



Serviciul soluționare contestații 2

**DECIZIA nr. 363/2021**

privind soluționarea cererii de reluare a procedurii de soluționare a contestației  
formulată de contribuabila ...,  
cu domiciliul în București, .., Sector ..., înregistrată la D.G.R.F.P.-București sub  
nr. ..

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București a fost sesizată cu adresa nr. ..., înregistrată sub nr. MBR\_REG\_..., completată cu adresa nr. .. înregistrată la D.G.R.F.P.B. sub nr..., de către Administrația Sector ... a Finanțelor Publice cu privire la contestația formulată de doamna ... înregistrată la organul fiscal teritorial sub nr. . și a cărei **reluare a procedurii de soluționare** a fost solicitată prin adresa depusă sub nr. .., înregistrată la organul fiscal teritorial sub nr...

Obiectul contestației, transmisă prin poștă la data de **16.04.2018** și înregistrată la AS..FP sub nr. ., îl constituie Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..., comunicată prin poștă în data de **21.03.2018**, prin care s-au stabilit accesorii în sumă totală de... lei, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente CASS datorată de persoanele care realizează venituri din activități independente.

Prin Decizia nr. .. Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București a soluționat contestația formulată de doamna ..., prin suspendarea soluționării contestației pentru accesorii (dobânzi și penalități de întârziere) în sumă de .. lei până la soluționarea definitivă și irevocabilă a acțiunii în contencios administrativ ce face obiectul dosarului nr. .., în conformitate cu dispozițiile legale.

Cu adresa depusă sub nr. .., înregistrată la organul fiscal teritorial sub nr. .. doamna ... solicită reluarea procedurii de soluționare a contestației, invocând în susținere Decizia nr. ..pronunțată de Curtea de Apel București - Secția a VIII-a Contencios Administrativ și Fiscal, prin care s-a soluționat definitiv dosarul nr. ...

Având în vedere Decizia nr. ...pronunțată de Curtea de Apel București - Secția a VIII-a Contencios Administrativ și Fiscal în dosarul nr..., definitivă și în temeiul art. 277 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, coroborat cu pct. 14.4 din Instrucțiunile aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 3.741/2015, Direcția Generală Regională a Finanțelor

Publice București este investită să soluționeze contestația formulată de doamna ... pentru accesoriile în sumă de ..lei.

I. Prin contestația formulată contestatara solicită anularea eciziei de accesorii nr. .., pe motiv de nelegalitate și netemeinicie, arătând în susținere următoarele considerente:

- decizia contestată a fost emisă într-o zi nelucrătoare, respectiv duminica 31.12.2017;

- cele 4 actele administrativ fiscale (DIPA pentru anii 2014 - 2017) și doc . CASS .., menționate în anexa la decizia contestată nu i-au fost legal comunicate, respectiv:

**1. cu privire la DIPA nr. ...:**

- nu i-a fost comunicată niciodată la domiciliul său cu respectarea dispozițiilor legale art. 47 Cod procedură fiscală, ”așa cum a stabilit și instanța printr-o sentință definitivă”. Judecătoria sectorului .. a admis definitiv contestația la executare formulată împotriva titlului executoriu care conținea și suma stabilită prin DIPA 2014 nr. ..;

- **pentru anul 2014** i-a fost comunicată o altă DIPA nr. .. și a achitat integral la data de 09.04.2014, toate sumele incuse în aceasta (.. lei impozit pe venit anticipat și .. lei pentru CASS anticipat pentru anul 2014);

**2. DIPA nr...** i-a fost comunicată la data de 23.03.2015, însă obligațiile stabilite prin aceasta au fost plătite în avans la data de 12.03.2015, respectiv .. lei pentru CASS anticipat și .. lei pentru impozitul pe venit anticipat pentru anul 2015;

**3. DIPA nr. ..** - obligațiile stabilite sunt plătite în avans în data de 18.03.2016 pentru tot anul 2016, respectiv.. lei pentru CASS anticipat și .. lei pentru impozitul pe venit anticipat pentru anul 2016;

**4. DIPA nr. ..** - obligațiile stabilite sunt plătite în avans în data de 16.02.2017 pentru tot anul 2017, respectiv .. lei pentru CASS anticipat și..lei pentru impozitul pe venit anticipat pentru anul 2017;

**5. Cu privire la doc. CASS .., contestatara susține că:**

- acesta a fost anulat de instanță prin Sentința nr..., iar anterior Tribunalul București a constatat prescrisă suma stabilită prin aceasta prin Sentința nr. ..;

- acest document nu este act administrativ, nu i-a fost comunicat și nu există dovadă de comunicare către contribuabilă, deoarece nu există fizic, așa cum reiese din adresa nr..., emisă de AS..FP la solicitarea DGRFPB și nu a fost pus la dispoziție nici expertului contabil în dosarul nr. .. al Tribunalului București, aspect recunoscut expres de AS..FP și de CASMB prin adresa nr... către AS..FP, fiind generate de sistemul informatic al CASMB;

- prin Sentința nr. .. Tribunalul București a constatat prescrise sumele incluse în doc nr. .. și nr. ..;

- prin Sentința nr. ..Tribunalul București a anulat doc nr. ..și nr. ..

Contestatara consideră că un alt motiv de nelegalitate al deciziei de accesorii este acela că AS...FP avea obligația de a-i comunica decizia în termen de 7 zile de la emitere, conform art. 167 alin. 8 din Codul de procedură fiscală.

