

**DECIZIA nr. 261/18.04.2016**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
**domnul CR**,  
inregistrata la D.G.R.F.P.Bucuresti sub nr. a/c

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata de Administratia sector 1 a Finantelor Publice, cu adresele nr. a/ce si adresa fara numar inregistrate la D.G.R.F.P.Bucuresti sub nr. a/c si nr. a/ce1, asupra contestatiei formulata de contribuabilul CR, CNP ....., cu domiciliul in sos. ....., Bucuresti.

Obiectul contestatiei, transmisa prin posta in data de 22.12.2015 si inregistrata la Administratia sector 1 a Finantelor Publice sub nr. a/co, completata prin adresa transmisa prin fax si inregistrata sub nr. a/co1, il constituie urmatoarele titluri de creanta:

- Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/dec1;
- Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/dec2;
- Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/dec3;
- Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/dec4;
- Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/dec5;
- Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/dec6;
- Decizia de impunere nr. a/dec7;
- Decizia de impunere nr. a/dec8;

prin care s-au stabilit accesorii aferente obligatiilor fiscale in suma totala de **x lei**.

Avand in vedere dispozitiile 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, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de domnul **CR**.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea contestatiei.

**I.** Prin adresa inregistrata la Administratia sector 1 a Finantelor Publice sub nr. a/co domnul **CR** a formulat contestatie impotriva Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesoriile i-au fost comunicate in instanta, in copie, identificate sub nr. a/dec1, a/dec2, a/dec3, a/dec4, nr. a/dec5, nr. a/dec6, Deciziile de impunere nr. a/dec7 si nr. a/dec8 si solicita revocarea acestora ca neintemeiate iar in sustinerea contestatiei, acesta aduce urmatoarele argumente:

- decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/dec1 nu face referire la baza de impunere si nici la valoarea acesteia, fiind indicata doar valoarea accesoriilor, iar din cuprinsul deciziei nu se poate stabili pentru care contributii, respectiv aferente carei perioade, s-au calculat accesorii. Astfel, decizia de calcul accesorii nu respecta dispozitiile legale si se sanctioneaza cu nulitatea actului;

- deciziile de calcul accesorii au ca baza de calcul obligatii principale privind impozitul pe venit estimat, impozit pe venitul realizat si contributii de asigurari sociale de sanatate;

- decizia de impunere nr. a/dec9 privind impozitul pe venit realizat in valoare de z lei, mentionata in cadrul deciziilor contestate, nu i-a fost comunicata si astfel, nu a devenit scadenta, astfel, accesoriile acestui debit principal sunt nelegal calculate;

- decizia de impunere nr. a/dec7 privind contributii asigurari sociale de sanatate nu i-a fost niciodata comunicata si nu conoaste la ce perioada de timp face referire. Suma stabilita in decizie, respectiv p lei debit principal coincide cu suma prevazuta in decizia de impunere nr. a/dexi, emisa de CASMB, care a facut obiectul cererii de anulare din dosarul nr. a/c/2012 si care a fost anulata in baza deciziei CAB nr. a/2014. Decizia CASMB face referire la suma de a lei, din care p lei debit principal si b lei accesorii. Astfel,

contribuabilul considera ca accesoriile calculate pentru debitul de p lei sunt nelegal calculate;

- decizia de impunere nr. a/dec8 referitoare la contributiile asigurarilor sociale de sanatate nu i-a fost comunicata, drept pentru care nu cunoaste temeiul de fapt si de drept si sumele stabilite, perioada si modul de calcul al contributiilor si nu poate face aprecieri cu privire la temeinicia accesoriilor calculate raportate la sumele indicate ca debit principal.

In concluzie, contestatarul solicita anulara deciziilor sus - mentionate, care cuprind accesorii calculate eronat cu incalcarea dispozitiilor art. 86 alin 6, art. 114, alin 3, lit. a si c, art. 115 alin 1, alin 2, lit. b si alin 3 lit b din Codul de procedura fiscala, fara a avea in vedere in mod corespunzator data scadenta a fiecarei obligatii fiscale in raport de data comunicarii deciziilor de impunere, data efectuarii platii in numerar si prin virament bancar, ordinea vechimii si stingerii obligatiilor fiscale principale si accesorii.

