

DECIZIA nr. 664 din 12.12.2017 privind soluționarea
contestației formulată de **AB**,
cu domiciliul în, Sector X, București,
înregistrată la D.G.R.F.P.B. sub nr. MBR_REG-.....2017

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București prin Serviciul soluționare contestații 2 a fost sesizată cu adresa nr.2017, înregistrată sub nr. MBR_REG-....2017 de către Administrația Sector X a Finanțelor Publice cu privire la soluționarea contestației domnului AB.

Obiectul contestației, înregistrată la organul fiscal teritorial sub nr. cts/2017 îl constituie decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. dacc/31.12.2016, pusă la dispoziție prin spațiul privat virtual în data de2017 și considerată comunicată în data de2017 prin care s-au stabilit accesorii aferente obligațiilor fiscale în sumă de **T lei**, din care:

- P lei dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe venituri din activități independente (plăți anticipate);
- V lei dobânzi și penalități de întârziere aferente diferențelor de impozit anual de regularizat;
- C lei dobânzi și penalități de întârziere aferente CASS datorată de persoanele care realizează venituri din activități independente.

Constatând că, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 26D6 alin. (1), art. 269, art. D20 alin. (1) și art. D22 alin. (1) și alin. (2) lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București este investită să soluționeze contestația formulată de domnul AB.

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

I. Prin adresa înregistrată sub nr. cts/2017 contribuabilul AB solicită reexaminarea deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. dacc/31.12.2016, cu consecința anulării acesteia ca neîntemeiată arătând următoarele:

În anexă la decizia contestată se menționează la codul O4 un număr de 4 decizii de impunere anuală pentru care s-au calculat dobânzi în sumă de V lei, deși prin decizia de corecție nr. dcor/16.02.2017 această sumă a fost stabilită în minus, astfel că în prezent trebuie să achite suma de V lei, deși nu o datorează.

Tot în anexă se menționează decizii de impunere plăți anticipate, care au fost modificate prin alte decizii. Pentru debitele în sumă de D1 lei, respectiv în sumă de D2 lei s-au calculat accesorii pentru perioada 01.01.2016-29.07.2016, deși deciziile de impunere au fost valabile pentru perioada 17.02.2015-16.07.2015, când au fost modificate. De asemenea, debitele în sumă de D3 lei și D4 lei pentru care au fost calculate accesorii în sumă de D5 lei, respectiv D7 lei conțin și debitele în sumă

de D1 lei și D2 lei, pentru care au fost calculate accesoriile în sumă de D5 lei, respectiv D6 lei pentru aceeași perioadă 01.01.2016-29.07.2016.

În anexa la decizie se precizează un calcul de accesorii ce rezultă din doc. CASS F2 din 17.07.2014 și 22.01.2014, cu două date de emiteră diferite și care nu au fost comunicate niciodată, aspect reiterat și prin contestația nr. ctrsi/26.10.2016 și recunoscut prin decizia de soluționare a contestației nr. dsc2/01.02.2017. Conform principiului de drept accesoriul se cuibățește principale, deoarece dobânzile și penalitățile pentru doc. CASS F2 au fost anulate până la data de 31.12.2014, ele urmează a fi anulate și pentru perioadele de calcul din 2016 pentru aceleași considerente.

II. Prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. dacc/31.12.2016 Administrația Sector X a Finanțelor Publice a stabilit în sarcina contribuabilului AB accesorii aferente obligațiilor fiscale în sumă de T lei, din care:

- P lei accesorii aferente impozitului pe veniturile din activități independente (plăți anticipate – cod 51);
- V lei accesorii aferente diferențelor de impozit anual de regularizat (cod O4);
- C lei accesorii aferente CASS datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente (cod 111).

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

3.1. Referitor la accesoriile în sumă de P lei

Cauza supusă soluționării este dacă persoana fizică ce obține venituri din activități independente datorează accesoriile stabilite de organele fiscale pentru plăți anticipate de impozit, în condițiile în care a înregistrat și plăți cu întârziere pentru anumite scadențe ale obligațiilor de plată principale.

În fapt, prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. dacc/31.12.2016 organele fiscale din cadrul Administrației Sector X a Finanțelor Publice au stabilit accesoriile (dobânzi și penalități de întârziere) în sumă de P lei aferente obligațiilor fiscale ale contribuabilului AB reprezentând impozit pe veniturile din activități independente (plăți anticipate – cod 51), din care P/d lei dobânzi și P/p lei penalități de întârziere.

Din situația analitică debite-plăți-solduri pe anul 2016 pentru plăți anticipate se rețin următoarele:

- a) *obligații de plată evidențiate:*
- O1 lei debite plăți anticipate restante cu scadență la 21.12.2015;
 - O2 lei debite plăți anticipate cu scadență în anul curent (câte W1 lei la fiecare termen de plată trimestrial – 25.03.2016, D2.06.2016, 26.09.2016 și 21.12.2016), stabilite prin decizia de impunere plăți anticipate nr. dipa1/02.03.2016 (câte O2/x lei x 4 = O2/y lei) și decizia de impunere plăți anticipate nr. dipa2/02.03.2016 (câte O2/z lei x 4 = O2/q lei);
 - O3 lei accesorii stabilite prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. daccx/31.12.2014;

- O4 lei accesorii stabilite prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. daccq/31.12.2015;

- P lei accesorii stabilite prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. dacc/31.12.2016;

O1+O2+O3+O4+P lei total obligații de plată;

b) plăți efectuate: W1 lei – 24.03.2016, W1 lei – 24.06.2016, W2 lei – 29.07.2016, W1 lei – 23.09.2016 și W1 lei – 22.12.2016, total plăți O1+O2+O3+O4+P lei.