În concluzie contestatara susține că decizia de accesorii este nelegală deoarece include accesorii pentru sume constatate prescrise în baza Sentinței .. și în baza unor documente anulate de Tribunalul București prin Sentința nr. ...

În susținerea contestației anexează următoarele:

- DIPA pentru anul 2014 nr. .., dovada comunicării și dovada plății, anexele 24, 2B și 2C;

- DIPA pentru anii 2015 - 2017, dovada comunicării și dovada plății, anexele 34, 3B, 3C, 4, 5;
- Deciziile de impunere anuală pentru anii 2014 și 2015, dovada comunicării și dovada plății, anexele 6 și 7;
- Titlul executoriu definitiv anulat nr. ..., anexa nr. ...;
- Sentințele nr... și nr. ..., anexele nr. .. și...

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii nr. .. organele fiscale din cadrul Administrației Sector ... a Finanțelor Publice au stabilit în sarcina contribuabilei X accesorii în sumă totală de ... lei, din care .. lei reprezintă dobânzi și .. lei penalități de întârziere.

Accesoriile au fost calculate pe perioada 31.12.2016 - 31.12.2017 pentru debite reprezentând CASS datorate de persoane care realizează venituri din activități independente (cod 111) individualizate prin deciziile de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit/CASS pe anii 2014, 2015, 2016 și 2017 (DIPA) nr. .., nr. .., nr. . și nr. .. și documentul CASS nr. ..

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

**3.1. Referitor la accesoriile în sumă de ...lei, ce se compun din accesoriile în sumă de.. lei aferente CASS individualizat prin documentul emis de CASMB nr. .. și accesoriile în sumă de ... lei (.. lei dobânzi și .. lei penalități de întârziere), aferente CASS individualizate prin DIPA pentru anul 2016 nr. .. și DIPA pentru anul 2017 nr. .**

*Cauza supusă soluționării este dacă persoana fizică ce obține venituri din activități independente datorează accesoriile aferente debitelor reprezentând CASS stabilite prin titluri de creanță transmise și comunicate de către CASMB și de către organul fiscal, în condițiile în care accesoriile reprezintă măsura în raport cu debitul, în virtutea principiului de drept accesorium sequitur principale.*

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .., organele fiscale din cadrul Administrației Sector ... a Finanțelor Publice au stabilit pe baza evidenței fiscale accesoriile în sumă de .. lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente CASS datorată de persoanele care realizează venituri din activități independente (cod 111), evidențiate în anexa deciziei după cum urmează:

- .. lei dobânzi și .. lei penalități de întârziere, calculate pe perioada 31.12.2016 - 31.12.2017, aferente debitelor stabilite de către CASMB, individualizate prin doc. CASS nr...

- .. lei dobânzi și .. lei penalități de întârziere, calculate pe perioada 31.12.2016 - 31.12.2017, pentru debite individualizate prin DIPA pentru anul 2016 nr. .., comunicată prin intermediul spațiului privat virtual în data de 10.03.2016;

- .. lei dobândă, calculată pe perioada 28.03.2017 - 31.12.2017, pentru debite individualizate prin DIPA pentru anul 2017 nr. .., comunicată prin poștă la data de 20.01.2017 .

Prin **Decizia nr. ..** Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București a dispus **suspendarea** soluționării contestației înregistrată la AS..FP sub nr. .. formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .. pentru accesoriile în sumă de ..lei până la soluționarea definitivă și irevocabilă a acțiunii în contencios administrativ ce face obiectul dosarului nr. .., având în vedere faptul că parte din obligațiile fiscale principale asupra cărora au fost calculate accesorii prin decizia contestată, respectiv CASS stabilite prin documentele nr. ..., nr. ..., DIPA 2015 nr. .., DIPA 2014 nr. ...(modificată prin DIPA 2014 nr. ...) au făcut obiectul dosarului nr. ...

Prin **Sentința Civilă nr...** pronunțată de Tribunalul București în dosarul nr. .., instanța de judecată a hotărât:

- *admite excepția prescrierii dreptului la acțiune pentru plata sumelor reprezentând contribuții către FNUASS pentru anii 2005 (.. lei, conform document nr. ..) și pentru anul 2007 (.. lei, conform document nr....);*
- *anulează în parte decizia nr. ... emisă de D.G.R.F.P.B., respectiv punctele 2 și 4 ale acestei decizii;*
- *anulează decizia de plată accesorii .., documentul nr. .., documentul nr. ...*

Prin **Sentința Civilă nr. ...** pronunțată de Tribunalul București, se completează dispozitivul Sentinței civile nr. .. cu mențiunea: "Anulează documentul nr. .. reprezentând obligații principale către FNUASS, în sumă de 316 lei, pentru anul 2005 și anulează documentul nr. ..reprezentând obligații principale către FNUASS, în sumă de .. lei, pentru anul 2007."