**II.** Prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesoriile i-au fost comunicate in instanta, in copie, identificate sub nr. a/dec1, a/dec2, a/dec3, a/dec4, nr. a/dec5, nr. a/dec6, Deciziile de impunere nr. a/dec7 si nr. a/dec8, s-au stabilit in sarcina domnului CR accesorii aferente obligatiilor fiscale in suma totala de x lei, reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe venituri din activitati independente, aferente diferentelor de impozit anual de regularizat cat si aferente contributiilor de asigurari sociale de sanatate datorate de persoane care realizeaza venituri din activitati independente si persoanele care nu realizeaza venituri.

**III.** Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatariile organelor fiscale, motivatiile contribuabilului si actele normative in vigoare pe perioada supusa impunerii se retin urmatoarele :

### **3.1. Referitor la accesoriile aferente CASS in suma de y lei, stabilite prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. A/dec1**

**Cauza supusa solutionarii este daca D.G.R.F.P.B. prin Serviciul solutionare contestatii 1 se poate investi cu solutionarea cauzei, in conditiile in care anexa deciziei nu este completata potrivit prevederilor Ordinului nr. 1.850 din 29.12.2009 privind modificarea si completarea O.P.A.N.A.F. nr. 1.438/2009 pentru aprobarea modelelor unor formulare utilizate in domeniul colectarii creantelor fiscale**

**In fapt**, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. A/dec1 Administratia sector 1 a Finantelor Publice a stabilit dobanzi si penalitati aferente CASS in suma totala de y lei.

Contribuabilul mentioneaza ca in cuprinsul deciziei de impunere nu este specificat obligatia de plata a creantei principale care a dat nastere la accesoriile din actul contestat, fiind nul absolut conform prevederile art. 43 alin. (2) din Codul de procedura fiscala.

**In drept**, sunt aplicabile prevederile art. 88 lit. c) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

**„Art. 88 Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere**

*Sunt asimilate deciziilor de impunere si urmatoarele acte administrative fiscale: [...]*

**c) deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii; [...]**”

coroborate cu Ordinul nr. 1.850 din 29.12.2009 privind modificarea si completarea O.P.A.N.A.F. nr. 1.438/2009 pentru aprobarea modelelor unor formulare utilizate in domeniul colectarii creantelor fiscale:

*„Caracteristicile de tiparire, modul de difuzare, utilizare si pastrare ale formularului "Decizie referitoare la obligatiile de plata accesorii", cod 14.13.45.99*

**Cod:** *Se va mentiona codul existent in nomenclatorul Sistemului de administrare a creantelor fiscale, publicat pe portalul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.*

**Documentul prin care s-a individualizat suma de plata:** *Se vor mentiona: denumirea documentului care constituie titlu de creanta si prin care s-a individualizat creanta principala, numarul si data.*

**Categoria de suma:** *Se va mentiona categoria de suma: majorari de intârziere, penalitati de intârziere.*

**Cota:** *Nivelul majorarii se stabileste conform art. 120 alin. (7) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.”*

Potrivit prevederilor legale mai sus mentionate se retine ca in domeniul colectarii creantelor fiscale sunt utilizate anumite formulare care trebuiesc sa corespunda modelelor aprobate de presedintele A.N.A.F. completate conform instructiunilor prevazute in acest ordin.

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 contribuabilului 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.

Din analiza actului administrativ fiscal rezulta ca acesta nu a fost emis cu respectarea prevederilor stipulate in Ordinul nr. 1.850 din 29.12.2009 privind modificarea si completarea O.P.A.N.A.F. nr. 1.438/2009 pentru aprobarea modelelor unor formulare utilizate in domeniul colectarii creantelor fiscale, respectiv, la anexa deciziei la “Documentul prin care s-a individualizat suma de plata” nu este individualizat nicio decizie de impunere care a stat la baza accesoriilor, din anexa nu reiese perioada pentru care au fost calculate accesoriile, la categoria “suma debit” nu este mentionat debitul pentru acre au fost calculate accesorii, la categoria “zile/luni” nu este trecut numarul de zile pentru care au fost calculate accesorii, iar la categoria “cota” nu este mentionat nivelul majorarilor stabilit conform art. 120 alin. (7) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Tinand seama de cele mentionate se va admite contestatia contribuabilului pentru acest capat de cerere si se va proceda la anulara deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. A/dec1, pentru suma totala de **y lei** avand in vedere ca aceasta nu indeplineste conditiile prevazute de Ordinul nr. 1.850/2009.