Se reține că obligația de plată restantă în sumă de O1 lei, cu scadență la 21.12.2015 a fost individualizată prin decizia de impunere plăți anticipate nr. dipam/16.07.2015 și existența acestei restanțe, inclusiv calculul accesoriiilor stabilite până la data de 31.12.2015 au făcut obiectul analizei prin decizia nr. dsc2/01.02.2017 prin care s-a respins contestația contribuabilului AB în privința accesoriiilor în sumă de O3 lei, respectiv O4 lei (pct. 2 din dispozitivul deciziei nr. dsc2/01.02.2017).

În drept, potrivit art. 154, art. 165, art. 173, art. 174, art. 175 și art. 176 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

"Art. 154. - (1) Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează".

"Art. 165. - (1) **Dacă un debitor datorează mai multe tipuri de obligații fiscale, iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate obligațiile, atunci se stinge obligația fiscală pe care o indică debitorul**, potrivit legii, sau care este distribuită potrivit prevederilor art. 104, după caz, **stingerea efectuându-se, de drept, în următoarea ordine:**

a) **toate obligațiile fiscale principale, în ordinea vechimii, și apoi obligațiile fiscale accesorii, în ordinea vechimii;**

b) **obligațiile cu scadențe viitoare, la solicitarea debitorului.**

(3) **În scopul stingerii obligațiilor fiscale, vechimea acestora se stabilește astfel:**

a) **în funcție de scadență, pentru obligațiile fiscale principale;**

b) **în funcție de data comunicării, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de organul fiscal competent, precum și pentru obligațiile fiscale accesorii;**

c) **în funcție de data depunerii la organul fiscal a declarațiilor fiscale rectificative, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de contribuabil/plătitor, în cazul în care legea prevede obligația acestuia de a calcula cuantumul obligației fiscale;**

d) **în funcție de data primirii, în condițiile legii, a titlurilor executorii transmise de alte instituții".**

"Art. 173. - (1) **Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor fiscale principale, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere".**

"Art. 174. - (1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

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

(5) Nivelul dobânzii este de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere”.

”Art. 175. - (1) Pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale reprezentând impozite pentru care perioada fiscală este anuală, se datorează dobânzi după cum urmează:

a) în anul fiscal de impunere, pentru obligațiile fiscale stabilite, potrivit legii, de organul fiscal central sau de contribuabili, inclusiv cele reprezentând plăți anticipate, dobânzile se calculează din ziua următoare termenului de scadență și până la data stingerii sau, după caz, până în ultima zi a anului fiscal de impunere, inclusiv;

b) pentru sumele neachitate în anul de impunere potrivit lit. a), dobânzile se calculează începând cu prima zi a anului fiscal următor până la data stingerii acestora, inclusiv;

c) în cazul în care obligația fiscală stabilită prin decizia de impunere anuală sau declarația de impunere anuală, după caz, este mai mică decât cea stabilită prin deciziile de plăți anticipate sau declarațiile depuse în cursul anului de impunere, dobânzile se recalculează, începând cu prima zi a anului fiscal următor celui de impunere, la soldul neachitat în raport cu impozitul anual stabilit prin decizia de impunere anuală sau declarația de impunere anuală, urmând a se face regularizarea dobânzilor în mod corespunzător;

d) pentru diferențele de impozit rămase de achitat, conform deciziei de impunere anuală sau declarației de impunere anuală, dobânzile se datorează începând cu ziua următoare termenului de scadență prevăzut de lege. În cazul impozitului pe venit, această regulă se aplică numai dacă declarația de venit a fost depusă până la termenul prevăzut de lege. În situația în care declarația de venit nu a fost depusă până la termenul prevăzut de lege, dobânda se datorează începând cu data de 1 ianuarie a anului următor celui de impunere.

(2) Prevederile alin. (1) se aplică și în cazul în care contribuabilii nu-și îndeplinesc obligațiile declarative, iar creanța fiscală se stabilește de organul fiscal central prin decizie, precum și în cazul declarației depuse potrivit art. 107 alin. (5). În acest caz, în scopul aplicării alin. (1) lit. a), creanța aferentă unei perioade fiscale, stabilită de organul fiscal central, se repartizează pe termenele de plată corespunzătoare din anul de impunere, cu excepția cazului în care obligațiile fiscale au fost stabilite în anul fiscal de impunere.

(3) În cazul în care, în cadrul unei proceduri de control fiscal, organul fiscal central stabilește diferențe de impozit suplimentare, dobânzile se calculează la diferența de impozit începând cu prima zi a anului fiscal următor celui de impunere”.

”Art. 176. - (1) Penalitățile de întârziere 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. 174 alin. (2) - (4) și art. 175 sunt aplicabile în mod corespunzător.

(2) Nivelul penalității de întârziere este de 0,01% pentru fiecare zi de întârziere.

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

(4) Penalitatea de întârziere nu se aplică pentru obligațiile fiscale principale nedeclarate de contribuabil/plătitor și stabilite de organul de inspecție fiscală prin decizii de impunere”.

Prin urmare, conform dispozițiilor legale antecitate, dobânzile și penalitățile de întârziere se datorează pentru neachitarea la termen a obligațiilor față de bugetul general consolidat, ca o măsură accesorie în raport cu debitul principal, de la data scadenței și până la data achitării efective, în condițiile în care plățile efectuate de contribuabili sting obligațiile fiscale, în ordinea vechimii, care este dată

de data scadenței pentru obligațiile fiscale principale și de data comunicării pentru obligațiile fiscale accesorii.