Prin **Decizia civilă nr. ..**pronunțată de Curtea de Apel București - Secția a VIII-a Contencios Administrativ și Fiscal în dosarul nr. .., rămasă definitivă, instanța a decis:

- *admite recursul DGRFPB împotriva sentinței civile nr. .., astfel cum a fost completată prin sentința civilă nr. .. pronunțate de Tribunalul București;*
- *casează în parte sentința recurată astfel cum a fost completată cu privire la cererea de anulare a documentului nr. .., documentului nr. .., precum și a deciziei nr. ...(în ceea ce privește documentului nr. .., documentului nr. ..) și trimite cauza spre rejudecare aceleiași instanțe de fond în aceste limite;*
- *menține în rest Sentința civilă nr. ...*

Prin **Sentința Civilă nr. ..** pronunțată de Tribunalul București în dosarul nr. .., instanța a hotărât:

- *respinge capătul de cerere având ca obiect suspendarea executării documentelor nr. .. și nr. .. ca inadmisibil;*
- *respinge excepția lipsei calității procesuale pasive a părâtei CASMB;*
- *respinge ca neîntemeiate cererea principală și cererea conexă privind reclamanta X având ca obiect anulare act administrative.*

Prin **Decizia civilă nr. ..** pronunțată de Curtea de Apel București - Secția a VIII-a Contencios Administrativ și Fiscal în dosarul nr. .., rămasă definitivă, instanța a decis:

- *respinge recursul formulat de recurenta-pârâtă AS..FP;*
- *admite recursul formulat de recurenta-reclamantă X;*
- *casează sentința și în rejudecare: admite în parte acțiunea în limita rejudecării, anulează decizia de soluționare a contestațiilor nr. .., obligă pârâta DGRFPB să înainteze contestația privind doc. nr. .. și nr. .. la Casa de sănătate a Municipiului București;*

- *respinge în rest cererea principală și cererea conexă ca fiind rămase fără obiect.*

Urmare **Deciziei civile nr. ..** pronunțată de Curtea de Apel București - Secția a VIII-a Contencios Administrativ și Fiscal în dosarul nr. .., cu adresa nr. .. Serviciul soluționare contestații 2 din cadrul DGRFPB a înaintat contestația privind doc. nr. .. și nr. .. la Casa de sănătate a Municipiului București în vederea soluționării.

Cu adresa nr. .. înregistrată la DGRFPB sub nr. .., CASMB a transmis o copie a răspunsului comunicat doamnei X cu adresa nr. .. cu privire la documentele nr. .. și nr....

Cu adresa depusă sub nr... și înregistrată la AS..FP sub nr. .. doamna ... solicită reluarea procedurii de soluționare a contestației înregistrată la AS..FP sub nr. .., formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .., având în vedere Decizia nr. .. pronunțată de Curtea de Apel București - Secția a VIII-a Contencios Administrativ și Fiscal, prin care s-a soluționat definitiv dosarul nr...

În drept, potrivit art. 22, art. 47, art. 48, art. 93, art. 95 alin. (6), art. 154, art. 156, art. 157, art. 165, art. 173, art. 174 și art. 176 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, în vigoare în anul 2017:

*„Art. 22. - Stingerea creanțelor fiscale*

*Creanțele fiscale se sting prin plată, compensare, executare silită, scutire, anulare, prescripție, dare în plată și prin alte modalități prevăzute expres de lege.”*

*”Art. 47 - (1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului/plătitorului căruia îi este destinat. (...).”*

*”Art. 48 (1) Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului/plătitorului sau la o dată ulterioară menționată în actul administrativ comunicat, potrivit legii.*

*(2) Actul administrativ fiscal care nu a fost comunicat potrivit art. 47 nu este opozabil contribuabilului/plătitorului și nu produce niciun efect juridic.”*

*”Art. 93 - (2) Creanțele fiscale se stabilesc astfel:*

*a) (...)*

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

*”Art. 95 - (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. 154. - (1) Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează”.*

*“Art. 156. - Termenele de plată*

*(1) Pentru diferențele de obligații fiscale principale și pentru obligațiile fiscale accesorii, stabilite prin decizie potrivit legii, termenul de plată se stabilește în funcție de data comunicării deciziei, astfel:*

*a) dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 1-15 din lună, termenul de plată este până la data de 5 a lunii următoare, inclusiv;*

*b) dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 16-31 din lună, termenul de plată este până la data de 20 a lunii următoare, inclusiv.”*

*”Art. 157. - (1) Prin obligații fiscale restante se înțelege:*

*a) obligații fiscale pentru care s-a împlinit scadența sau termenul de plată;*

b) diferențele de obligații fiscale principale și accesorii stabilite prin decizie de impunere, chiar dacă pentru acestea nu s-a împlinit termenul de plată prevăzut la art. 156 alin. (1)”.

**”Art. 165. - (1) Dacă un debitor datorează mai multe tipuri de obligații fiscale, iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate obligațiile, atunci se stinge obligația fiscală pe care o indică debitorul, potrivit legii, sau care este distribuită potrivit prevederilor art. 163, după caz, stingerea efectuându-se, de drept, în următoarea ordine:**

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

b) obligațiile cu scadențe viitoare, la solicitarea debitorului.

(2) Prin excepție de la prevederile alin. (1), în cazul creanțelor fiscale administrate de organul fiscal local cu suma plătită se sting cu prioritate amenzile contravenționale individualizate în titluri executorii, în ordinea vechimii, chiar dacă debitorul indică un alt tip de obligație fiscală. Aceste prevederi nu se aplică în cazul plății taxelor astfel cum sunt definite la art. 1 pct. 36.

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

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

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

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

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

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

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

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

(...)

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

**„Art. 176. - (1) Penalitățile de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv. Dispozițiile art. 174 alin. (2) - (4) și art. 175 sunt aplicabile în mod corespunzător.**

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

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

(4) Penalitatea de întârziere nu se aplică pentru obligațiile fiscale principale pentru care se datorează penalitate de nedeclarare potrivit art. 181”.

