

**DECIZIA nr.609/2017**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
contribuabila **x**,  
inregistrata la DGRFPB sub nr. **x**

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii 2 a fost sesizata de AS5FP, cu adresele nr. **x**, inregistrate la DGRFPB sub nr. **x**, asupra contestatiei formulata de doamna **x**, cu domiciliul fiscal in **x**.

Obiectul contestatiei inregistrata la AS5FP sub nr. **x/04.05.2017**, il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. **x/31.12.2016** emisa de AS5FP, comunicata contribuabilei in data de **05.04.2017**, prin care s-au stabilit obligatii de plata accesorii in suma totala de **x lei**.

Avand in vedere prevederile dispozitiile art. 268 alin. (1), art. 269, art. 272 alin. (2) lit. (a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de doamna **x**.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, s-au constatat urmatoarele:

**I.** In sustinerea contestatiei contribuabila aduce urmatoarele argumente:

Obligatiile de plata aferente celor 4 trimestre din 2016 au fost achitate, conform chitantelor atasate la contestatie.

A solicitat compensarea obligatiilor fiscale rezultate dupa mutarea domiciliului fiscal din sectorul 6, in sectorul 5 Bucuresti.

De asemenea, ataseaza chitantele cu privire la plata impozitului pe venit si asigurarilor sociale in suma de **x lei**, conform notificarii nr. **x/12.04.2016**.

AS6FP a executat silit prin poprire suma de **x lei** cu privire la impozitul pe venit datorat in perioada 25.05.2010 - 12.04.2016; s-a emis si decizia privind compensarea obligatiilor fiscale nr. **x/08.12.2016** de catre acelasi organ fiscal, decizia fiind transmisa si catre AS5FP prin adresa nr. **x/07.03.2017**.

Potrivit Avizului de plata emis de AS5FP, a achitat suma de **x lei** in data de 31.01.2017, la Trezoreria Sector 5.

In concluzie, doamna **x** solicita admiterea contestatiei.

**II.** Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. **x/31.12.2016**, AS5FP a stabilit obligatii de plata accesorii in suma totala de **x lei**.

**III.** Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatarile organelor fiscale, sustinerile contestatarei si prevederile legale in vigoare pe perioada supusa impunerii se retin urmatoarele:

**3.1 Referitor la accesoriile aferente CAS in suma de x lei:**

***Cauza supusa solutionarii este daca doamna x datoreaza accesorii in suma de x lei, in conditiile in care aceasta nu a respectat termenele legale de plata a debitelor reprezentand CAS datorata pentru perioada anterioara datei de***

**30.06.2012, pentru care competența de administrare revine caselor de asigurări sociale, potrivit legislației specifice aplicabile fiecărei perioade.**

**In fapt**, prin Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii nr. x/31.12.2016, AS5FP a calculat, pentru perioada 01.01.2016 - 31.12.2016, accesorii aferente CAS, in suma totala de x lei, obligațiile de plata principale fiind individualizate prin:

- documentul nr. x/01.03.2003;
- decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/CASS, precum si obligațiile de plata cu titlu de CAS pentru anul 2013 nr. x/19.03.2013;
- decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/CASS, precum si obligațiile de plata cu titlu de CAS pentru anul 2013 nr. x/21.02.2013;
- decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/CASS, precum si obligațiile de plata cu titlu de CAS pentru anul 2014 nr. x/01.03.2014;
- decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/CASS, precum si obligațiile de plata cu titlu de CAS pentru anul 2015 nr. x/14.03.2015;
- decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/CASS, precum si obligațiile de plata cu titlu de CAS pentru anul 2016 nr. x/02.03.2016.

**In drept**, potrivit dispozițiilor art. 93, art. 173, art. 174 si art. 176 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala:

**“Art. 93** Sfera și actele de stabilire a creanțelor fiscale

(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. 173** Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(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** Dobânzi

(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.”

**“Art. 176** Penalități de întârziere

(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.”

