

D E C I Z I A nr.707/221/25.05.2015

privind soluționarea contestației formulată de domnul X din ..., înregistrată la DGRFP Timișoara sub nr.../17.03.2015

Direcția generală regională a finanțelor publice Timișoara a fost sesizată cu adresa nr.../12.03.2015 de către AJFP Timiș asupra contestației formulată de domnul X, CNP ..., cu domiciliul în localitatea ..., ..., județul Timiș.

Contestația este formulată împotriva DECIZIEI referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../19.12.2014, emisă de către Administrația județeană a finanțelor publice Timiș, cu privire la suma de ... lei, reprezentând obligații fiscale accesorii:

- ... lei - aferente impozitului pe venit
- ... lei - aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.207 alin.(1) din OG nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare și îndeplinește cerințele care privesc semnătura contestatorului.

Constatând că în speța sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205 și art.209 alin.1 lit.a) din OG nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală, Direcția generală regională a finanțelor publice Timișoara prin Serviciul de soluționare a contestațiilor este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Prin contestația formulată, contestatorul solicită anularea deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii, susținând că acestea au fost calculate în mod abuziv din următoarele considerente:

Prin acțiunea înregistrată pe rolul Tribunalului ..., Dosar nr.../2014, a solicitat instanței să pronunțe o hotărâre prin care să se dispună, anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../31.12.2013 emisă de AJFP Timiș și exonerarea de la achitarea sumei totale de ... lei, reprezentând accesorii calculate pentru așa-zise întârzieri la plată referitoare la impozitul pe venituri din activități independente în sumă de ... lei și contribuții de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente în sumă de ... lei, stabilite prin documente fiscale, cu titlu exemplificativ:

- Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate pe anul 2013 nr.../06.03.2013 emisă de către AJFP Timiș

- Doc. CASS nr... emis la data de 01.10.2013
- Doc. CASS nr... emis la data de 23.04.2013.

Documentele fiscale enumerate sunt exact cele în baza cărora AJFP Timiș, în mod abuziv și nelegal a înțeles să calculeze din nou în sarcina sa, accesorii constând în dobânzi și penalități, cuprinse în Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii ce face obiectul prezentei contestații.

Totodată, contestatorul arată că prealabil formulării acțiunii introductive de instanță ce a făcut obiectul dosarului Tribunalului Timiș nr.../2014, a formulat contestație în procedură prealabilă prin care a solicitat anularea obligațiilor de plată accesorii stabilite în baza documentelor fiscale enumerate mai sus.

Prin Decizia de soluționare, însăși organul fiscal a reținut faptul că, în cursul anului 2014 au fost preluate de la CJAS Timiș corecții ale debitelor prin care au fost anulate în totalitate obligațiile fiscale restante în sumă de ... lei, transferate în cursul anului 2013, Tribunalul Timiș reținând astfel că prin anularea debitului în cuantum de ... lei de către AJFP Timiș, nu se justifică accesoriile în sumă de ... lei, calculate de către organul fiscal la acest debit.

În considerentele sentinței nr.../2014 pronunțată de către Tribunalul Timiș în ședința publică din data de ... 2014, instanța a constatat cele învederate, respectiv faptul că AJFP Timiș a procedat la corectarea evidenței fiscale, în sensul că suma de ... lei, reprezentând accesorii calculate eronat, a fost scăzută din evidența fiscală.

Concluzionând, petentul susține că, potrivit Certificatului de atestare fiscală, eliberat de către AJFP Timiș la data de ... 2014, rezultă faptul că, încă de la data de ... 2014 nu figura cu obligații fiscale, de nicio natură, la bugetul de stat, iar emiterea unei noi decizii referitoare la obligațiile de plată accesorii în baza unor debite declarate de către însuși organul fiscal și constatate de către instanță ca fiind inexistente, este aberantă.