În speță, analizând documentele existente în dosar în raport de susținerile contestatorului AB rezultă că prima plată efectuată de contribuabil în data de 24.03.2016 a stins, de drept (deci - prin efectul legii), debitul restant din anul precedent de O1 lei și diferența de W1 lei – O1 lei = J lei a stins, în parte, primele obligații de plată anticipate cu scadență la 25.03.2016; următoarea plată din 24.06.2016 a stins, mai întâi, obligația rămasă neachitată la scadența anterioară din 25.03.2016 și diferența a stins, în parte, obligațiile de plată anticipate cu scadență la D2.06.2016. Următoarea plată din 29.07.2016 a stins obligația rămasă neachitată la scadența anterioară din D2.06.2016, iar pentru scadențele următoare nu s-au mai înregistrat diferențe de obligații de plată principale neachitate la scadență.

În urma stingerii efectuate prin efectul legii, cu respectarea ordinii de stingere prevăzută de art. 165 din Codul de procedură fiscală au rezultat accesorii, după cum urmează:

Scadența	Obligația principală datorată – plăți anticipate impozit	Obligația principală achitată – plăți anticipate impozit	Data plății	Dobânzi datorate de întârziere	Penalități datorate de întârziere
21.12.2015	O1	O1	24.03.2016	O1 lei x 84 zile x 0,02% = P1	O1 lei x 84 zile x 0,01% = P2
25.03. 2016	W1	W1/x O1	24.03.2016 24.06.2016	O1 lei x 91 zile x 0,02% = P3	O1 lei x 91 zile x 0,01% = P2
D2.06.2016	W1	W1/x O1	24.03.2016 29.07.2016	O1 lei x 32 zile x 0,02% = P4	O1 lei x 32 zile x 0,01% = P5
Total	Q	Q		P/d	P/p

Din situația analitică debite-plăți-solduri rezultă că la data de 22.12.2016 accesoriile în sumă de P lei au fost achitate.

Prin urmare, se constată că accesoriile au fost corect determinate, cu respectarea întocmai a prevederilor legale în materia stingerii obligațiilor fiscale și a stabilirii accesoriilor, în condițiile în care criticile punctuale ale contribuabilului din contestația formulată cu privire la modificarea deciziilor de plăți anticipate n-au absolut nicio incidență asupra plăților anticipate de impozit datorate și stinse prin plată și ignoră faptul că la data de 01.01.2016 avea neachitat un debit restant de 90D6 lei, astfel că plățile efectuate în anul 2016 pentru stingerea obligațiilor curente au stins, mai întâi, acest debit restant.

Față de cele anterior prezentate, urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația domnului AB împotriva deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. dacc/31.12.2016 pentru suma de P lei accesorii aferente impozitului pe veniturile din activități independente – plăți anticipate de impozit.

3.2. Referitor la accesoriile în sumă V lei

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației pentru acest capăt de cerere, în condițiile în care decizia prin care au fost stabilite a fost înregistrată în evidența fiscală înainte de efectuarea corecțiilor, dar a fost

comunicată ulterior emiterii deciziei de corecție prin care accesoriile respective au fost corectate prin diminuarea în integralitate.

În fapt, prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. dacc/31.12.2016 organele fiscale au stabilit în sarcina contribuabilului AB accesorii în sumă de V lei reprezentând V/d lei dobânzi și V/p lei penalități de întârziere aferente diferențelor de impozit anual de regularizat (cod 63).

Decizia prin care s-au stabilit aceste accesorii a fost emisă informatic în data de 31.12.2016, a fost înregistrată în evidența fiscală la aceeași dată, dar a fost pusă la dispoziția contribuabilului prin spațiul privat virtual la data de 08.08.2017, fiind considerată comunicată conform procedurii la data de 24.08.2017.

Între timp, prin decizia de corecție nr. dcor/16.02.2017, comunicată sub semnătură contribuabilului în data de 15.03.2017 organele fiscale au corectat accesoriile, în semnul stabilirii în minus a accesoriilor în sumă de V lei pentru creanța fiscală "diferențe de impozit anual de regularizat". La pct. IV "Dispoziții finale" se menționează expres că decizia de corecție anulează în parte decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. dacc/31.12.2016.

Din situația analitică debite-plăți-solduri pentru anul 2017 editată la data de 13.10.2017 reiese că domnul AB nu are nicio obligație de plată pentru creanța fiscală "diferențe de impozit anual de regularizat" (cod 63), soldul obligațiilor fiind zero.

În drept, conform prevederilor art. 1, art. 152, art. 26D6 și art. 269 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

"Art. 1. - În înțelesul prezentului cod, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:

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

"Art. 152. - (1) În sensul prezentului titlu, colectarea creanțelor fiscale reprezintă totalitatea activităților care au ca scop stingerea creanțelor fiscale.

(2) **Colectarea creanțelor fiscale se face în temeiul unui titlu de creanță fiscală** sau al unui titlu executoriu, după caz.

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

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

Având în vedere prevederile legale mai sus invocate, faptul că **accesoriile în sumă de V lei** stabilite prin decizia nr. dacc/31.12.2016 **au fost anulate integral prin decizia de corecție** nr. dcor/16.02.2017, ambele decizii fiind înregistrate în evidența fiscală și producând efecte în sensul nedatorării acestor accesorii, contestația contribuabilului AB urmează a fi respinsă ca fiind rămasă fără obiect pentru acest capăt de cerere.