*Prin urmare, conform dispozițiilor legale antecitate, pentru neplata sau plata cu întârziere a obligațiilor fiscale contribuabilii datorează dobânzi și penalități de întârziere denumite generic accesorii, calculate de la data scadenței legale până la data stingerii inclusiv, stingerea efectuându-se de drept în ordinea stabilită de dispozițiile legale incidente. Fiind o măsură accesorie ce urmează soarta principalului în virtutea principiului de drept accesorium sequitur principale, câtă vreme contribuabilii datorează obligațiile fiscale principale, aceștia datorează și dobânzile și penalitățile de întârziere aferente.*

În speță, prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii nr. ... organele fiscale au stabilit în sarcina doamnei X accesorii în sumă de ... lei aferente obligațiilor fiscale reprezentând CASS evidențiate în evidența pe plătitor, în funcție de plățile efectuate de contribuabilă, pentru perioada 31.12.2016 - 31.12.2017, ce au fost individualizate prin următoarele titluri de creanță:

- a) Documentul CASMB nr....;
- b) DIPA 2016 nr. ...;
- c) DIPA 2017 nr. ....

Din situațiile analitice debite-plăți-solduri aferente anilor 2014-2017 reiese că în anul 2014 au fost preluate în evidența fiscală obligații de plăți anticipate CASS (cod 111), urmare transferului administrării contribuțiilor sociale obligatorii de la casele de asigurări de sănătate la organele fiscale conform O.U.G. 125/2011. Plățile ulterioare efectuate de contribuabilă în perioada 2014-2017, respectiv suma de .. lei achitată în data de 09.04.2014, suma de .. lei achitată în data de 12.03.2015, suma de .. lei achitată în data de 18.03.2016, suma de .. lei achitată în data de 16.02.2017 și compensarea din data de 06.12.2016 în sumă de .. lei, au stins parțial debitul preluat de la CASMB, fără să stingă debitele stabilite ulterior prin deciziile de impunere plăți anticipate pentru anii 2014-2017 emise de organele fiscale.

Conform situației analitice debite-plăți-solduri aferentă anului 2017 editată la data de 25.04.2018, contribuabila X figurează cu obligații fiscale principale în contul obligațiilor de plăți anticipate CASS (cod 111), în sumă de .. lei, ce se compun din:

- .. lei (.. lei + .. lei) - obligație principală reprezentând CASS de la CASMB, (identificată cu numerele .. și .. în urma remiterii de CASMB spre colectare către AS..FP, scadentă la data de 11.12.2014, dată la care a rămas definitivă și irevocabilă Sentința civilă nr. ..pronunțată de către Judecătoria sectorului.. București în dosarul nr. ... Contribuabila a fost înștiințată de către CASMB, prin adresa nr..., comunicată cu scrisoarea recomandată nr... la data de 27.02.2015, prin care i-au fost aduse la cunoștință modificările efectuate în urma aplicării Sentinței civile nr. .., irevocabilă, rămasă definitivă la data de 11.12.2014 prin care s-a anulat în parte Titlul executoriu și somația emise de CASMB, în privința sumelor stabilite cu titlu de accesorii);
- .. lei - obligație principală reprezentând CASS stabilită prin DIPA pentru anul 2014 nr. .. - transmisă prin intermediul Serviciului Poștal cu adresa nr. .. și confirmată de primire la data de 26.09.2017;
- .. lei - obligație principală reprezentând CASS stabilită prin DIPA pentru anul 2015 nr. .., comunicată prin intermediul spațiului privat

virtual în data de 27.03.2015. (prin Decizia civilă nr. .. instanța a menținut Sentința civilă nr. .. prin care anulează **documentul nr. ...**);

- **.. lei** - obligație principală reprezentând CASS stabilită prin DIPA pentru anul 2016 nr. .., comunicată prin intermediul spațiului privat virtual în data de **10.03.2016**;
- **.. lei** - obligație principală reprezentând CASS stabilită prin DIPA pentru anul 2017 nr. .., comunicată prin poștă la data de **20.01.2017**.

**Plăți .. lei (.. lei +.. lei + .. lei) efectuate în anul 2017:**

- **.. lei** - plată efectuată de contribuabilă cu chitanța nr. ..;
- **.. lei** - compensare din contul 63 diferențe de impozit anual de regularizat;
- **... lei** - borderoul scădere nr. ...ca urmare a reglării situației analitice debite-plăți-solduri.

Suma de... lei a stins parțial obligația de plată existentă în evidența fiscală în sumă de .. lei (CASS de la CASMB identificată cu numerele ...și ..În urma remiterii de CASMB spre colectare către AS..FP, scadentă la data de **11.12.2014**).

**Soldul final la 31.12.2017 în contul obligațiilor de plăți anticipate CASS (cod 111) rămas de plată este de .. lei** (ce se compune din: .. lei debit CASS CASMB + .. lei debit CASS 2014 + .. lei debit CASS 2015 +.. lei debit CASS 2016 + .. lei debit CASS 2017 + ... lei accesorii).

**3.1.1.Cu privire la accesoriile în sumă de .. lei aferente CASS individualizat prin documentul emis de CASMB nr. ..**

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .., organele fiscale din cadrul Administrației Sector ... a Finanțelor Publice au stabilit pe baza evidenței fiscale accesoriile în sumă de .. lei reprezentând.. lei dobânzi și.. lei penalități de întârziere, calculate pe perioada 31.12.2016 - 31.12.2017, aferente debitelor stabilite de către CASMB, individualizate prin doc. CASS nr....