**3.2. Referitor la accesoriile aferente impozitului pe venituri din activitati independente si diferentelor de impozit anual de regularizat in suma totala de **k lei**( $d + f$ )**

***Cauza supusa solutionarii este daca Serviciul solutionare contestatii din cadrul DGRFPB se poate investi cu solutionarea pe fond a cauzei, in conditiile in care accesoriile stabilite depind de existenta unui drept care face obiectul unei alte judecati.***

**In fapt**, prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii, organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector 1, au stabilit in sarcina contribuabilului CR accesorii in suma totala de **k lei** aferente debitelor stabilite prin deciziile de impunere privind venitul din activitati independente aferente anilor 2012, 2013 si 2014 cat si prin deciziile de impunere privind diferentele de impozit anual de regularizat pentru anii 2011 si 2012.

Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii atacate au fost comunicate in urma plangerii la executare silita, in instanta.

Baza accesoriilor stabilite prin deciziile de calcul accesorii o constituie urmatoarele titluri de creanta comunicate prin posta cu confirmare de primire:

- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr. a/dec11, prin care au fost stabilite plati anticipate in suma totala de l lei ( y lei\*4), comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de 01.03.2012;

- decizia de impunere privind platile 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. a/dec12, prin care au fost stabilite plati anticipate in suma totala de l lei ( y lei\*4), comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de 27.03.2013;

- decizia de impunere privind platile 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. a/dec13, a modificat decizia de impunere nr. a/dec12, fiind stabilite plati anticipate in suma totala de o lei ( r \*2, t\*2), comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de 29.08.2013;

- decizia de impunere privind platile 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. a/dec14, prin care au fost stabilite plati anticipate in suma totala de g lei ( d lei\*4), comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de 12.03.2014;

- decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2010 nr. a/dec15, prin care au fost stabilite in plus diferente de impozit rezultate din regularizarea anuala in suma totala de j lei, comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de 13.09.2011;

- decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate pe anul 2011 nr. a/dec9, prin care au fost stabilite in plus diferente de impozit rezultate din regularizarea anuala in suma totala de z lei, comunicata pe site-ul ANAF in data de 06.12.2012;

- decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate pe anul 2012 nr. a/dec16, prin care au fost stabilite in plus diferente de impozit rezultate din regularizarea anuala in suma totala de n lei, comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de 23.10.2013.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca domnul CR in contul impozitelor anuale de regularizat si in contul de impozit pe venituri din activitati independente a efectuat plati voluntare dar nu in quantum suficient si fara sa acopere impozitele stabilite si comunicate.

Anterior comunicarii deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii contestate si care fac obiectul prezentei decizii, domnul CR a contestat si deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. s, nr. r, nr. t, nr. h, nr. n, nr. m, nr. s si nr. e care au facut

obiectul dosarului contestat nr. q solutionat de DGRFPB, Serviciul solutionare contestatii, prin decizia nr. w/2014.

Domnul CR a atacat in instanta deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii solutionate prin Decizia nr. w/2014 reprezentand accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente si diferentelor de impozit anual de regularizat, formand obiectul dosarului nr. w/3/2015 aflat pe rolul Tribunalului Bucuresti, cu termen 18.05.2016.

**In drept**, potrivit dispozitiilor art. 214 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat:

**"(1) Organul de solutionare competent poate suspenda, prin decizie motivata, solutionarea cauzei atunci când:**

**(...) b) solutionarea cauzei depinde, în tot sau în parte, de existenta sau inexistenta unui drept care face obiectul unei alte judecati.**

**(3) Procedura administrativa este reluata la încetarea motivului care a determinat suspendarea sau, dupa caz, la expirarea termenului stabilit de organul de solutionare competent potrivit alin. (2), indiferent daca motivul care a determinat suspendarea a încetat sau nu."**

In speta sunt incidente si dispozitiile **art. 115** din OG 92/2003 din Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare cu privire la ordinea de stingere a obligatiilor de plata:

**" (1) Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creanțe fiscale prevăzute la [art. 21](#) alin. (2) lit. a), iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative aceluiași tip de creanță fiscală principală pe care o stabilește contribuabilul sau care este distribuită, potrivit prevederilor art. 114, de către organul fiscal competent, după caz, stingerea efectuându-se, de drept, în următoarea ordine:**

**(...) b) toate obligațiile fiscale principale, în ordinea vechimii, și apoi obligațiile fiscale accesorii, în ordinea vechimii. În cazul stingerii creanțelor fiscale prin dare în plată, se aplică prevederile [art. 175](#) alin. (41)(...)**