In speta sunt aplicabile si dispozițiile pct. V din OUG nr. 125/2011 pentru modificarea si completarea Legii nr. 571/2003:

**“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.**

(...) (4) Începând cu data de 1 iulie 2012, casele de asigurări sociale predau organelor fiscale din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în vederea colectării, creanțele reprezentând contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din titlul IX<sup>2</sup> al Codului fiscal, stabilite și neachitate până la data de 30 iunie 2012. 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.**

Potrivit Protocolului - cadru de predare – primire a documentelor și informațiilor privind contribuțiile sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din Titlul IX<sup>2</sup> al Codului fiscal, aprobat prin Ordinul comun al Ministerului Finanțelor Publice, al Ministerului Sanatatii si al Ministerului Muncii, Familiei si Protectiei Sociale nr. 806/608/934/2012:

„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;

b) titlurile de creanță, în original, în care sunt individualizate creanțele datorate începând cu data de 1 iulie 2012 (ex. titlurile în care sunt individualizate plățile anticipate, declarații individuale de asigurare sau alte înscrisuri întocmite în acest sens),

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

d) situația sumelor plătite în plus până la data de 30 iunie 2012, față de obligația de plată,

e) dosarele aflate pe rolul instanțelor de judecată pentru litigiile având ca obiect contestațiile la executarea silită sau contestațiile împotriva actelor prin care se dispun și se duc la îndeplinire măsurile asigurătorii, precum și în cazul litigiilor ce privesc procedurile de insolvență, aferente creanțelor, (...)

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.

g) orice alte documente și informații disponibile, necesare urmăririi și verificării sumelor datorate (...).”

**“9. Casa Națională de Asigurări de Sănătate, prin organele competente ale acesteia și Casa Națională de Pensii Publice, prin organele competente ale acesteia care efectuează predarea răspund de valabilitatea, realitatea, actualitatea datelor și documentelor și informațiilor care fac obiectul predării.”**

De asemenea, cu privire la obligația plății unei contribuții bănești lunare pentru asigurările sociale, potrivit dispozițiilor art. 5, art. 6<sup>1</sup>, art. 23, art. 29 și art. 31 din Legea nr. 19/2000 privind sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale, cu modificările și completările ulterioare:

**“Art. 5. - (1) În sistemul public sunt asigurate obligatoriu, prin efectul legii:**

**(...) IV. persoanele care se află în una dintre situațiile următoare:**

**d) persoane autorizate să desfășoare activități independente. “**

**“Art. 6<sup>1</sup>. - (1) Persoanele prevăzute la art. 5 alin. (1) pct. IV și V care au cel puțin vârsta de 18 ani sunt obligate să se asigure pe baza declarației de asigurare. Declarația de asigurare se depune în termen de 30 de zile de la data încadrării în situația respectivă la casa teritorială de pensii din raza de domiciliu sau de reședință. Venitul lunar asigurat este cel stabilit prin declarația de asigurare.**

**(6) Declarația și contractul de asigurare socială constituie titluri de creanță și devin titluri executorii la data la care creanța bugetară este scadentă conform legii.”**

**Art. 23. - (1) Baza lunară de calcul a contribuției individuale de asigurări sociale în cazul asiguraților o constituie:**

**(...) b) venitul lunar asigurat, înscris în declarația sau în contractul de asigurare socială, în cazul asiguraților prevăzuți la art. 5 alin. (1) pct. IV și V și alin. (2);**

**“Art. 29. - Termenele de plată a contribuției de asigurări sociale sunt:**

**c) până la sfârșitul lunii pentru luna în curs, în cazul asiguraților prevăzuți la art. 5 alin. (1) pct. IV și V și alin. (2).”**

**“Art. 31. - (1) Neplata contribuției de asigurări sociale la termenele prevăzute la art. 29 generează plata unor majorări calculate pentru fiecare zi de întârziere, până la data achitării sumei datorate inclusiv.”**

Începând cu data de 01.01.2011 au intrat în vigoare dispozițiile art. 6, art. 11 și art. 13 și art. 40 din Legea nr. 263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice, potrivit cărora:

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

**IV. persoanele care realizează, în mod exclusiv, un venit brut pe an calendaristic echivalent cu cel puțin de 4 ori câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat și care se află în una dintre situațiile următoare:**

**(...) c) persoane fizice autorizate să desfășoare activități economice.”**

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

**(2) Declarația individuală de asigurare se depune în termen de 30 de zile de la data încadrării în situația prevăzută la alin. (1) la casa teritorială de pensii competentă, în funcție de domiciliul sau reședința persoanei.**

(3) Venitul lunar asigurat pentru persoanele menționate la alin. (1) este cel stabilit prin declarația individuală de asigurare și nu poate fi mai mic decât suma reprezentând 35% din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat și mai mare decât valoarea corespunzătoare a de 5 ori câștigul salarial mediu brut.