3.3. Referitor la accesoriile în sumă C lei

Cauza supusă soluționării este dacă persoana fizică datorează în integralitate accesoriile stabilite de organele fiscale pe baza evidenței fiscale personale, în condițiile în care ordinea de stingere a obligațiilor fiscale principale CASS din plățile efectuate a fost influențată și de obligații fiscale principale CASS transmise informatic de CNAS, fără identificarea titlului de creanță fiscală în care au fost individualizate obligațiile transmise.

În fapt, prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. dacc/31.12.2016 au fost stabilite în sarcina domnului AB accesorii în sumă de C lei dobânzi și penalități de întârziere aferente CASS datorată de persoanele care realizează venituri din activități independente (cod 111), calculate pentru perioada 01.01.2016-31.12.2016.

Din situațiile analitice debite-plăți-solduri aferente perioadei 2012-2016 rezultă următoarea situație a debitelor CASS (obligații fiscale principale):

Perioada referință	de	Obligații CASS	Decizia prin care au fost stabilite obligațiile	Suma achitată	Data achitării
până	la	K1	Dec. imp. nr. F3/22.01.2014 (emisă de CASMB)		
30.06.2012					
		K2			
25.09.2012					
		K2			
21.12.2012					
2013		K4	Dec. imp. nr. .../26.02.2013, modificată prin dec. imp. nr. .../28.06.2013 și nr. .../15.10.2013	H1	21.06.2013
		K5	Dec. imp. nr. .../26.02.2013 modificată prin dec. imp. nr. .../28.06.2013 și nr. .../15.10.2013	H2 H3	24.09.2013 01.11.2013
2014		K6	Dec. imp. nr. .../26.02.2014, modificată prin dec. imp. nr. .../12.06.2014	H4	19.03.2014
		K7	Dec. imp. nr. .../26.02.2014	H4 H4	24.06.2014 25.09.2014 16.12.2014
2015		K8	Dec. imp. nr. .../17.02.2015, modificată prin dec. imp. nr. dipam/16.07.2015 (scadențe: D1 lei – 25.03.2015, D1 lei – 25.06.2015, 1.239 lei – 25.09.2015, 1.239 lei – 21.12.2015)	H5 H6 H7	20.03.2015 08.06.2015 25.09.2015
		K9	Dec. imp. nr. .../17.02.2015, modificată prin dec. imp. nr. .../18.07.2015 (scadențe: D2 lei – 25.03.2015, D2 lei – 25.06.2015, D15 lei – 25.09.2015, D15 lei – 21.12.2015)	H7 H7	28.09.2015 22.12.2015
Subtotal		K10		H8	
2016		K11	Dec. imp. nr. dipa1/02.03.2016 (scadențe trimestriale: câte D3 lei)	H9 H9	24.03.2016 24.06.2016
		K12	Dec. imp. nr. dipa2/02.03.2016 (scadențe trimestriale: câte D26 lei)	H10 H11	29.07.2016 29.07.2016
		K13	reglare	H9 H9	23.09.2016 22.12.2016
Total obligații principale		K14		H12	

De asemenea, în evidența fiscală au fost evidențiate și accesorii în sumă totală de K15 lei, din care: K16 lei – decizia nr. .../01.07.2012, K17 lei – decizia nr. .../31.12.2012, K18 lei – decizia nr. daccx/31.12.2014, K19 lei – decizia nr. daccq/31.12.2015 și C lei – decizia nr. dacc/31.12.2016, în timp ce accesoriile în sumă de K20 lei stabilite prin decizia nr. .../31.12.2013 au fost scăzute din evidența fiscală urmare desființării dispuse prin decizia de soluționare a contestației nr. dsc1/02.09.2014.

Soldul obligațiilor evidențiate la situația analitică debite-plăți-solduri pentru anul 2016 este de K14 lei + K15 lei – H12 lei = G1 lei, preluat în anul 2017.

Cu privire la aceste obligații se rețin următoarele:

Obligațiile principale CASS în sumă de K1 lei, cu scadențe anterioare datei de 30.06.2012 au fost stabilite din oficiu de Casa de Asigurări de Sănătate a Municipiului București (CASMB) prin decizia de impunere nr. F3/22.01.2014 emisă pentru debite în sumă de K1 lei și transmise informatic în baza de date a organului fiscal, parțial în anul 2012 (suma de K1/x lei cu documentul informatic CASS nr. F4/28.02.2012, stabilită inițial prin decizia de impunere nr. F5/04.025.2011) și parțial în anul 2014 (diferența de K1/y lei, respectiv K1/ya lei cu documentul informatic CASS nr. F1/22.01.2014 și K3 lei cu documentul informatic CASS nr. F2/22.01.2014).

În decizia de soluționare a contestației nr dsc2/01.02.2017 s-a menționat că pentru decizia de impunere nr. F5/04.025.2011 nu s-a putut face dovada comunicării, iar decizia de impunere nr. F3/22.01.2014 a fost transmisă domnului AB prin poștă, înregistrată retur și publicată pe website-ul CASMB în data de 16.06.2014.

La solicitarea organului de soluționare a contestației, cu adresa înregistrată sub nr. MBR-REG2017 Administrația Sector X a Finanțelor Publice a transmis extrasul din anunțul colectiv nr. ac/16.06.2014, în care domnul AB figurează la poz. 311 cu decizia de impunere nr. F3/22.01.2014 și procesul-verbal nr. ac/16.06.2014 întocmit de Direcția Logistică din CASMB pentru comunicarea actelor administrative fiscale prin publicitate și prin care se atestă imposibilitatea comunicării actelor prin modalitățile de comunicare directă și afișarea în data de 16.06.2014, concomitent la sediul CASMB și pe pagina de internet a CASMB, a anunțului nr ac din 16.06.2014.