**(2) Vechimea obligațiilor fiscale de plată 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 organele competente, precum și pentru obligațiile fiscale accesorii;"**

Tinand cont de cele mai sus prezentate, de dispozitiile imperative ale legii, precum si de faptul ca domnul CR a atacat in instanta Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii comunicate anterior de Administratia sector 1 a Finantelor Publice, reprezentand accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente si diferentelor de impozit anual de regularizat, stabilite anterior deciziilor atacate prin prezenta decizie care pot influenta stingerea obligatiilor de plata stabilite prin decizii de impunere, Serviciul solutionare contestatii din cadrul DGRFPB urmeaza a dispune suspendarea solutionarii contestatiei inregistrata la DGRFPB sub nr. a/co, formulata de domnul CR impotriva deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii, pentru suma de **k lei** reprezentand accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente si diferentelor de impozit anual de regularizat, pana la solutionarea definitiva a cauzei ce formeaza obiectul dosarului nr. w/3/2015 aflat pe rolul Tribunalului Bucuresti.

De asemenea, urmeaza a fi reluata procedura administrativa de solutionare a contestatiei la incetarea definitiva si irevocabila a motivului care a determinat suspendarea, in conditiile legii si tinand cont de cele retinute prin prezenta.

### 3.3. Referitor la deciziile de impunere nr. a/dec7 si nr. a/dec8

**Cauza supusa solutionarii este daca Serviciul solutionare contestatii se poate investi cu solutionarea acestui capat de cerere in conditiile in care obligatiile de plata contestate sunt emise de CNAS si nu intra in competenta sa de solutionare.**

**In fapt**, prin contestatia formulata domnul CR se indreapta si impotriva deciziilor de impunere nr. a/dec7 si nr. a/dec8 motivand urmatoarele:

-decizia de impunere nr. a/dec7 privind contributiile asigurari sociale de sanatate nu i-a fost niciodata comunicata si nu conoaste la ce perioada de timp face referire. Suma stabilita in decizie, respectiv p lei debit principal coincide cu suma prevazuta in decizia de impunere nr. a/dexi, emisa de CASMB, care a facut obiectul cererii de anulare din dosarul nr. a/c/2012 si care a fost anulata in baza deciziei CAB nr. a/2014. Decizia CASMB face referire la suma de a lei, din care p lei debit principal si b lei accesorii. Astfel, contribuabilul considera ca accesoriile calculate pentru debitul de p lei sunt nelegal calculate;

- decizia de impunere nr. a/dec8 referitoare la contributiile asigurari sociale de sanatate nu i-a fost comunicata, drept pentru care nu cunoaste temeiul de fapt si de drept si sumele stabilite, perioada si modul de calcul al contributiilor si nu poate face aprecieri cu privire la temeinicia accesoriilor calculate raportate la sumele indicate ca debit principal.

Prin referatul intocmit, Administratia sector 1 a Finantelor Publice precizeaza faptul ca debitele si accesoriile au fost transmise numai in sistem informatic si evidentiate in situatiile analitice debite plati solduri.

**In drept**, transferarea competentei de administrare a contributiilor sociale datorate de persoanele fizice care obtin venituri din activitati independente, prin art. V din O.U.G. nr. 125/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal au fost stabilite urmatoarele:

*“Art. V. – (1) Începând cu data de 1 iulie 2012, competența de administrare a contribuțiilor sociale obligatorii datorate de **persoanele fizice** prevăzute la cap. II și III din titlul IX<sup>2</sup> al Codului fiscal revine **Agenției Naționale de Administrare Fiscală**.*

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

Se retine ca, potrivit Ordonantei de Urgenta a Guvernului nr. 125/2011, 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, pentru solutionarea contestațiilor împotriva actelor administrative prin care s-a făcut stabilirea, competenta de administrare a contributiilor sociale obligatorii reglementate prin Codul Fiscal si datorate de persoanele fizice revine caselor de asigurari sociale.

Potrivit dispozitiilor OUG nr. 125/2011, coroborate cu prevederile Protocolului cadru aprobat prin Ordinul comun 806/608/934/2012, **CNAS**, 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.