Din referatul cauzei nr. .. cu privire la contestația ce face obiectul prezentei decizii, Administrația Sectorului ... a Finanțelor Publice a precizat următoarele:

*”(...) în anul 2014 au fost transmise de către Casa de Sănătate, obligații de plată principale pentru anul 2005 (.. lei cu scadență 15.03.2005,.. lei cu scadență 15.06.2005, .. lei cu scadență 15.09.2005, .. lei cu scadență 15.12.2005) și pentru anul 2007 (..lei cu scadență 15.03.2007, .. lei cu scadență 15.06.2007, .. lei cu scadență 15.09.2007,.. lei cu scadență 15.12.2007), transmise doar electronic prin sistemul informatic în evidențele fiscale cu borderoul nr. 101, neexistând și dosar format hârtie cu dovada comunicării acestora către contribuabil, iar în anul 2015, Casa de Sănătate transmite din nou doar electronic, cu borderoul nr. .., scăderea obligațiilor de plată pentru anii 2005 și 2007 transmise în anul 2014 și obligații de plată pentru anii 2010, 2011, semestrul I 2012 (.. leu/trimestru) și obligații de plată principale în sumă de... lei (..lei și .. lei) cu scadență în data de **11.12.2014** (data considerată a fi data comunicării obligațiilor de plată principale mai sus menționate în baza Sentinței civile nr. .., irevocabilă în data de 11.12.2014 conform adresei nr. .. și a documentelor transmise de CASMB, inclusiv corespondența purtată de această instituție cu contribuabilul).”*

CASMB prin adresa nr. .. a comunicat contribuabilei X că obligațiile de plată principale aferente anilor 2005 și 2007 stabilite prin doc. nr. .. în sumă



de .. lei și doc. nr. .. în sumă de .. lei sunt datorate în continuare, iar perioada termenelor de prescripție a fost întreruptă conform Sentinței civile nr. .., irevocabilă la data de 11.12.2014, documentele fiind înregistrate cu scadența la data pronunțării soluției privind respingerea recursului ca nefondat, irevocabilă în ședința publică din 11.12.2014.

Nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a cauzei motivele invocate în susținere, precum că: *documentul emis de CASMB nr. ..nu este act administrativ, nu i-a fost comunicat și nu există dovadă de comunicare către contribuabilă, nu există fizic, fiind generat de sistemul informatic al CASMB, a fost anulat de instanță prin Sentința nr. .., iar anterior Tribunalul București a constatat prescrise sumele incluse în doc nr. .. și nr. .., prin Sentința nr..., având în vedere următoarele:*

1. Prin **Sentința civilă nr. ..** Tribunalul București a admis cererea reclamantei X, a admis excepția prescrierii dreptului la acțiune pentru plata sumelor reprezentând contribuții către FNUASS pentru anii 2005 (.. lei, conform document nr. ..) și pentru anul 2007 (.. lei, conform document nr. ..), a anulat în parte decizia nr. ... emisă de D.G.R.F.P.B., respectiv punctele 2 și 4 ale acestei decizii și a anulat decizia de plată accesorii .., documentul nr. .., documentul nr. ...

Prin **Sentința civilă nr. ..** Tribunalul București a completat Sentința civilă nr. .. pronunțată de Tribunalul București cu mențiunea: *"Anulează documentul nr. ..reprezentând obligații principale către FNUASS, în sumă de .. lei, pentru anul 2005 și anulează documentul nr. .. reprezentând obligații principale către FNUASS, în sumă de .. lei, pentru anul 2007."*

Prin **Decizia civilă nr. ..** pronunțată de Curtea de Apel, s-a admis recursul DGRFPB împotriva Sentinței civile nr..., astfel cum a fost completată prin Sentința civilă nr. .. pronunțate de Tribunalul București - Secția a II-a contencios administrativ și fiscal în dosarul nr. .., casează în parte sentința recurată astfel cum a fost completată cu privire la cererea de anulare a documentului nr. .., documentului nr. .. precum și a deciziei nr. .. (în ceea ce privește documentul nr. .., documentul nr. ..) emisă de DGRFPB și trimite cauza spre rejudecare aceleiași instanțe de fond în aceste limite. Menține în rest sentința civilă nr. ...

Cauza a fost trimisă spre rejudecare și a făcut obiectul dosarului nr. ...

- Prin **Sentința Civilă nr. ...** pronunțată de Tribunalul București în dosarul nr. .., instanța a respins ca neîntemeiată cererea principală și cererea conexă privind reclamanta X având ca obiect anulare act administrativ;

- Împotriva Sentinței Civile nr. .. s-a formulat recurs atât de către DGRFPB-AS..FP cât și de X recurs soluționat prin **Decizia civilă nr....** pronunțată de Curtea de Apel București - Secția a VIII-a Contencios Administrativ și Fiscal în dosarul nr. ..., rămasă definitivă. Conform dispozitivului deciziei nr. .. instanța de judecată **casează sentința și în rejudecare:** admite în parte acțiunea în limita rejudecării, anulează decizia de soluționare a contestațiilor nr. .., dispune obligarea pârâtei DGRFPB să înainteze contestația privind doc. nr. .. și nr. ...la Casa de sănătate a Municipiului București, în vederea soluționării și respinge în rest cererea principală și cererea conexă ca fiind rămase fără obiect. Pentru a pronunța soluția dată prin **Decizia civilă nr. ...**, instanța de judecată a reținut următoarele:

Asupra recursului formulat de recurenta-reclamantă ..., în privința motivului de casare prev. de art. 488 alin. 1 pct.7 Cod procedură civilă, Curtea a reținut:

„nu este incident în cauză, având în vedere că prin Decizia nr. ... instanța de recurs în primul ciclu procesual a trimis spre rejudecare capătul de cerere având ca obiect cererea de anulare a documentului nr. .., documentului nr. ..., precum și a deciziei nr. .. (în ceea ce privește documentul nr. .., documentul nr. ..), inclusiv din perspectiva prescripției dreptului organelor fiscale de a stabili creanțe fiscale. Pentru a ajunge la această concluzie, Curtea a avut în vedere că, din considerentele deciziei nr. ..., rezultă că instanța de recurs a stabilit în condițiile art. 501 Cod procedură civilă obligația instanței de fond de a analiza cu ocazia cercetării de anulare a documentului nr. .., documentului nr. .., precum și a deciziei nr. ..., natura juridică a celor două documente, precum și incidența termenului de prescripție a dreptului de a stabili creanțe fiscale. Ori prin raportare la conținutul deciziei de casare, Curtea constată că nu se poate reține că soluția de admitere a excepției prescripției dreptului la acțiune în privința contribuțiilor FNUASS pentru anii 2005 și 2007 pronunțată prin sentința civilă nr. ... a rămas definitivă, cum a susținut recurenta reclamantă”;

De asemenea, Curtea a subliniat că:

-„prescripția invocată de reclamantă este prescripția dreptului organelor fiscale de a stabili creanțe fiscale reglementată de art. 89 și urm.din OG nr. 92/2003, iar nu prescripția dreptului material la acțiune reglementată de Decretul nr. 167/1957, cum a susținut reclamanta.”;

-„(...) excepția prescripției invocată de reclamantă nu este o veritabilă excepție procesuală, ci un motiv de nulitate (...) în privința documentului nr. .. (...). Prin urmare, nu se impune pronunțarea în mod separat asupra excepției prescripției, ci aspectele legate de prescripția dreptului de a stabili creanțe fiscale se analizează în cadrul analizei legalității celor două documente ce au fost contestate prin cererea de chemare în judecată.”;

-„Cât privește natura juridică a documentului nr. ... și a documentului nr. ..., Curtea reține că în condițiile în care prin intermediul acestora s-au stabilit creanțe fiscale în sarcina reclamantei, acestea reprezintă titluri de creanță în sensul art. 3 Cod procedură fiscală.”

-„(...) Curtea constată pe fond că, în mod corect DGRFPB a stabilit prin intermediul deciziei de soluționare a contestației nr. 316/10.05.2016 că nu are competența de a analiza contestația fiscală formulată în privința documentului nr. .., documentului nr. ..., întrucât aceste documente sunt emise de CASMB și privesc contribuții FNUASS pentru o perioadă anterioară anului 2012.”;

-„(...) capetele de cerere (...) de anulare a documentelor nr. .. și nr. ... apar ca rămase fără obiect. Astfel, legalitatea celor două documente va fi analizată în cadrul contestației administrative de către CASMB, și ulterior în funcție de soluția pronunțată, decizia de soluționare a contestației și pe cale de consecință și cele două documente vor putea fi eventual deduse judecării în cadrul unei acțiuni separate.”

Prin urmare, prin Decizia civilă nr. ... pronunțată de Curtea de Apel București - Secția a VIII-a Contencios Administrativ și Fiscal în dosarul nr. .., definitivă, instanța de judecată a lămurit dispozitivul Deciziei civile nr. ... pronunțată de Curtea de Apel, prin care instanța de judecată a dispus casarea în parte a Sentinței civile recurate nr... cu privire la cererea de anulare a documentelor nr. ... și nr. ..., precizând că această soluție a vizat inclusiv excepția prescripției dreptului organelor fiscale de a stabili creanțe fiscale, iar aspectele legate de prescripția dreptului de a stabili creanțe fiscale se

analizează în cadrul analizei legalității documentelor nr. ... și nr. ..de către CASMB.

2. În ceea ce privește **natura juridică** a celor două documente, Curtea de Apel a constatat că documentele nr. .. și nr. .., **reprezintă titluri de creanță** în sensul art. 3 Cod procedură fiscală.

De asemenea, urmare a punerii în executare a Deciziei nr...a Curții de Apel București - Secția a VIII-a Contencios Administrativ și Fiscal pronunțată în dosarul nr.... cu referire la soluționarea contestației în privința documentelor nr... și nr. ..din 13.02.2015, **CASMB a transmis doamnei X adresa nr. ..**, prin care se mențin aceleași informații care i-au fost aduse la cunoștință de către CASMB prin "adresele nr. ... și nr. ...", respectiv obligațiile de plată principale aferente anilor 2005 și 2007 din doc. nr. ... în sumă de ... lei și nr. ... în sumă de ... lei sunt datorate în continuare, iar perioada termenelor de prescripție a fost întreruptă conform Sentinței civile nr...., irevocabilă pronunțată în ședința publică din data de 11.12.2014, documentele fiind înregistrate cu scadența la data pronunțării soluției privind respingerea recursului ca nefondat, irevocabilă în ședința publică din **11.12.2014**.

