

DECIZIA nr. 288/26.04.2016
privind solutionarea contestatiei formulata de
domnul **X**,
inregistrata la D.G.R.F.P.Bucuresti sub nr. 78865/29.09.2015

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii 2 a fost sesizata de Administratia Sector 1 a Finantelor Publice, cu adresa nr. X/18.09.2015, inregistrata la D.G.R.F.P.Bucuresti sub nr. 78865/29.09.2015, completata cu adresa Administratiei Sectorului 1 a Finantelor Publice, inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr.X/30.03.2016, cu privire la contestatia formulata de domnul X, CNP X, cu domiciliul in sos. X nr. X, et.X, ap. X, sector X, Bucuresti.

Obiectul contestatiei, transmisa prin posta in data de 11.09.2015 si inregistrata la Administratia Sector 1 a Finantelor Publice sub nr. X/14.09.2015, il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X/05.08.2015, comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de 18.08.2015, prin care s-au stabilit accesorii aferente obligatiilor fiscale in suma totala de **X lei**.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin. (1), art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, coroborate cu art.352 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 **X**.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea contestatiei.

I. Prin adresa inregistrata la Administratia Sector 1 a Finantelor Publice sub nr. X/14.09.2015 domnul **X** a formulat contestatie impotriva Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X/05.08.2015 si solicita revocarea acesteia ca nelegala.

In sustinerea contestatiei, contribuabilul aduce urmatoarele argumente:

- accesoriile aferente impozitului pe venit si contributiei de asigurari sociale de sanatate au fost calculate pentru perioada 31.12.2014-05.08.2015, obligatia de plata principala fiind individualizata prin deciziile de impunere privind platile anticipate nr. X/27.02.2013, nr. X/24.02.2014, nr. X/05.02.2015, prin decizia de impunere nr. X/21.08.2013 si prin documentele CASS X/28.02.2012 si CASS X/12.06.2013.

1. Referitor la deciziile de impunere nr.X/27.02.2013 si nr.X/21.08.2013:

- la data de 11.10.2013 a achitat prin virament bancar suma de X lei, reprezentand diferenta plati anticipate cu titlu de impozit trim.IV 2012 in suma de X lei, plati anticipate cu titlu de impozit trim.I si trim. II 2013 in suma de X lei si partial plati anticipate cu titlu de impozit trim.III 2013 in suma de X lei;

- la data de 26.11.2014 a platit prin virament bancar suma de X lei reprezentand diferenta plati anticipate cu titlu de impozit trim.III 2013 in suma de X lei si plati anticipate cu titlu de impozit pentru trim.IV 2013 in suma de X lei;

- la data de 28.11.2014 a platit prin virament bancar suma de X lei reprezentand plati anticipate cu titlu de CASS aferente anului 2013;

- considera nelegala calcularea accesoriilor aferente obligatiilor de plata principale instituite prin deciziile de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe

venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si privind obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pe anul 2013 nr. X/27.02.2013 si nr.X/21.08.2013 pentru perioada 31.12.2014-05.08.2015, intrucat la data de 28.11.2014 obligatiile de plata principale erau stinse.

2. Referitor la deciziile de impunere nr. X/24.02.2014 si nr.X/11.08.2014:

- la data de 27.11.2014 a achitat suma de X lei reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2014;

- la data de 28.11.2014 a platit suma de X lei reprezentand plati anticipate cu titlu de CASS pe anul 2014.

In consecinta, la data de 28.11.2014 erau stinse toate obligatiile de plata principale instituite prin deciziile de impunere nr.X/24.02.2014 si nr.X/11.08.2014, astfel calcularea accesoriilor pentru aceste obligatii de plata principale aferente perioadei 31.12.2014-05.08.2015 este nelegala.

3. Referitor la decizia de impunere nr.X/05.02.2015:

- la data de 27.03.2015 a achitat suma de X lei reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pe trim.I si trim. II 2015 si suma de X lei reprezentand plati anticipate cu titlu de CASS pe trim.I si trim.II 2015;

- la data de 30.06.2015 a achitat obligatiile de plata reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pe venit si plati anticipate cu titlu de CASS aferente trim.III 2015.