Avand in vedere cele prezentate solicitarea contestatarului de a se anula deciziile de impunere nr. a/dec7 si nr. a/dec8 prin care au fost stabilite debite in suma totala de q lei (p lei + r lei) **nu intra in competenta de solutionare a Serviciului solutionare contestatii 1.**

*3.4. Referitor la accesoriile aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate in suma totala de h lei*

***Cauza supusa solutionarii este daca organul fiscal este indreptatit sa calculeze accesorii aferente obligatiilor fiscale, in conditiile in care pe de o parte CASMB a transmis situatia exacta a contribuabilului, iar pe de alta parte contribuabilul efectueaza plati care sting debite transmise de CASMB.***

**In fapt** prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/dec2, nr. a/dec3, nr. a/dec4 si nr. a/dec6, Administratia sector 1 a Finantelor Publice a calculat pentru perioada 16.03.2012-31.12.2014, accesorii in suma de h lei aferente CASS pentru venituri din activitati independente.

Contribuabilul precizeaza in sustinerea contestatiei faptul ca decizia de impunere nr. a/dec7 privind contributi asigurari sociale de sanatate, pentru care au fost calculate accesorii, nu i-a fost niciodata comunicata si nu conoaste la ce perioada de timp face referire. Suma stabilita in decizie, respectiv p lei debit principal coincide cu suma prevazuta in decizia de impunere nr. a/dexi, emisa de CASMB, care a facut obiectul cererii de anulare din dosarul nr. a/c/2012 si care a fost anulata in baza deciziei CAB nr. a/2014. Decizia CASMB face referire la suma de a lei, din care p lei debit principal si b lei accesorii. Astfel, contribuabilul considera ca accesoriile calculate pentru debitul de p lei sunt nelegal calculate.

De asemenea, precizeaza prin contestatia formulata ca decizia de impunere nr. a/dec8 referitoare la contributi asigurari sociale de sanatate, pentru care i s-au calculat accesorii nu i-a fost comunicata, drept pentru care nu cunoaste temeiul de fapt si de drept si sumele stabilite, perioada si modul de calcul al contributiilor si nu poate face aprecieri cu privire la temeinicia accesoriilor calculate raportate la sumele indicate ca debit principal.

Administratia sector 1 a Finantelor Publice depune la dosarul cauzei adresa CASMB prin care informeaza organul fiscal ca urmare comunicarii deciziei irevocabile nr. t/2014 pronuntata in sedinta publica din 28.03.2014 in dosarul nr. y/2012, decizia u a fost anulata si emisa decizia de desfiintare nr. f/23.03.2016 si transmite situatia contributiilor declarate, incasate si restante si a majorarilor calculate la 30.06.2012, situatie care cuprinde si obligatia de plata aferenta trimestrului 1 si 2 a anului 2012.

Din situatia analitica debite plati solduri pentru anul 2016 rezulta ca organul fiscal a reglat situatia fiscala a contului „111” a contribuabilului CR prin anularea celor stabilite prin decizia irevocabila nr. w/2014 pronuntata in sedinta publica din 28.03.2014 in dosarul nr. t/2012 si prin anularea accesoriilor stabilite prin deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/dec2, nr. a/dec3, nr. a/dec4 si nr. a/dec6 in suma de h lei aferente CASS pentru venituri din activitati independente.

**In drept**, dispozitiile art. 119 si art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

**“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 de întârziere este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale”.**

Incepand cu data de 1 martie 2014 au intrat in vigoare prevederile O.U.G. nr. 8/2014, care a modificat art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

**“Art. 120 (1) Dobânzile reprezintă echivalentul prejudiciului creat titularului creanței fiscale ca urmare a neachitării de către debitor a obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.[...]**

**(7) Nivelul dobânzii este de 0,03% 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”.**

In ceea ce priveste transferarea competentei de administrare a contributiilor sociale datorate de persoanele fizice care obtin venituri din activitati independente, prin art. V din O.U.G. nr. 125/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal au fost stabilite urmatoarele:

**“Art. V. – (1) Începând cu data de 1 iulie 2012, competența de administrare a contribuțiilor sociale obligatorii datorate de **persoanele fizice** prevăzute la cap. II și III din titlul IX<sup>2</sup> al Codului fiscal revine **Agenției Naționale de Administrare Fiscală.****

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

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

**(8) Începând cu data de 1 iulie 2012, contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din titlul IX<sup>2</sup> 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”.**

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si a prevederilor legale mai sus prezentate rezulta urmatoarele:

- dobanzile si penalitatile de intarziere se calculeaza pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata;