Astfel, se constată că pentru obligațiile de plată principale CASS în sumă de K1 lei **există un titlu de creanță** – decizia de impunere din oficiu nr. F3/22.01.2014 (reflectată informatic, pe scadențe, prin documentele CASS anterior precizate, inclusiv documentul nr. F2/22.01.2014) **și există dovada comunicării acestuia**, prin publicitate, cu anunțul colectiv din 16.06.2014, **răspunderea pentru comunicare revenind în totalitate organului emitent, în speță Casei de Asigurări de Sănătate a Municipiului București**, după cum se precizează și în adresa/circulara ANAF – Cabinet vicepreședinte nr. 1609/13.10.2017.

Pentru debitele în sumă de K3 lei (K2 lei – cu scadență la 25.09.2012 și K2 lei – cu scadență la 21.12.2012, evidențiate informatic cu documentul CASS nr. F2/17.07.2014), în adresa nr. MBR-REG2017 organul fiscal menționează că aceste obligații de plată principale au fost transmise inițial informatic de către CASMB, împreună cu debitele în sumă de K3 lei cu scadențe la 25.03.2012 și 25.06.2012 "dar nu mai au fost anulate de către CASMB decât din decizia de impunere nr. F3/22.01.2014", cu alte cuvinte au fost menținute în evidența fiscală fără titlu de creanță fiscală, nefiind evidențiate nici în decizia de impunere nr. F3/22.01.2014 emisă de CASMB, nici într-o decizie de impunere plăți anticipate emisă de organul fiscal după transferul competenței de stabilire a CASS conform art. V din O.U.G. nr 125/2011.

Celelalte obligații principale CASS în sumă de K14 lei – K1+K3 lei – K3 lei = lei au fost stabilite de organul fiscal prin decizii de impunere plăți anticipate

emise începând cu anul 2013 și comunicate contribuabilului prin poștă sau, după caz, prin publicitate.

În cazul accesoriilor, decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../31.12.2013 pentru suma de K20 lei a fost desființată prin decizia de soluționare a contestației nr. cs1/02.09.2014, decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../01.07.2012 pentru suma de K16 lei a fost anulată prin decizia de soluționare a contestației nr. dsc2/01.02.2017, iar deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. daccx/31.12.2014 pentru suma de K18 lei și nr. daccq/31.12.2015 pentru suma de K19 lei au fost desființate prin decizia de soluționare a contestației nr. dsc2/01.02.2017. Au rămas evidențiate accesoriile în sumă de K17 lei stabilite prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../31.12.2012 - necontestată și accesoriile în sumă de C lei stabilite prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr dacc/31.12.2016.

Toate obligațiile de plată principale în sumă totală de K14 lei, precum și accesoriile în sumă de K17 lei au fost achitate de domnul AB prin plățile efectuate în perioada 2013-2016 în sumă de H12 lei, precum și prin plata efectuată în data de 17.03.2017 în sumă de B1 lei, astfel că la data de 13.10.2017 contribuabilul mai are de achitat doar accesoriile în sumă de C lei contestate, precum și suma de B2 lei reprezentând obligația de plată principală CASS cu scadență la 21.12.2017 (sold B3 lei conform situației analitice debite-plăți-solduri aferentă anului 2017).

Din anexa la decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. dacc/31.12.2016 reiese că accesoriile în sumă de C lei aferente CASS (C/d lei dobânzi și C/p lei penalități de întârziere) au fost calculate pornind de la debitele restante înregistrate la 31.12.2015, respectiv K10 lei – H8 lei = B4 lei, din care: B5 lei debit rămas neachitat din cel stabilit prin decizia de impunere din oficiu nr. F3/22.01.2014 emisă de CASMB, K3 lei debite cu scadențe trimestrele III și IV 2012 (câte K2 lei x 2) și B6 lei debite stabilite de organele fiscale prin decizii de impunere plăți anticipate emise și comunicate de organele fiscale pentru anii fiscali 2013, 2014 și 2015.

În drept, potrivit art. 93, art. 152, art. 154, art. 165, art. 173, art. 174, art. 175 și art. 176 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

”Art. 93. - (1) Stabilirea creanțelor fiscale reprezintă activitatea de determinare a materiei impozabile, de calculare a bazei de impozitare și a creanțelor fiscale.

(2) **Creanțele fiscale se stabilesc astfel:**

a) **prin declarație de impunere**, în condițiile art. 95 alin. (4) și art. 102 alin. (2);

b) **prin decizie de impunere emisă de organul fiscal**, în celelalte cazuri”.

”Art. 152. - (1) În sensul prezentului titlu, colectarea creanțelor fiscale reprezintă totalitatea activităților care au ca scop stingerea creanțelor fiscale.

(2) **Colectarea creanțelor fiscale se face în temeiul unui titlu de creanță fiscală** sau al unui titlu executoriu, după caz”.

”Art. 154. - (1) Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează”.

”Art. 165. - (1) **Dacă un debitor datorează mai multe tipuri de obligații fiscale, iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate obligațiile, atunci se stinge obligația fiscală pe care o indică debitorul**, potrivit legii, sau

care este distribuită potrivit prevederilor art. 104, după caz, **stingerea efectuându-se, de drept, în următoarea ordine:**

a) toate obligațiile fiscale principale, în ordinea vechimii, și apoi obligațiile fiscale accesorii, în ordinea vechimii;

b) obligațiile cu scadențe viitoare, la solicitarea debitorului.