II. Organele fiscale din cadrul AJFP Timiș, în temeiul art.88 lit.c) și art.119 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, au procedat la calcularea obligațiilor fiscale accesorii în sumă de ... lei, datorate pentru plata cu întârziere a impozitului pe venit și a contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, având în vedere motivațiile contestatorului, constatările organelor fiscale, actele normative în raport cu perioada în cauză, se rețin următoarele:

A. În ceea ce privește obligațiile fiscale accesorii în sumă totală de ... lei, din care dobânzi în sumă de ... lei și penalități de întârziere în sumă de ... lei, Direcția generală regională a finanțelor publice Timișoara prin Serviciul de

soluționare a contestațiilor, este investită să se pronunțe dacă în mod corect și legal, organele fiscale au stabilit în sarcina contestatorului obligațiile fiscale accesorii aferente debitului reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit pe veniturile din activități independente, neachitat în termenul legal de plată, debit care a fost stabilit în sarcina petentului prin Decizia de impunere nr.../11.06.2013 emisă de organele fiscale.

În fapt, obligațiile fiscale accesorii în sumă totală de ... lei și contestate de către petent, au fost stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../19.12.2014 întocmită de AJFP Timiș și sunt aferente debitului reprezentând plăți anticipate în contul impozitului pe veniturile din activități independente în cuantum de ... lei (rămas de plată ... lei) stabilit ca obligație de plată prin Decizia de impunere nr.../11.06.2013 privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2013 emisă de AJFP Timiș.

Inițial, a fost emisă Decizia de impunere nr.../ 06.03.2013 privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate pe anul 2013.

Ulterior, urmare depunerii Declarației privind veniturile realizate din România pe anul 2013, înregistrată la organul fiscal sub nr.../22.05.2013, a fost emisă Decizia de impunere nr.../11.06.2013 privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate pe anul 2013.

Obligațiile fiscale accesorii au fost calculate de la data de 31.12.2013 și până la data de 20.02.2014, când petentul a achitat debitul restant.

Prin Decizia de impunere nr.../11.06.2013 privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2013, organele fiscale au stabilit următoarele obligații de plată în contul impozitului pe venit:

- ... lei - termen de plată 25.03.2013
- ... lei - termen de plată 25.06.2013
- ... lei - termen de plată 25.09.2013
- ... lei - termen de plată 25.12.2013

Total ... lei

Obligațiile de plată în contul impozitului pe venit, au fost achitate de către petent astfel:

- ... lei - cu documentul nr.../21.03.2013
- ... lei - cu documentul nr.../19.06.2013
- ... lei - cu documentul nr.../19.09.2013
- ... lei (rămas de plată ... lei) - cu documentul nr.../20.02.2014.

Ca urmare, impozitul pe venit în sumă de ... lei, termen de plată 25.12.2013, a fost achitat la data de 20.02.2014.

Așa cum s-a reținut mai sus, obligațiile fiscale accesorii au fost calculate de la data de 31.12.2013 și până la data de 20.02.2014 când petentul

a achitat debitul restant în sumă de ... lei, în contul plăților anticipate cu titlu de impozit pe venit.

În drept, în ceea ce privește calcularea obligațiilor fiscale accesorii sunt incidente prevederile art.119, art.120 și art.120¹ din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

Art.119 *“Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere*
(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 *“Dobânzi*

(1) Dobânzile reprezintă echivalentul prejudiciului creat titularului creanței fiscale ca urmare a neachitării de către debitor a obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.(...)”

Art.120¹ *“Penalități de întârziere*

(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.(...)”

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

Din conținutul prevederilor legale citate, se reține că, contribuabilii datorează bugetului de stat dobânzi și penalități de întârziere *“pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată”*, obligații fiscale accesorii care se calculează pentru perioada cuprinsă între termenul de scadență și data stingerii sumei datorate inclusiv.

Prin urmare, ținând cont de prevederile legale citate, considerentele prezentate, se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată cu privire la dobânzile și penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din activități independente, în baza prevederilor art.216 alin.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu prevederile pct.11.1 lit.a) din OANAF nr.2906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, potrivit cărora: *“contestația poate fi respinsă ca: a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezente în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat”*.

