotriva somatiei nr. so1/2015 si titlulul executoriu nr. tex1/2015.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.