(4) Se exceptează de la obligativitatea depunerii declarației de asigurare persoanele prevăzute la art. 6 alin. (1) pct. IV, dacă beneficiază de una dintre categoriile de pensii prevăzute de prezenta lege sau dacă se regăsesc în situațiile prevăzute la art. 6 alin. (1) pct. I, II, III și V. “

“**Art. 13. - (1)** Venitul asigurat înscris în declarația individuală de asigurare sau în contractul de asigurare socială poate fi modificat prin depunerea unei comunicări de modificare a declarației individuale de asigurare ori, după caz, prin încheierea unui act adițional la contractul de asigurare socială.

**(2) Declarația individuală de asigurare și contractul de asigurare socială constituie titluri de creanță** și devin titluri executorii la data la care creanța bugetară este scadentă, conform legii.”

“**Art. 40. - (1)** În cazul asiguraților prevăzuți la art. 6 alin. (1) pct. IV și alin. (2), termenul de plată a contribuției de asigurări sociale este până la data de **25 a lunii următoare celei pentru care se datorează plata.**

**(2)** Pentru ceilalți asigurați ai sistemului public de pensii termenul de plată a contribuției de asigurări sociale este prevăzut în Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.”

Art. 40. a fost modificat prin punctul 15. din Ordonanță de urgență **nr. 117/2010** începând cu 30.12.2010.

Se retine ca, potrivit Ordonantei de Urgenta a Guvernului nr. 125/2011, incepand cu 1 iulie 2012, competenta de administrare a contributiilor sociale obligatorii reglementate prin Codul Fiscal si datorate de persoanele fizice revine Agentiei Nationale de Administrare Fiscala (ANAF).

Competenta de administrare a contributiilor sociale datorate de catre aceste persoane, pentru veniturile aferente perioadelor fiscale anterioare datei de 1 ianuarie 2012, precum si perioadei 1 ianuarie - 30 iunie 2012 cu titlu de contributii sociale aferente anului 2012 si, totodata, pentru solutionarea contestatiilor impotriva actelor administrative prin care s-a facut stabilirea, revine caselor de asigurari sociale, potrivit legislatiei specifice aplicabile fiecarei perioade.

Incepand cu data de 1 iulie 2012, casele de asigurari sociale au obligatia de a preda organelor fiscale din subordinea ANAF, in vederea colectarii, creantele reprezentand contributiile sociale datorate de persoanele fizice, stabilite si neachitate pana la 30 iunie 2012, obiectul predării-primirii constituindu-l printre altele si înscrisurile, în original, în care sunt individualizate creanțele datorate și neachitate până la data predării-preluării și care reprezintă titluri executorii, titlurile de creanță, în original, în care sunt individualizate creanțele datorate începând cu data de 1 iulie 2012 si situația soldurilor contribuțiilor stabilite până la data de 30 iunie 2012 și neîncasate până la aceeași dată.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

1. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/31.12.2016, AS5FP a calculat, pentru perioada 01.01.2016 - 31.12.2016, accesorii aferente CAS, in suma totala de x lei, obligatiile de plata principale fiind individualizate prin:

- documentul nr. x/01.03.2003;
- decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/CASS, precum si obligatiile de plata cu titlu de CAS pentru anul 2013 nr. x/19.03.2013;
- decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/CASS, precum si obligatiile de plata cu titlu de CAS pentru anul 2013 nr. x/21.02.2013;
- decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/CASS, precum si obligatiile de plata cu titlu de CAS pentru anul 2014 nr. x/01.03.2014;
- decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/CASS, precum si obligatiile de plata cu titlu de CAS pentru anul 2015 nr. x/14.03.2015;
- decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/CASS, precum si obligatiile de plata cu titlu de CAS pentru anul 2016 nr. x/02.03.2016.