B. În ceea ce privește obligațiile fiscale accesorii în sumă totală de ... lei, din care ... lei dobânzi și ... lei penalități de întârziere, aferente debitului reprezentând plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de

sănătate, cauza supusă soluționării este dacă Direcția generală regională a finanțelor publice Timișoara prin Serviciul de soluționare a contestațiilor se poate pronunța pe fondul cauzei, în condițiile în care, documentele existente la dosar nu sunt de natură să clarifice complet și clar situația contribuabilului.

În fapt, obligațiile fiscale accesorii în sumă totală de ... lei și contestate de către petent, au fost stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../19.12.2014 întocmită de AJFP Timiș și sunt aferente debitului reprezentând plăți anticipate în contul contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate în cuantum de ... lei, stabilit ca obligație de plată prin Decizia de impunere nr.../11.06.2013 privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2013 emisă de AJFP Timiș.

Inițial, a fost emisă Decizia de impunere nr.../06.03.2013 privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate pe anul 2013.

Ulterior, urmare depunerii Declarației privind veniturile realizate din România pe anul 2013, înregistrată la organul fiscal sub nr.../22.05.2013, a fost emisă Decizia de impunere nr.../11.06.2013 privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate pe anul 2013.

Obligațiile fiscale accesorii au fost calculate de la data de 31.12.2013 și până la data de 25.02.2014.

Prin Decizia de impunere nr.../11.06.2013 privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2013, organele fiscale au stabilit următoarele obligații de plată în contul contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate:

- ... lei - termen de plată 25.03.2013
- ... lei - termen de plată 25.06.2013
- ... lei - termen de plată 25.09.2013
- ... lei - termen de plată 25.12.2013

Total ... lei

Potrivit Situației analitice debite plăți solduri - an fiscal 2013, editată la data de 22.04.2015, anexată la dosarul cauzei, contestatorul figurează cu obligații de plată achitate în sumă de ... lei.

Obligațiile de plată în contul contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate, au fost achitate de către petent, astfel:

- ... lei - cu documentul nr.../21.03.2013
- ... lei - cu documentul nr.../19.06.2013
- ... lei - cu documentul nr.../19.09.2013.

Așa cum s-a reținut mai sus, obligațiile fiscale accesorii au fost calculate de la data de 31.12.2013 și până la data de 25.02.2014.

De asemenea, din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, organul fiscal a reținut faptul că, obligațiile fiscale datorate aferente anului

2013 sunt în sumă de ... lei, în cursul anului 2013 au fost efectuate plăți în sumă de ... lei la sursa 111 "Contribuții de asigurări sociale de sănătate".

În drept, în ceea ce privește calcularea obligațiilor fiscale accesorii sunt incidente prevederile art.119, art.120 și art.120¹ din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

Art.119 "*Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere*
(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 "*Dobânzi*

(1) *Dobânzile reprezintă echivalentul prejudiciului creat titularului creanței fiscale ca urmare a neachitării de către debitor a obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.(...)"*

Art.120¹ "*Penalități de întârziere*

(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.(...)*

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

Din conținutul prevederilor legale citate, se reține că, contribuabilii datorează bugetului de stat dobânzi și penalități de întârziere "*pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată*", obligații fiscale accesorii care se calculează pentru perioada cuprinsă între termenul de scadență și data stingerii sumei datorate inclusiv.

Întrucât din toate documentele existente la dosarul cauzei și analizând actul atacat prin prisma dispozițiilor legale incidente în materie de creanță fiscală și obligație fiscală corelativă, organul de soluționare nu poate să-și formeze o părere clară și fundamentată privind temeinicia modului de calcul al obligațiilor fiscale accesorii, se va face aplicațiunea prevederilor art.216 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare: "*Soluții asupra contestației*

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

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

coroborate cu prevederile pct.11.6. și pct.11.7. din OANAF nr. 2906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