3. În ceea ce privește invocarea de către contestatară a faptului că nu i-a fost comunicat documentul nr. ..., se reține că prin Sentința civilă nr...pronunțată în ședința publică din data de 16.06.2014 de către Judecătoria sectorului.. București în dosarul nr. .. ce a avut ca obiect contestația la executare, anularea titlului executoriu nr. ... și a somației emise în dosarul nr. ..., în contradictoriu cu Casa de Asigurări de Sănătate a Municipiului București, instanța a **admis** în parte contestația la executare și a **anulat în parte** titlul executoriu și somația emise în **privința sumelor stabilite cu titlul de accesorii și a reținut temeinicia actelor de executare în privința debitului principal în quantum de ... lei, corespunzător anilor 2005 și 2007**.

Ca urmare a celor anterior precizate rezultă că obligațiile de plată principale corespunzătoare anilor 2005 și 2007 identificate cu numerele...și ... generate automat informatic în urma remiterii de către CASMB spre colectare către AS...FP, au scadență la data de **11.12.2014**, data la care a rămas definitivă Sentința civilă nr. ... pronunțată de către Judecătoria sectorului ... București în dosarul nr. ....

Doamna X a fost înștiințată de către CASMB, prin adresa nr. .., comunicată acesteia cu scrisoarea recomandată nr. .. la data de 27.02.2015, asupra modificărilor efectuate în urma punerii în executare a sentinței civile nr. .., irevocabilă la data de 11.12.2014 prin care s-a anulat în parte Titlul executoriu și somația emise de CASMB, în privința sumelor stabilite cu titlu de accesorii .

Prin urmare, susținerea doamnei ... precum că *nu i-a fost comunicat documentul nr. ...* nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei întrucât, pe de o parte, prin Decizia civilă nr. .., cu privire la **natura juridică** a acestui document, Curtea de Apel a reținut că acesta **reprezintă titlu de creanță**, iar de pe altă parte, accesoriile se datorează pentru neachitarea obligațiilor principale scadente la data de 11.12.2014 transmise de CASMB în baza Sentinței civile nr. ..pronunțată de către Judecătoria sectorului .. București

în dosarul nr. .., în care doamna X a fost parte în dosar, ceea ce denotă, suplimentar, posibilitatea cunoașterii existenței debitului de către contribuabilă.

Având în vedere faptul că CASS transmise de către CASMB scadente în data de 11.12.2014, nu au fost achitate integral și la termen de contribuabilă, rezultă că în mod legal au fost calculate dobânzi și penalități de întârziere pentru neplata la scadență a debitelor datorate, conform principiului de drept *accessorium sequitur principalae*, contestația fiind neîntemeiată în ceea ce privește **accesoriile în sumă de ... lei**, din care .. lei dobânzi și .. lei penalități de întârziere, aferente CASS plăți anticipate (cod 111) individualizate prin **documentul emis de CASMB nr. ....**

**3.1.2. Cu privire la accesoriile în sumă de .. lei .. lei dobânzi și .. lei penalități de întârziere), aferente CASS individualizate prin DIPA pentru anul 2016 nr... și DIPA pentru anul 2017 nr. ..**

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .., organele fiscale din cadrul Administrației Sector ... a Finanțelor Publice au stabilit pe baza evidenței fiscale accesoriile în sumă de 10 lei aferente CASS individualizate prin deciziile de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate (DIPA) menționate în anexa la decizia contestată, astfel:

- . lei dobânzi și .. lei penalități de întârziere, calculate pe perioada 31.12.2016 - 31.12.2017, pentru debite individualizate prin **DIPA pentru anul 2016 nr. ...;**

- .. lei dobândă, calculată pe perioada 28.03.2017 - 31.12.2017, pentru debite individualizate prin **DIPA pentru anul 2017 nr. ...**

Conform documentelor existente la dosarul cauzei:

- **DIPA pentru anul 2016 nr. ... (debit .. lei)**, a fost comunicată prin intermediul spațiului privat virtual în data de **10.03.2016**, având în vedere faptul că actul administrativ a fost pus la dispoziție în data de **24.02.2016**;

- **DIPA pentru anul 2017 nr. ... (debit ..lei)**, a fost comunicată prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, în data de **20.01.2017**.

Prin contestația formulată contestatara susține că obligațiile stabilite prin DIPA nr. ... sunt plătite în avans în data de 18.03.2016 pentru tot anul 2016, obligațiile stabilite prin DIPA nr. ... sunt plătite în avans în data de 16.02.2017 pentru tot anul 2017.

În speță, se reține faptul că organele fiscale au stins din plățile efectuate de contribuabila ... în perioada 2016-2017, obligațiile fiscale principale CASS de la Casa de Asigurări de Sănătate a Municipiului București cu scadența la data de **11.12.2014**, așa cum prevede art. 165 alin. (1) lit.a) Cod procedură fiscală.

Cu privire la obligațiile fiscale principale - CASS datorate de persoane care realizează venituri din activități independente (cod 111) din deciziile nr. .. și nr. ... - pentru care au fost calculate accesoriile, se reține că acestea sunt datorate de contribuabilă, neexistând nicio dovadă că actele administrative fiscale prin care au fost stabilite - deciziile de impunere privind plățile anticipate cu titlu de CASS antemenționate - au fost anulate conform legii.

Cum din documentația cauzei rezultă că obligațiile fiscale principale reprezentate de CASS plăți anticipate (cod 111) nu au fost achitate integral și la termen de contribuabilă, plățile efectuate de contribuabilă până la finele anului 2016, respectiv 2017, stingând obligațiile de plată restante în ordinea vechimii acestora, contestația doamnei X va fi **respinsă ca neîntemeiată** în ceea ce privește **accesoriile în sumă de .. lei**, din care .. lei dobânzi și .. lei penalități de întârziere aferente CASS plăți anticipate (cod 111) pentru debitele individualizate prin DIPA pentru anul 2016 nr. .. și DIPA pentru anul 2017 nr. ...