2. Conform adresei nr. x/18.07.2017, Casa de Pensii a Municipiului Bucuresti a comunicat urmatoarele in legatura cu situatia financiara a doamnei x:

**“Conform fisei financiare, reiese ca la data de 01.07.2012, doamna x avea un debit in valoare de x lei, care se compune din: contributie - x lei, dobanzi - x lei si penalizari - x lei.”**

3. Documentul care poarta numarul de inregistrare x/01.03.2003 reprezinta declaratia individuala de asigurare depusa de insasi contribuabila (anexata la dosarul cauzei), actualizata, potrivit dispozitiilor legale, conform comunicarilor de modificare a venitului asigurat nr. x/01.04.2004, nr. x/01.07.2005, x/01.01.2006, nr. x/01.01.2007, nr. x/01.12.2008, nr. x/01.01.2009, x/01.03.2009, nr. x/01.01.2011 si nr. x/01.01.2012, asa cum rezulta din situatia denumita “Documente asigurat” emisa de CNPP, anexata la dosarul cauzei.

4. In ceea ce priveste deciziile de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/CASS, precum si obligatiile de plata cu titlu de CAS pentru perioada 2013 - 2016 nr. x/19.03.2013; nr. x/21.02.2013; nr. x/01.03.2014; nr. x/14.03.2015 si nr. x/02.03.2016, acestea au fost comunicate contribuabilei, aspect necontestat; mai mult, intrucat doamna x nu a facut dovada contestarii, rezulta ca obligatiile de plata individualizate prin aceste decizii de impunere sunt legal datorate, fiind recunoscute de contribuabila, aspect ce reiese si din faptul ca a anexat la contestatia formulata copia OP-urilor cu care a achitat in cursul anului 2016 obligatiile de plata curente, dar si obligatiile de plata restante reprezentand CAS.

Se retine ca:

1. Potrivit dispozitiilor OUG nr. 125/2011, coroborate cu prevederile Protocolului cadru aprobat prin Ordinul comun 806/608/934/2012, **Casa Națională de Pensii Publice**, prin organele competente ale acesteia care efectuează predarea, **răspunde de valabilitatea, realitatea, actualitatea datelor și documentelor și informațiilor care fac obiectul predării.**

Prin urmare, **organele fiscale din cadrul ANAF, respectiv Administratia Sector 5 a Finantelor Publice, inclusiv organul de solutionare a contestatiei din cadrul DGRFPB nu sunt competente sa se pronunte privind corectitudinea informatiilor furnizate de Casa Nationala de Pensii, referitoare la perioada anterioara datei de 30.06.2012.**

Trebuie subliniat ca in ceea ce priveste contributiile sociale datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din titlul IX<sup>2</sup> al Codului fiscal, stabilite și neachitate până la data de 30 iunie 2012, organelor fiscale din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală le revine numai rolul colectării și nu al individualizării acestora.

2. Toate platile efectuate de contribuabili in perioada 2013 - 2016 au stins alte obligatii de plata decat cele avute in vedere de aceasta, potrivit ordinii legale de stingere, prevazuta de OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat si Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala.

Astfel, intrucat la data de 01.07.2012, doamna x datora obligatii de plata in suma totala de x lei (CAS - x lei, dobanzi - x lei si penalitati - x lei), rezulta ca debitele reprezentand CAS datorata incepand cu data de 01.07.2012 (*care intra in competenta de administrare a organului fiscal*) au fost stinse cu intarziere, motiv pentru care pentru neplata / plata cu intarziere a acestora contribuabili datoreaza dobanzi și penalități de întârziere, calculate potrivit dispozitiilor Codului de procedura fiscala.

3. Contribuabili nu a prezentat in sustinerea contestatiei un alt mod de calcul a accesoriilor in suma totala de x lei contestate, individualizate prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/31.12.2016 emisa de AS5FP pentru perioada 01.01.2016 - 31.12.2016, contestata.

Avand in vedere cele mai sus prezentate, urmeaza a se dispune respingerea in ca neintemeiata a contestatiei formulata de doamna x, impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/31.12.2016 emisa de AS5FP, cu privire la accesoriile aferente CAS in suma totala de x lei.

### **3.2 Referitor la accesoriile aferente impozitului pe veniturile din activitati independente in suma de x lei:**

***Cauza supusa solutionarii este daca accesoriile aferente impozitului pe veniturile din activitati independente in suma de x lei sunt corect calculate, in conditiile in care constatarile organului fiscal sunt incomplete si neclare.***

**In fapt**, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/31.12.2016, AS5FP a calculat, pentru perioada 01.01.2016 - 31.12.2016, accesorii aferente platilor anticipate cu titlu de impozit, in suma totala de x lei.

**In drept**, potrivit dispozitiilor art. 173, art. 174 si art. 176 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala:

**"Art. 173** Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(2) **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** Dobânzi

(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."