- prin deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii au fost calculate accesorii la debite transmise informatic de CNAS si debite stabilite de Administratia sector 1 a Finantelor Publice prin urmatoarele titluri de creanta:

- Decizia de impunere privind platile 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. a/dec12, prin care au fost stabilite plati anticipate CASS in suma totala de p lei ( i lei\*4), comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de 27.03.2013;

- Decizia de impunere privind platile 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. a/dec13, a modificat decizia de impunere nr. a/dec12, fiind stabilite plati anticipate CASS in suma totala de y lei ( i \*2 + n\*2), comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de 29.08.2013;

- Decizia de impunere privind platile 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. a/dec14, prin care au fost stabilite plati anticipate CASS in suma totala de i lei ( l lei\*4), comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de 12.03.2014;

- decizia de impunere nr. a/dec8 referitoare la contributii asigurari sociale de sanatate. La dosarul contestatiei nu este anexat aceasta decizie de impunere, dovada comunicarii acesteia catre contribuabil si nici documentele care au stat la baza emiterii acesteia;

- contribuabilul CR efectueaza in anul 2014 plati in suma de g lei si in anul 2015 plati in suma de i lei care sting din obligatii de plata transmise informatic de CNAS;

- CASMB informeaza organul fiscal ca urmare a comunicarii deciziei irevocabile nr. w/2014 pronuntata in sedinta publica din 28.03.2014 in dosarul nr. w/2012, decizia g a fost anulata si emisa decizia de desfiintare nr. w23.03.2016 si transmite situatia contributiilor declarate, incasate si restante si a majorarilor calculate la 30.06.2012, situatie care cuprinde si obligatia de plata aferenta trimestrului 1 si 2 a anului 2012;

- din situatia analitica debite plati solduri pentru anul 2016 rezulta ca organul fiscal a reglat situatia fiscala a contului „111” a contribuabilului CR prin anulara celor stabilite prin decizia irevocabila nr. w/2014 pronuntata in sedinta publica din 28.03.2014 in dosarul nr. w/2012 si prin anulara accesoriilor stabilite prin deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/dec2, nr. a/dec3, nr. a/dec4 si nr. a/dec6 in suma de h lei aferente CASS pentru venituri din activitati independente.

Prin urmare, se constata ca ulterior emiterii si comunicarii deciziilor referitoare la obligatiile de plata, CASMB a transmis adresa prin care informeaza organul fiscal ca urmare a comunicarii deciziei irevocabile nr. w/2014 pronuntata in sedinta publica din 28.03.2014 in dosarul nr. w/2012, decizia g a fost anulata si emisa decizia de desfiintare nr. w/23.03.2016 si transmite situatia contributiilor declarate, incasate si restante si a majorarilor calculate la 30.06.2012, situatie care cuprinde si obligatia de plata aferenta trimestrului 1 si 2 a anului 2012, astfel ca organul fiscal a corectat situatia fiscala fara emiterea unei decizii de impunere de corectie si fara sa se precizeze daca la corectia evidentei fiscale s-a tinut cont de platile efectuate de contribuabil si de modul de stingere a acestora, daca CASS stabilita de Administratia sector 1 a Finantelor Publice a fost achitata in termen, motiv pentru care se impune desfiintarea deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/dec2, nr. a/dec3, nr. a/dec4 si nr. a/dec6 in vederea reanalizarii ordinii de stingere.

In speta sunt incidente si dispozitiile **art. 115** din OG 92/2003 din Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare cu privire la ordinea de stingere a obligatiilor de plata:

*“ (1) Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creanțe fiscale prevăzute la [art. 21](#) alin. (2) lit. a), iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative aceluși tip de creanță fiscală principală pe care o stabilește contribuabilul sau care este distribuită, potrivit prevederilor art. 114, de către organul fiscal competent, după caz, stingerea efectuându-se, de drept, în următoarea ordine:*

*(...) b) toate obligațiile fiscale principale, în ordinea vechimii, și apoi obligațiile fiscale accesorii, în ordinea vechimii. În cazul stingerii creanțelor fiscale prin dare în plată, se aplică prevederile [art. 175](#) alin. (41)(...)*

*(2) Vechimea obligațiilor fiscale de plată 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 organele competente, precum și pentru obligațiile fiscale accesorii;”*

De asemenea, în ceea ce privește plățile anticipate datorate cu titlu de CASS art. 296<sup>24</sup> alin (2),(3),(4) din Codul fiscal, care prevede:

*“(2) În cazul contribuției de asigurări sociale de sănătate, plățile anticipate prevăzute la alin. (1) se stabilesc de organul fiscal competent, potrivit regulilor prevăzute la art. 82, prin decizie de impunere, pe baza declarației de venit estimat/norma de venit sau a declarației privind venitul realizat, după caz. În cazul contribuției de asigurări sociale, obligațiile lunare de plată se stabilesc pe baza venitului declarat, prevăzut la art. 296<sup>22</sup> alin. (1).*

*(3) În decizia de impunere, baza de calcul al contribuției de asigurări sociale pentru contribuabilii prevăzuți la art. 296<sup>21</sup> alin. (1) lit. a) - e) se evidențiază lunar, iar plata acestei contribuții se efectuează trimestrial, în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru.*

*(4) În decizia de impunere, baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru contribuabilii prevăzuți la art. 296<sup>21</sup> alin. (1) lit. a) - e), h) și i), cu excepția celor care realizează venituri din arendarea bunurilor agricole și a celor care realizează venituri din închirierea camerelor, situate în locuințe proprietate personală, în scop turistic, menționate la art. 63 alin. (3), se evidențiază lunar, iar plata se efectuează trimestrial, în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru.”*

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, **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.**

Fata de cele prezentate,de dispozitiile imperative ale legii, precum si de faptul ca platile efectuate de contestator sting, in ordinea vechimii, obligatii de plata principale si apoi obligatiile fiscale accesorii, **in ordinea vechimii în functie de data comunicarii,** tinand cont ca din situatia debite plati a contribuabilului nu rezulta daca la corectia efectuata de organul fiscal s-a tinut cont de platile efectuate de contribuabil, organul de solutionare contestatii este in imposibilitatea de a se pronunta asupra accesoriilor calculate de organul fiscal, motiv pentru care se impune **desfiintarea** Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/dec2, nr. a/dec3, nr. a/dec4 si nr. a/dec6 emise de Administratia sector 1 a Finantelor Publice pentru suma de **h lei**.

Desfiintarea are la baza prevederile art. 216 alin. (3) și alin. (3<sup>1</sup>) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care prevede:

*„Art. 216 - (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<sup>1</sup>) 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. [...]*”

In consecinta, fata de cele prezentate mai sus, Administratia sector 1 a Finantelor Publice va proceda la reanalizarea situatiei fiscale a contestatarului **CR** tinand cont de prevederile legale in vigoare pentru a determina in mod corect situatia fiscala a contribuabilului, de motivatiile acestuia, precum si de cele retinute prin prezenta exercitandu-si rolul activ in vederea **stabilirii corecte a obligatiilor fiscale datorate.**

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 7, art. 88, art. 115, art. 119, art. 120 si in temeiul art. 206, art. 214, art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile ulterioare,

## DECIDE

1. Admite contestatia formulata de **domnul CR** si anuleaza Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. A/dec1 emisa de Administratia sector 1 a Finantelor Publice, prin care s-au stabilit accesorii aferente CASS in suma de **y lei**.

2. **Desfiinteaza** in parte Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/dec2, nr. a/dec3, nr. a/dec4 si nr. a/dec6, prin care Administratia Sector 1 a Finantelor Publice a stabilit in sarcina doamnei **CR** accesorii in suma totala de **h lei**, urmand ca organul fiscal sa procedeze la **reanalizarea situatiei fiscale** a contribuabilului, tinand cont de prevederile legale, de motivatiile acestuia, precum si de cele retinute prin prezenta.

3. **Suspenda** in parte solutionarea contestatiei formulata de domnul **CR** impotriva Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. a/dec2, a/dec3, a/dec4, nr. a/dec5, nr. a/dec6 aferente impozitului pe venituri din activitati independente si diferentelor de impozit anual de regularizat, prin care au fost stabilite accesorii in suma totala de **z lei**, procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea cu caracter definitiv a motivului care a determinat suspendarea, in conditiile legii, conform celor retinute in prezenta decizie.

4. Constata **necompetenta materiala** a Serviciului Solutionare Contestatii din cadrul D.G.R.F.P.B. privind contestatia formulata de domnul **CR** impotriva deciziilor de impunere nr. a/dec7 si nr. a/dec8 emise de CNAS, prin care au fost stabilite debite in suma totala de **q lei**.

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