Astfel, calcularea accesoriilor pentru obligatiile de plata instituite prin aceasta decizie de impunere pentru perioada 31.12.2014-05.08.2015 este nelegala.

4. Referitor la decizia de impunere nr.X/21.08.2015:

- precizeaza ca suma de X lei reprezentand impozit pe venit s-a stins prin compensare cu suma de X lei, rezultata ca diferenta dintre impozitul platit anticipat pe anul 2013 si impozitul anual pe anul 2013. Totodata, considera faptul ca aceasta compensare a operat la data emiterii acestei decizii, respectiv data de 02.10.2014.

5. Referitor la Doc. CASS X/28.02.2012 si Doc.CASS X/12.06.2013:

- documentele CASSX/28.02.2012 si CASSX/12.06.2013 inscrise in anexa la decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.X/05.08.2015, nu i-au fost comunicate in conditiile art. 44 din O.G. nr.92/2003 si drept urmare acestea n-au devenit scadente, nefiind datorate nici accesoriile calculate in decizia contestata.

In concluzie, contestatarul solicita revocarea ca nelegala a deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.X/05.08.2015 si anexeaza copii xerox dupa platile efectuate.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X/05.08.2015, s-au stabilit in sarcina domnului X accesorii aferente obligatiilor fiscale in suma totala de X lei, reprezentand dobanzi, 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. Fata de constatările organelor de administrare fiscala, sustinerile contestatarei, reglementarile legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele:

3.1. Referitor la accesoriile aferente impozitului pe venituri din activitati independente si diferentelor de impozit anual de regularizat in suma totala de X lei (X lei +X lei).

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 Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, organele fiscale din cadrul Administratiei Sectorului 1 a Finantelor Publice, au stabilit in sarcina contribuabilului X accesorii in suma totala de **X lei** aferente debitelor stabilite prin deciziile de impunere privind venitul din activitati independente aferente anilor 2014 si 2015 cat si prin decizia de impunere privind diferentele de impozit anual de regularizat pentru anul 2013.

Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii atacata a fost comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de 18.08.2015.

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

- decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si privind obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2014 nr. X/24.02.2014, prin care au fost stabilite plati anticipate cu titlu de impozit in suma de X lei (X lei X 4), comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de 12.03.2014;

- 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 2015 nr. X/05.02.2015, prin care au fost stabilite plati anticipate cu titlu de impozit in suma de X lei (X lei X 4), comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de 24.03.2015;

- decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate pe anul 2012 nr. X/21.08.2013, prin care au fost stabilite in plus diferente de impozit rezultate din regularizarea anuala in suma totala de X lei, comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de 23.10.2013.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca domnul X 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 deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii contestate si care face obiectul prezentei decizii, domnul X a contestat si :

-deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X/31.12.2010, nr. X/08.04.2011, nr. X/03.08.2011, nr. X/03.11.2011, nr. X/31.12.2011, nr. X/16.05.2012, nr. X/09.10.2012 si nr. X/22.05.2013 care au facut obiectul dosarului contestat nr. X/15.11.2013, solutionat de D.G.R.F.P.B. Serviciul solutionare contestatii, prin decizia nr. X/12.09.2014, deciziile mai sus mentionate fiind atacate in instanta, formand obiectul dosarului nr. X/X/2015 aflat pe rolul Tribunalului Bucuresti, cu termen 18.05.2016;

-deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.X/01.07.2012, nr.X/08.07.2013, nr.X/12.11.2013, nr.X/31.12.2014, nr.X/17.07.2014 si nr.X/31.12.2014 care au facut obiectul dosarului contestatiei inregistrata la AS1FP sub nr.X/29.12.2015 solutionata de D.G.R.F.P.B., Serviciul solutionare contestatii 1, prin decizia nr.X/18.04.2016.

Prin decizia nr. X/18.04.2016 emisa de Directia Generala Regionala a Finantelor Publice – Serviciul solutionare contestatii 1, s-a decis suspendarea solutionarii cauzei, urmand ca D.G.R.F.P.B. - Serviciul solutionare contestatii 1 sa se investeasca cu solutionarea pe latura administrativa a cauzei, la incetarea motivului care a determinat suspendarea, respectiv pana la solutionarea dosarului nr.X/X/2015 aflat pe rolul Tribunalului Bucuresti.