(3) În scopul stingerii obligațiilor fiscale, vechimea acestora se stabilește astfel:

a) în funcție de scadență, pentru obligațiile fiscale principale;

b) în funcție de data comunicării, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de organul fiscal competent, precum și pentru obligațiile fiscale accesorii;

c) în funcție de data depunerii la organul fiscal a declarațiilor fiscale rectificative, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de contribuabil/plătitor, în cazul în care legea prevede obligația acestuia de a calcula cuantumul obligației fiscale;

d) în funcție de data primirii, în condițiile legii, a titlurilor executorii transmise de alte instituții”.

”Art. 173. - (1) **Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor fiscale principale, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere”.**

”Art. 174. - (1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

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

(5) Nivelul dobânzii este de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere”.

”Art. 175. - (1) Pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale reprezentând impozite pentru care perioada fiscală este anuală, se datorează dobânzi după cum urmează:

a) în anul fiscal de impunere, pentru obligațiile fiscale stabilite, potrivit legii, de organul fiscal central sau de contribuabili, inclusiv cele reprezentând plăți anticipate, dobânzile se calculează din ziua următoare termenului de scadență și până la data stingerii sau, după caz, până în ultima zi a anului fiscal de impunere, inclusiv;

b) pentru sumele neachitate în anul de impunere potrivit lit. a), dobânzile se calculează începând cu prima zi a anului fiscal următor până la data stingerii acestora, inclusiv;

c) în cazul în care obligația fiscală stabilită prin decizia de impunere anuală sau declarația de impunere anuală, după caz, este mai mică decât cea stabilită prin deciziile de plăți anticipate sau declarațiile depuse în cursul anului de impunere, dobânzile se recalculează, începând cu prima zi a anului fiscal următor celui de impunere, la soldul neachitat în raport cu impozitul anual stabilit prin decizia de impunere anuală sau declarația de impunere anuală, urmând a se face regularizarea dobânzilor în mod corespunzător;

d) pentru diferențele de impozit rămase de achitat, conform deciziei de impunere anuală sau declarației de impunere anuală, dobânzile se datorează începând cu ziua următoare termenului de scadență prevăzut de lege. În cazul impozitului pe venit, această regulă se aplică numai dacă declarația de venit a fost depusă până la termenul prevăzut de lege. În situația în care declarația de venit nu a

fost depusă până la termenul prevăzut de lege, dobânda se datorează începând cu data de 1 ianuarie a anului următor celui de impunere.

(2) Prevederile alin. (1) se aplică și în cazul în care contribuabilii nu-și îndeplinesc obligațiile declarative, iar creanța fiscală se stabilește de organul fiscal central prin decizie, precum și în cazul declarației depuse potrivit art. 107 alin. (5). În acest caz, în scopul aplicării alin. (1) lit. a), creanța aferentă unei perioade fiscale, stabilită de organul fiscal central, se repartizează pe termenele de plată corespunzătoare din anul de impunere, cu excepția cazului în care obligațiile fiscale au fost stabilite în anul fiscal de impunere.

(3) În cazul în care, în cadrul unei proceduri de control fiscal, organul fiscal central stabilește diferențe de impozit suplimentare, dobânzile se calculează la diferența de impozit începând cu prima zi a anului fiscal următor celui de impunere”.

”Art. 176. - (1) Penalitățile de întârziere 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. 174 alin. (2) - (4) și art. 175 sunt aplicabile în mod corespunzător.

(2) Nivelul penalității de întârziere este de 0,01% pentru fiecare zi de întârziere.

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

(4) Penalitatea de întârziere nu se aplică pentru obligațiile fiscale principale nedecarate de contribuabil/plătitor și stabilite de organul de inspecție fiscală prin decizii de impunere”.

Conform dispozițiilor legale anterior citate colectarea creanțelor fiscale ce are drept scop stingerea creanțelor fiscale în ordinea vechimii stabilită de lege se poate face doar în baza unui titlu de creanță fiscală, respectiv în baza unei declarații de impunere întocmită de contribuabili în cazul obligațiilor fiscale stabilite prin autoimpunere sau în baza unei decizii de impunere emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri și care trebuie comunicată contribuabililor, pentru a fi opozabilă acestora și a produce efecte juridice.

În ceea ce privește transferarea competenței de administrare a contribuțiilor sociale datorate de persoanele fizice care obțin venituri din activități independente, prin art. V din O.U.G. nr. 125/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. P1/2003 privind Codul fiscal au fost stabilite următoarele:

“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 IX² al Codului fiscal **revine Agenției Naționale de Administrare Fiscală.**

(2) **Competența de administrare a contribuțiilor sociale datorate de persoanele fizice prevăzute la alin. (1) pentru veniturile aferente perioadelor fiscale anterioare datei de 1 ianuarie 2012**, precum și perioadei 1 ianuarie-30 iunie 2012 cu titlu de contribuții sociale aferente anului 2012 și, totodată, pentru soluționarea contestațiilor împotriva actelor administrative prin care s-a făcut stabilirea **revine caselor de asigurări sociale, potrivit legislației specifice aplicabile fiecărei perioade.**

(3) Prin excepție de la prevederile alin. (2), în cazul efectuării inspecției fiscale pentru perioade anterioare datei de 1 ianuarie 2012, stabilirea contribuțiilor sociale, precum și soluționarea contestațiilor împotriva actelor administrative prin care s-a făcut stabilirea revin organelor fiscale prevăzute la alin. (1).