11.6. *“Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.”*

11.7. *“Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii”, și se va desființa parțial DECIZIA nr.../19.12.2014 referitoare la obligațiile de plată accesorii, pentru accesoriile în sumă totală de ... lei, aferente debitului reprezentând plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate, organul fiscal urmând să reanalizeze calculul de obligații fiscale accesorii, în funcție de prevederile legale invocate, toate datele din evidența pe plătitor și a documentelor existente în dosarul fiscal al contribuabilului.*

C. In ceea ce privește obligațiile fiscale accesorii în sumă de ... lei, aferente debitului de natura contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate, cauza supusă soluționării este dacă Direcția generală regională a finanțelor publice Timișoara prin Serviciul de soluționare a contestațiilor se poate pronunța pe fondul cauzei, în condițiile în care, documentele existente la dosar nu sunt de natură să clarifice complet și clar situația contribuabilului.

In fapt, obligațiile fiscale accesorii în sumă de ... lei și contestate de către petent, au fost stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.../19.12.2014 întocmită de AJFP Timiș și sunt aferente debitelor de natura contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate în sumă de ... lei, preluate de la CJAS Timiș.

In drept, în ceea ce privește calcularea obligațiilor fiscale accesorii sunt incidente prevederile art.119 și art.120 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, astfel:

Art.119 *“Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere.
(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 *“Dobânzi
(1) Dobânzile reprezintă echivalentul prejudiciului creat titularului creanței fiscale ca urmare a neachitării de către debitor a obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.(...)”.*

In temeiul acestor prevederi legale, se reține că, dobânzile se calculează asupra sumelor datorate și neachitate la termenul de scadență de către debitor.

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

Așa cum s-a reținut mai sus, conform anexei la decizia de accesorii contestată, obligațiile fiscale accesorii în sumă de ... lei sunt aferente debitelor de natura contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate în sumă de ... lei, individualizate astfel:

- ... lei - prin Doc.CASS .../01.10.2013, accesorii în sumă de ... lei, calculate pentru perioada 31.12.2013 - 25.02.2014
- ... lei - prin Doc.CASS .../23.04.2013, accesorii în sumă de ... lei, calculate pentru perioada 31.12.2013 - 25.02.2014
- ... lei - prin Doc.CASS .../23.04.2013, accesorii în sumă de ... lei, calculate pentru perioada 31.12.2013 - 25.02.2014.

Trebuie subliniat faptul că, documentele în cauză, prin care a fost individualizat debitul total de ... lei, reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate, nu se regăsesc la dosarul cauzei.

Prin prisma celor reținute, rezultă că din documentele aflate la dosarul cauzei, nu se poate analiza pentru ce perioadă au fost stabilite în sarcina contestatorului, contribuțiile de asigurări sociale de sănătate care au generat accesorii, natura contribuțiilor respectiv, dacă sunt instituite ca urmare a regularizării anului fiscal precedent sau urmare a neîndeplinirii obligațiilor de plată, precum și dacă, contribuțiile au fost individualizate printr-un titlu de creanță comunicat contribuabilului.

În speța, sunt incidente și prevederile OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

Art.21 "Creanțele fiscale

(1) Creanțele fiscale reprezintă drepturi patrimoniale care, potrivit legii, rezultă din raporturile de drept material fiscal.

(2) Din raporturile de drept prevăzute la alin.(1) rezultă atât conținutul, cât și cuantumul creanțelor fiscale, reprezentând drepturi determinate constând în:

a) dreptul la perceperea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume care constituie venituri ale bugetului general consolidat, dreptul la rambursarea taxei pe valoarea adăugată, dreptul la restituirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume care constituie venituri ale bugetului general consolidat, potrivit alin.(4), denumite creanțe fiscale principale;

b) dreptul la perceperea dobânzilor, penalităților de întârziere sau majorărilor de întârziere, după caz, în condițiile legii, denumite creanțe fiscale accesorii.

Art.23 "Nașterea creanțelor și obligațiilor fiscale

(1) Dacă legea nu prevede altfel, dreptul de creanță fiscală și obligația fiscală corelativă se nasc în momentul în care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le generează.

(2) Potrivit alin.(1) se naște dreptul organului fiscal de a stabili și a determina obligația fiscală datorată.”