**“Art. 176** Penalități de întârziere

(2) 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.”

Față de prevederile legale invocate, se reține că, pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen, dobânzi și penalități de întârziere. Dobânzile se calculează de la scadență până la data stingerii, inclusiv.

Penalitățile de întârziere se calculează pentru plata cu întârziere a obligațiilor fiscale și nu înlătură obligația de plată a dobânzilor. Nivelul penalităților este cel prevăzut de lege.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta următoarele:

1. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x/31.12.2016, AS5FP a calculat, pentru perioada 01.01.2016 - 31.12.2016, accesorii aferente platilor anticipate cu titlu de impozit, in suma totala de x lei, obligatiile de plata principale fiind individualizate prin:

- Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2007 nr. x/14.02.2007, prin care s-au stabilit plati anticipate in suma de x lei ( $x \times 3 + x$ ), corectata prin decizia nr. x/13.07.2007, prin care s-au scazut platile anticipate in suma de x lei, ramanand de plata suma de x lei ( $x + x$ );

- Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2008 nr. x/15.02.2008, prin care s-au stabilit plati anticipate in suma de x lei ( $x \times 3 + x$ );

- Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2009 nr. **x/29.01.2009**, prin care s-au stabilit plati anticipate in suma de x lei ( $x+x+x+x$ );

- Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2010 nr. **x/04.02.2010**, prin care s-au stabilit plati anticipate in suma de x lei ( $x+x+x+x$ ), corectata prin decizia nr. x/05.07.2010, prin care s-au scazut platile anticipate in suma de x lei, ramanand de plata suma de **x lei**;

- Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2011 nr. **x/01.06.2011**, prin care s-au stabilit plati anticipate in suma de x lei ( **$x+x+x$** );

- Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2012 nr. **x/03.02.2012**, prin care s-au stabilit plati anticipate in suma de x lei ( **$x+x+x+x$** );

- Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit, CASS (...) pentru anul 2013 nr. x/26.02.2013, prin care s-au stabilit si plati anticipate cu titlu de impozit pe venit in suma de x lei ( $x \times 4$ ), corectata prin decizia nr. x/05.04.2013, prin care s-au majorat platile anticipate cu suma de x lei, rezultand de plata suma de x lei ( $x+x+x+x$ );

- Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit, CASS (...) pentru anul 2013 nr. **x/05.04.2013**, prin care s-au stabilit si plati anticipate cu titlu de impozit pe venit in suma de x lei ( **$x + x + x + x$** );

- Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit, CASS (...) pentru anul 2014 nr. x/26.02.2014, prin care s-au stabilit si plati anticipate cu titlu de impozit pe venit in suma de x lei ( $x \times 4$ ), corectata prin decizia nr. x/09.08.2014, prin care s-au scazut platile anticipate in suma de x lei, ramanand de plata suma de x lei ( $x+x+x+x$ );

- Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit, CASS (...) pentru anul 2015 nr. x/20.02.2015, prin care s-au stabilit si plati anticipate cu titlu de impozit pe venit in suma de x lei ( $x \times 4$ );

- Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit, CASS (...) pentru anul 2016 nr. x/29.02.2016, prin care s-au stabilit si plati anticipate cu titlu de impozit pe



venit in suma de x lei (x x 4), corectata prin decizia nr. x/18.06.2016, prin care s-au scazut platile anticipate in suma de x lei, ramanand de plata suma de x lei (x+x+x+x).

2. In sustinerea contestatiei, contribuabila invoca faptul ca obligatiile de plata reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit datorate pentru perioada 25.05.2010 - 12.04.2016 si accesoriile aferente acestora au fost stinse prin poprire infiintata de **Administratia Sector 6 a Finantelor Publice**, fapt ce rezulta din adresele nr. x/27.05.2016, nr. x/27.05.2016 si nr. x/27.05.2016 sau prin compensare, conform Deciziei privind compensarea obligatiilor fiscale nr. x/08.12.2016 emisa de acelasi organ fiscal, anexate la dosarul cauzei.

Mai mult, la contestatia formulata aceasta a anexat si Situatii debite - plati - solduri emise atat de AS5FP, cat si de AS6FP, din cuprinsul acestora, rezultand ca, pentru perioada 2007 - 2012, exista inregistrate debite reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit care au fost stinse atat prin plata, cat si prin compensari sau infiintari de popriri pe conturile contribuabilei.