**3.2. Referitor la accesoriile în sumă de ... lei (.. leu dobânzi și ... leu penalități de întârziere), aferente CASS individualizate prin DIPA pentru anul 2014 nr....**

*Cauza supusă soluționării este dacă contestatara datorează accesoriile în sumă de 2 lei stabilite de organele fiscale pentru debite principale reprezentând CASS (cod 111), în condițiile în care acestea se calculează de la data scadenței și până la data plății, inclusiv, ordinea de stingere fiind influențată de data comunicării deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit/CASS/CAS pe anul 2014 nr. ...*

**În fapt**, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..., organele fiscale din cadrul Administrației Sector ... a Finanțelor Publice au stabilit pe baza evidenței fiscale accesoriile în sumă de... lei reprezentând ... leu dobânzi și .. leu penalități de întârziere, calculate pe perioada 31.12.2016 - 31.12.2017, aferente debitelor individualizate prin DIPA pentru anul 2014 nr. ....

Prin DIPA pentru anul 2014 nr. ...emisă în baza declarației privind venitul estimat pe anul 2014 înregistrată sub nr. ..., organele fiscale au stabilit plăți anticipate cu titlu de CASS în sumă de .. lei. Această decizie modifică obligațiile fiscale stabilite anterior prin DIPA pe anul 2014 nr. ..., prin care au fost stabilite plăți anticipate cu titlu de CASS în sumă de .. lei.

În ceea ce privește comunicarea DIPA pe anul 2014 nr. ... prin care au fost stabilite obligațiile de plată asupra cărora au fost calculate accesorii pe perioada **31.12.2016 - 31.12.2017**, se reține că aceasta a fost transmisă prin intermediul Serviciului poștal cu adresa nr. ...și confirmată de primire în data de **26.09.2017**.

În consecință, în raport de analiza anterior efectuată, de documentația depusă anexată contestației și de propunerea organelor fiscale din adresa nr. ..., urmează a se **admite** contestația formulată împotriva deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .. **pentru accesoriile în sumă de .. lei** pentru debitele individualizate prin DIPA pentru anul 2014 nr. ...

**3.3. Referitor la accesoriile în sumă de ... lei (.. lei dobânzi și... lei penalități de întârziere), aferente CASS individualizat prin DIPA pentru anul 2015 nr. ...**

**În fapt**, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..., organele fiscale din cadrul Administrației Sector ... a Finanțelor Publice au stabilit pe baza evidenței fiscale accesoriile în sumă de .. lei reprezentând .. lei dobânzi și .. lei penalități de întârziere, calculate pe perioada 31.12.2016 - 31.12.2017, aferente debitelor stabilite de către CASMB, individualizate prin

**DIPA pentru anul 2015 nr....**, comunicată prin intermediul spațiului privat virtual în data de 27.03.2015.

Așa cum a fost anterior arătat, prin **Sentința civilă nr. ..** pronunțată de Tribunalul București, instanța de judecată a dispus și anularea documentul nr. ..., iar prin **Decizia civilă nr. ..** pronunțată de Curtea de Apel, instanța a menținut sentința civilă nr. ... cu privire la anularea documentului.

În consecință, în raport de soluția instanței de judecată dată prin Sentința civilă nr. ... pronunțată de Tribunalul București, definitivă prin Decizia civilă nr. ... pronunțată de Curtea de Apel și de propunerea organelor fiscale din adresa nr. ..., urmează a se **admite** contestația formulată împotriva deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .. **pentru accesoriile în sumă de ... lei** pentru debitele individualizate prin **DIPA pentru anul 2015 nr. ....**

\*

\*\*

Susținerea contestatarei potrivit căreia *Decizia de accesorii nr. ... este neîntemeiată pe motiv că a fost emisă într-o zi nelucrătoare*, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației întrucât, în cazul neachitării la scadență a obligațiilor reprezentând plăți anticipate stabilite în contul CASS, dobânzile/penalitățile de întârziere se calculează până la data plății debitului sau, după caz, până la data de 31 decembrie a anului fiscal de impunere, urmând ca pentru sumele neachitate în anul de impunere, accesoriile să fie calculate începând cu data de 1 ianuarie a anului următor până la data stingerii acestora, inclusiv.

Rezultă că accesoriile se datorează pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, ca o măsură accesorie în raport cu debitul principal, iar faptul că deciziile de calcul accesorii sunt generate la 31.12.2017, adică în ultima zi din an, nu constituie motiv de nulitate a deciziei, întrucât actele administrativ fiscale sunt opozabile la data comunicării acestora sau o dată ulterioară menționată anume.

Pentru considerentele ce preced și în temeiul prevederilor legale invocate, se

DECIDE:

1. Respinge în parte ca neîntemeiată contestația doamnei X formulată împotriva deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..., emisă de Administrația Sector ... a Finanțelor Publice, în ceea ce privește suma de ... lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente CASS plăți anticipate (cod 111).

2. Admite în parte contestația doamnei X formulată împotriva deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..., emisă de Administrația Sector ... a Finanțelor Publice, în ceea ce privește suma de ... lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente CASS plăți anticipate (cod 111).

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi contestată în termen de 6 luni de la data comunicării la Tribunalul București.