Art.41 “Noțiunea de act administrativ fiscal

În înțelesul prezentului cod, actul administrativ fiscal este actul emis de organul fiscal competent în aplicarea legislației privind stabilirea, modificarea sau stingerea drepturilor și obligațiilor fiscale.”

Art.45 “Opozabilitatea actului administrativ fiscal

(1) Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului sau la o dată ulterioară menționată în actul administrativ comunicat, potrivit legii.

(2) Actul administrativ fiscal ce nu a fost comunicat potrivit art.44 nu este opozabil contribuabilului și nu produce niciun efect juridic.”

Norme metodologice:

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

Art.85 “Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat

(1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);

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

Art.86 “Decizia de impunere

(1) Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent. Organul fiscal emite decizie de impunere ori de câte ori acesta modifică baza de impunere, ca urmare a unor constatări prealabile ale organului fiscal sau în baza unei inspecții fiscale.(...)

(6) Decizia de impunere și decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii constituie și înștiințări de plată, de la data comunicării acestora, în condițiile în care se stabilesc sume de plată.”

Art.116 alin.(5) “... creanțele sunt exigibile:

...d) la data comunicării deciziei, pentru obligațiile fiscale principale, precum și pentru obligațiile fiscale accesorii stabilite de organele competente prin decizie”.

Se reține faptul că, în ceea ce privește plățile cu titlu de obligații fiscale principale, acestea se individualizează de către organul fiscal prin decizie de impunere care produce efecte juridice din momentul în care este comunicată contribuabilului, inclusiv în ceea ce privește calcularea accesoriilor aferente.

Efectul opozabilității titlului de creanță prin care s-a stabilit obligația principală constă în aceea că, autoritatea fiscală nu este în drept să calculeze

accesorii și să pretindă plata acestora, câtă vreme nu a fost emis și comunicat acest titlu.

Întrucât din toate documentele existente la dosarul cauzei și analizând actul atacat prin prisma dispozițiilor legale incidente în materie de creanță fiscală și obligație fiscală corelativă, organul de soluționare nu poate să-și formeze o părere clară și fundamentată privind temeinicia modului de calcul al obligațiilor fiscale accesorii, se va face aplicațiunea prevederilor art.216 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare: *“Soluții asupra contestației*

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

(3^{^1}) Soluția de desființare este pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, iar noul act administrativ fiscal emis vizează strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a pronunțat soluția de desființare.”,

coroborate cu prevederile pct.11.6. și pct.11.7. din OANAF nr. 2906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

11.6. *“Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.”*

11.7. *“Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii”,* și se va desființa DECIZIA nr.../19.12.2014 referitoare la obligațiile de plată accesorii, pentru accesoriile în sumă de ... lei, organul fiscal urmând să reanalizeze calculul de obligații fiscale accesorii, în funcție de prevederile legale invocate, toate datele din evidența pe plătitor și a documentelor existente în dosarul fiscal al contribuabilului.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei, în temeiul prevederilor art.216 alin.(1) și alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală, titlul IX privind soluționarea contestațiilor formulate împotriva măsurilor dispuse prin actele administrative fiscale, în baza referatului nr.../25.05.2015, se

DECIDE:

1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de domnul X din ... împotriva DECIZIEI referitoare la obligațiile de plată accesorii

nr.../19.12.2014, emisă de către AJFP Timiș, cu privire la suma de ... lei, reprezentând obligații fiscale accesorii aferente impozitului pe venit.

2. Desființarea parțială a DECIZIEI nr.../19.12.2014 referitoare la obligațiile de plată accesorii, emisă de către AJFP Timiș, cu privire la suma de ... lei, reprezentând obligații fiscale accesorii aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, urmând ca AJFP Timiș să reanalizeze situația fiscală a contribuabilului, ținând cont de dispozițiile legale în vigoare și de reținerile din prezenta.

Prezenta decizie se comunică la:

- domnul X din ...
- Administrația județeană a finanțelor publice Timiș.

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR GENERAL,