3. Avand in vedere sustinerile contribuabilei, precum si documentele anexate de aceasta in sustinerea contestatiei, prin adresele nr. x/09.08.2017, nr. x/12.09.2017 si nr. x/16.10.2017, organul de solutionare a contestatiei din cadrul DGRFPB a solicitat AS5FP, in calitate de organ emitent al actului atacat, clarificari privind situatia fiscala a contestatarei.

Drept urmare, prin adresa nr. x/27.10.2017, inregistrata la DGRFPB sub nr. x/31.10.2017, AS5FP a comunicat urmatoarele:

**“Deoarece AS6FP a poprit suma de x lei pentru aceeasi perioada si categorii de venituri obtinute de contribuabila din activitati independente, respectiv 2006 - 2012, prin Referatul nr. x/15.06.2017 s-a facut precizarea ca suma de x lei a stins obligatii aferente perioadei iunie 2009 - martie 2013.”**

4. Astfel ca, prin Referatul nr. x/15.06.2017 emis de AS5FP s-a aprobat scaderea din evidenta fiscala a urmatoarelor obligatii fiscale reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pe venit:

<b>Scadenta obligatiei fiscale</b>	<b>Cuquantumul obligatiei de plata scazuta din evidenta fiscala</b>
15.06.2009	
15.09.2009	
15.12.2009	
15.03.2010	
15.06.2011	
15.09.2011	
15.12.2011	
25.03.2012	
25.06.2012	
25.09.2012	
21.12.2012	
25.03.2013	
<b>TOTAL</b>	

Se retine ca referatul de mai sus a fost emis de catre AS5FP urmare cererii contribuabilei inregistrata sub nr. x/07.03.2017, prin care a solicitat "compensarea sumei de x lei" (pentru care s-au infiintat poprii pe conturile sale de catre AS6FP), cu obligatiile fiscale datorate organului fiscal unde se afla domiciliul fiscal al acesteia, conform Deciziei nr. x/29.12.2011, respectiv AS5FP. De asemenea, aceasta a dus la cunostinta AS5FP faptul ca "a fost unificat domiciliul fiscal ANAF Sector 6, cu cel ANAF Sector 5 Bucuresti si a transmis (acestuia din urma) situatiile detinute."

Fata de cele mai sus prezentate, rezulta ca organul de solutionare a contestatiei nu se poate pronunta daca doamna x datoreaza accesoriile aferente impozitului pe veniturile din activitati independente in suma de x lei, avand in vedere urmatoarele aspecte:

1. In conditiile in care in sustinerea contestatiei contribuabila a invocat existenta unor nereguli in legatura cu "unificarea domiciliului fiscal", anexand in acest sens, situatii analitice debite-plati-solduri emise atat de AS5FP, cat si de AS6FP, care contin informatii/date diferite, desi se refera la aceeasi perioada si categorii de venituri obtinute de contribuabila, respectiv impozit pe venituri din activitati independente, **AS5FP, in calitate de organ de administrare a obligatiilor fiscale datorate de contribuabila, in baza Deciziei de inregistrare a domiciliului fiscal la cererea contribuabilei nr. x/29.12.2011,** asa cum se subliniaza prin adresa nr. x/27.10.2017, inregistrata la DGRFPB sub nr. x/31.10.2017, nu a facut dovada intreprinderii demersurilor legale privind clarificarea situatiei fiscale a contestatarei.

Mai mult, prin adresa comunicata prin posta electronica in data de 07.11.2017, AS6FP a transmis, in copie, deciziile de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit aferente perioadei 2007 - 2012 emise de acest organ fiscal in legatura cu veniturile obtinute de contribuabila urmare desfasurarii aceleiasi activitati, pentru care au fost emise si de catre AS5FP deciziile de impunere prin care s-au individualizat debitele asupra carora s-au calculat accesoriile contestate.

Astfel, se constata ca, in cazul contestatarei, pentru perioada 2007 - 2012, s-au stabilit si individualizat prin decizii de impunere, platii anticipate cu titlu de impozit de catre doua organe fiscale, respectiv AS5FP si AS6FP, motiv pentru care, asa cum rezulta din situatiile debite - platii - solduri anexate la dosarul cauzei, aceste obligatii de plata au fost stinse prin platile efectuate de contribuabila, dar si prin compensari sau infiintari de poprii efectuate de catre ambele organe fiscale, fiind generate accesoriile atat de AS5FP, cat si de AS6FP.