(4) Începând cu data de 1 iulie 2012, casele de asigurări sociale predau organelor fiscale din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în vederea colectării, creanțele reprezentând contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din titlul IX² al Codului fiscal, stabilite și neachitate până la data de 30 iunie 2012. Predarea-preluarea se face până la data de 30 septembrie 2012, **pe titluri de creanță și pe scadențe, pe baza protocolului de predare-primire și a următoarelor documente:**

a) înscrisuri în care sunt individualizate creanțele datorate și neachitate până la data predării-preluării și care reprezintă titluri executorii;

b) situația soldurilor contribuțiilor stabilite până de data de 30 iunie 2012 și neîncasate până la aceeași dată;

c) o copie a titlurilor în care sunt individualizate plățile anticipate stabilite pentru anul 2012;

d) orice alte informații disponibile, necesare urmăririi și verificării sumelor datorate.

(5) Procedura de predare-primire a documentelor și informațiilor prevăzute la alin. (4) va fi aprobată prin ordin comun al ministrului finanțelor publice, al ministrului muncii, familiei și protecției sociale și al ministrului sănătății, în termen de 30 zile de la data publicării prezentei ordonanțe de urgență în Monitorul Oficial al României, Partea I.

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

(7) După stabilirea contribuțiilor sociale obligatorii datorate de persoanele fizice potrivit alin. (2), casele de asigurări sociale transmit Agenției Naționale de Administrare Fiscală o copie a titlurilor în care sunt individualizate contribuțiile sociale astfel stabilite, până cel târziu la data de 30 iunie 2014, inclusiv.

(8) Începând cu data de 1 iulie 2012, contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din titlul IX² al Codului fiscal se achită la unitățile Trezoreriei Statului din cadrul organelor fiscale în raza cărora sunt luați în administrare contribuabilii, în conturi de venituri bugetare distincte, codificate cu codul de identificare fiscală al contribuabililor”.

În conformitate cu prevederile capitolului II din Protocolul – cadru de predare – primire a documentelor și informațiilor privind contribuțiile sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din Titlul IX² al Codului fiscal, aprobat prin Ordinul comun MFP/MS/MMFPS nr. 809/608/934/2012:

„1. Obiectul predării-primirii îl constituie:

a) înscrisurile, în original, în care sunt individualizate creanțele datorate și neachitate până la data predării-preluării și care reprezintă titluri executorii;
[...]

f) titlurile de creanță, în original, prevăzute la pct. 3, comunicate în condițiile Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu excepția celor care nu au fost comunicate potrivit art. 44 din Codul de procedură fiscală și care vor fi comunicate de către organele competente ale Agenției Naționale de Administrare Fiscală în a căror rază teritorială își au domiciliul asigurații”.

În speță, se reține faptul că organele fiscale au preluat în baza art. V din O.U.G. nr. 125/2011 de la Casa de Asigurări de Sănătate a Municipiului București – CASMB creanța fiscală reprezentând contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de domnul AB în sumă totală de K1+K3 lei + K3 lei, din care doar suma de K1+K3 lei este individualizată prin decizia de impunere din oficiu nr. F3/22.01.2014, comunicată prin publicitate prin anunțul colectiv nr. ac/16.06.2014, pentru care organul emitent CASMB a întocmit în acest sens procesul-verbal privind îndeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate nr. ac/16.06.2014, răspunderea comunicării titlului revenind în totalitate organului emitent, în speță Casei de Asigurări de Sănătate a Municipiului București, după cum se precizează și în adresa/circulara ANAF – Cabinet vicepreședinte nr. 1609/13.10.2017.

Această creanță fiscală a fost transmisă și informatic în baza de date a organului fiscal, respectiv în anul 2012 prin documentul CASS nr. F4/28.02.2012 pentru suma de K1/x lei reprezentând obligația CASS cu scadențe anterioare anului 2011 și în anul 2014 prin documentul CASS nr. F1/22.01.2014 – K1/ya lei reprezentând obligația CASS aferentă anului 2011 și documentul CASS nr. F2/22.01.2014 – K3 lei reprezentând obligația CASS aferentă semestrului I 2012.

Debitele în sumă de K2 lei + K2 lei = K3 lei cu scadențe 25.09.2012 și 21.12.2012 au fost preluate doar în baza documentului informatic CASS nr. F2/17.07.2014, fără ca aceste debite să fie reflectate într-un titlu de creanță, astfel că se reține ca justificată contestația contribuabilului în legătură cu accesoriile calculate pentru aceste debite.

Având în vedere că organele fiscale n-au dat curs celor dispuse prin deciziile anterioare de soluționare a contestațiilor și reanalizând accesoriile stabilite de organul fiscal pentru anul 2016 în raport soldul debitelor individualizate în titluri de creanță fiscală la data de 31.12.2015 în sumă de B9 lei + lei = ... lei (din care: B9 lei debit rămas neachitat din cel stabilit prin decizia de impunere din oficiu nr. F3/22.01.2014 emisă de CASMB și B10 lei debite stabilite de organele fiscale prin decizii de impunere plăți anticipate emise și comunicate de organele fiscale pentru anii fiscali 2013, 2014 și 2015), de debitele CASS stabilite prin deciziile de impunere plăți anticipate pentru anul fiscal 2016 (.... lei) și de plățile efectuate de contribuabilul AB în cursul anului 2016 (... lei), cu luarea în considerare a ordinii de stingere prevăzută de art. 165 din Codul de procedură fiscală, rezultă următoarea situație a accesoriilor datorate de contribuabil:

Scadența	Obligația	Plata	Data plății	Dobânzi de întârziere	Penalități de întârziere
Sold 01.01.2016	B9	B9	24.03.2016	B9 lei x 83 zile x 0,02% = ...	(debit cu scadențe anterioare datei de 1 iulie 2013 – O.U.G. nr. 50/2013)
Sold 01.01.2016	B10	B10/1 H9 B10/2	24.03.2016 24.06.2016 29.07.2016	B10/1 lei x 83 zile x 0,02% = ... H9 lei x 175 zile x 0,02% = ... B10/2 lei x 210 zile x 0,02% = ...	(debit ... lei cu scadențe anterioare datei de 1 iulie 2013) ... lei x 210 zile x 0,01% = ...
25.03.2016	B11	B11	29.07.2016	B11 lei x 126 zile x 0,02% = ...	B11 lei x 126 zile x 0,01% = ...
D2.06.2016	B11	B11	29.07.2016	B11 lei x 32 zile x 0,02% = ...	B11 lei x 32 zile x 0,01% = ...
26.09.2016	B11	D70	29.07.2016		

		BJ	23.09.2016		
21.12.2016	H9	D70 BK	23.09.2016 22.12.2016	BK lei x 1 zi x 0,02% = 0	BK lei x 1 zi x 0,01% = 0
Total	X1	X2		C/dD	C/pD

Reiese că din totalul accesoriilor aferente CASS stabilite în sarcina domnului AB pentru anul fiscal 2016 în sumă totală de C lei (dobânzi – C/d lei și penalități de întârziere – C/p lei) se constată ca datorate accesoriile în sumă de C/D lei (dobânzi – C/dD lei și penalități de întârziere – C/pD lei), nefiind datorate accesorii pentru debite neindividualizate prin titluri de creanță.

Referitor la observațiile contribuabilului cu privire la sumele pentru care s-au calculat accesorii aferente debitelor individualizate prin deciziile de impunere plăți anticipate emise în anul 2015, se reține că această modalitate de evidențiere în anexa de calcul este rezultatul faptului că, atunci când se modifică deciziile de impunere inițiale, debitele modificate se înscriu în evidența fiscală pe scadențe prin diferență față de debitele inițiale, dar această modalitate de evidențiere nu denaturează totalul accesoriilor calculate, ci doar îl detaliază. Spre exemplu, atunci când afirmă că pentru debitul în sumă de D3 lei, care include și debitul în sumă de D1 lei au fost calculate accesorii pe aceeași perioadă, contribuabilul omite cu desăvârșire că pentru scadențele 25.09.2015 și 21.12.2015 debitul în sumă de D3 nu include și debitul în sumă de D1 lei (fiind stabilit ca diferență între debitul curent de ... lei și debitul inițial D1 lei conform deciziei nr. dipam/16.07.2015), ambele fiind restante la 01.01.2016 conform celor anterior prezentate, astfel că detalierea accesoriilor pentru debite de D3 lei + D1 lei în loc de ... lei nu influențează totalul accesoriilor datorate de contribuabil.

Prin urmare, în raport de cele anterior prezentate, pentru acest capăt de cerere urmează a se admite contestația domnului AB pentru accesorii aferente CASS în sumă de C/A lei (dobânzi – C/dA lei și penalități de întârziere – C/pA lei) și a respinge ca neîntemeiată pentru accesorii aferente CASS în sumă de C/D lei (dobânzi – C/dD lei și penalități de întârziere – C/pD lei).

Pentru considerentele ce preced și în temeiul art. V alin. (4) lit. a) din O.U.G. nr. 125/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. P1/2003 privind Codul fiscal, pct. 1 lit. a) din capit. II din Protocolul – cadru de predare – primire a documentelor și informațiilor privind contribuțiile sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din Titlul IX² al Codului fiscal, aprobat prin Ordinul comun MFP/MS/MMFPS nr. 809/608/934/2012 și art. 1, art. 93, art. 152, art. 154, art. 165, art. 173, art. 174, art. 175, art. 176, art. 268 alin. (1), art. 269 alin. (2) și art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală

DECIDE:

1. Respinge ca neîntemeiată contestația domnului AB formulată împotriva decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. dacc/31.12.2016 emisă de Administrația Sector X a

Finanțelor Publice pentru suma de P lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din activități independente (plăți anticipate).

2. Respinge ca fiind rămasă fără obiect contestația domnului AB formulată împotriva decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. dacc/31.12.2016 emisă de Administrația Sector X a Finanțelor Publice pentru suma de V lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente diferențelor de impozit anual de regularizat.

3. Admite contestația și anulează în parte decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. dacc/31.12.2016 emisă de Administrația Sector X a Finanțelor Publice pentru suma de C/A lei reprezentând dobânzi (C/dA lei) și penalități de întârziere (C/pA lei) aferente CASS datorată de persoanele care realizează venituri din activități independente.

4. Respinge ca neîntemeiată contestația domnului AB formulată împotriva decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. dacc/31.12.2016 emisă de Administrația Sector X a Finanțelor Publice pentru suma de C/D lei reprezentând dobânzi (C/dD lei) și penalități de întârziere (C/pD lei) aferente CASS datorată de persoanele care realizează venituri din activități independente.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și pct. 1, 2 și 4 pot fi atacate în termen de 6 luni de la data comunicării la Tribunalul București.