2. AS5FP (in calitate de organ de administrare a obligatiilor fiscale datorate de contribuabila, in baza Deciziei de inregistrare a domiciliului fiscal la cererea contribuabilei nr. x/29.12.2011) nu a facut dovada emiterii si comunicarii catre contestatara a deciziilor prin care s-au individualizat accesoriile stinse prin diferite modalitati (poprire, plata, compensare), astfel cum rezulta din situatiile analitice debite - platii - solduri anexate la dosarul cauzei (emise de AS5FP si AS6FP), precum si dovada comunicarii acestora catre contribuabila.

3. Prin adresa nr x/27.10.2017, inregistrata la DGRFPB sub nr. x/31.10.2017, AS5FP a retinut faptul ca nu a facut dovada respectarii procedurii de comunicare a tuturor deciziilor de impunere (de ex. decizia de impunere nr. x/29.01.2009) prin care s-au individualizat debitele asupra carora s-au calculat accesoriile contestate, intrucat dovezile de comunicare "*nu se regasesc in fondul arhivistic la dosarul fiscal.*"

4. Deși organul de soluționare a contestației i-a solicitat în mod expres, AS5FP nu a adus precizări privind existența unor cauze de întrerupere/suspendare a prescripției dreptului organului fiscal de a calcula accesorii aferente debitelor (obligatiilor de plată principale) menționate în cuprinsul Anexei Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x/31.12.2016.

6. Prin Referatul nr. x/15.06.2017, AS5FP a aprobat scaderea din evidența fiscală a obligațiilor fiscale reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit aferente perioadei iunie 2009 - martie 2013, în suma totală de x lei, în baza cărora s-au calculat accesorii contestate.

Având în vedere cele mai sus prezentate, precum și propunerea AS5FP din adresa nr.x/06.11.2017, înregistrată la DGRFPB sub nr. x/07.11.2017, în temeiul art. 279 alin 3 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, urmează a se dispune desființarea în parte a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x/31.12.2016 emisă de AS5FP, cu privire la accesoriiile aferente plăților anticipate cu titlu de impozit în suma totală de **x lei**.

În speta sunt aplicabile și prevederile pct. 11.4 și 11.5 din Instrucțiunile aprobate prin OPANAF nr. 3741/2015, potrivit cărora:

**11.4.** Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ fiscal atacat. Înaintea emiterii deciziei cu soluție de desființare, organul de soluționare competent va întreprinde demersurile necesare, dacă se impune, la organul fiscal emitent al actului atacat, respectiv: pentru clarificarea unor situații contestate, completarea punctului de vedere cu privire la documentele depuse de contestatar, dispunerea unei cercetări la fața locului etc. În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.

**11.5.** Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului obligații fiscale mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii. În mod corespunzător nu poate fi diminuată pierderea fiscală cu o sumă mai mare decât cea înscrisă în actul desființat.“

Prin urmare, AS5FP va proceda la reanalizarea situației fiscale a contribuabilei, ținând cont de prevederile legale în vigoare, de reținerile din prezenta decizie și de susținerile acesteia.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 5, art. 6<sup>1</sup>, art. 23, art. 29 și art. 31 din Legea nr. 19/2000 privind sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale, Ordinul comun al Ministerului Finanțelor Publice, al Ministerului Sănătății și al Ministerului Muncii, Familiei și Protecției Sociale nr. 806/608/934/2012, art. 6, art. 11 și art. 13 și art. 40 din Legea nr. 263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice, art. 93, art. 173, art. 174 și art. 176 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, art. 279 alin 1 și 3 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, pct. 11.4 și 11.5 din Instrucțiunile aprobate prin OPANAF nr. 3741/2015

**DECIDE**

1. Respinge in parte ca neintemeiata contestatia formulata de doamna **x**, impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/31.12.2016 emisa de AS5FP, cu privire la accesoriile aferente CAS in suma totala de x lei.

2. Desfiinteaza in parte a Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/31.12.2016 emisa de AS5FP, cu privire la accesoriile aferente platilor anticipate cu titlu de impozit in suma totala de **x lei, urmand ca organul fiscal sa reanalizeze** situatia fiscala a doamnei x, tinand cont de prevederile legale in vigoare si de retinerile din prezenta decizie.

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