In drept, potrivit dispozitiilor art. 214 din O.G. 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;"

Intrucat solutionarea cauzei depinde in tot de modul de solutionare a actiunii in instanta formulata de contribuabil impotriva deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii atacate in dosarul nr.X/X/2015 aflat pe rolul Tribunalului Bucuresti si a contestatiei formulata impotriva deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.X/01.07.2012, nr.X/08.07.2013, nr.X/12.11.2013, nr.X/31.12.2014, nr.X/17.07.2014 si nr.X/31.12.2014, reprezentand accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente si diferentelor de impozit anual de regularizat, stabilite anterior deciziei atacate prin prezenta decizie, pentru care s-a dispus suspendarea obligatiilor plata prin Decizia nr.X/18.04.2016, care pot influenta ordinea de stingere a obligatiilor fiscale, fapt ce are o inraurire hotaratoare asupra dezlegarii pricinii ce face obiectul contestatiei formulata de domnul X, Serviciul solutionare contestatii 2 va suspenda solutionarea contestatiei, de la data emiterii prezentei decizii pana la data **solutionarii cu caracter definitiv a dosarului nr.X/X/2015** aflat pe rolul Tribunalului Bucuresti si **a contestatiei**

formulata impotriva deciziilor anterior mentionate, procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea.

3.2. Referitor la accesoriile aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate in suma totala de X 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 Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X/05.08.2015, Administratia Sector 1 a Finantelor Publice a calculat pentru perioada 31.12.2014-05.08.2015, accesorii in suma de X lei aferente CASS pentru venituri din activitati independente.

Contribuabilul precizeaza in sustinerea contestatiei faptul ca documentele CASSX/28.02.2012 si CASSX/12.06.2013 inscrise in anexa la decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.X/05.08.2015, nu i-au fost comunicate niciodata in conditiile art. 44 din O.G. nr.92/2003 si drept urmare acestea n-au devenit scadente, nefiind datorate nici accesoriile calculate in decizia contestata.

Administratia sector 1 a Finantelor Publice depune la dosarul cauzei adresa CASMB prin care informeaza organul fiscal ca urmare comunicarii deciziei irevocabile nr. X/2014 pronuntata in sedinta publica din 28.03.2014 in dosarul nr. X/2012, decizia X a fost anulata si emisa decizia de desfiintare nr. X/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 X prin anulara celor stabilite prin decizia irevocabila nr. X/2014 pronuntata in sedinta publica din 28.03.2014 in dosarul nr. X/2012.

Prin Decizia nr. X/18.04.2016 emisa de D.G.R.F.P.B. – Serviciul solutionare contestatii 1, s-a decis desfiintarea accesoriilor aferente CASS in suma de X lei, calculate pentru perioada anterioara, respectiv 16.03.2012-31.12.2014, urmand ca organul fiscal sa procedeze la reanalizarea situatiei fiscale a contribuabilului.

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) 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. 120¹. – (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”.

În ceea ce privește transferarea competenței de administrare a contribuțiilor sociale datorate de persoanele fizice care obțin venituri din activități independente, prin art. V din O.U.G. nr. 125/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal au fost stabilite următoarele:

“Art. V. – (1) Începând cu data de 1 iulie 2012, competența de administrare a contribuțiilor sociale obligatorii datorate de **persoanele fizice** prevăzute la cap. II și III din titlul IX² al Codului fiscal **revine Agenției Naționale de Administrare Fiscală.**

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

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

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

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și a prevederilor legale mai sus prezentate rezultă următoarele:

- dobanzile și penalitățile de întârziere se calculează pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată;

- prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii au fost calculate accesorii la debite transmise informatic de CNAS și debite stabilite de Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice prin următoarele titluri de creanță:

- Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 nr. X/27.02.2013, prin care au fost stabilite plăți anticipate cu titlu de CASS în suma totală de X lei (X lei X 4), comunicată prin poșta cu confirmare de primire în data de 27.03.2013;

- Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 nr. X/21.08.2013, a modificat decizia de impunere nr. X/27.02.2013, fiind stabilite plăți anticipate cu titlu de CASS în suma totală de X lei (X lei X 2 + X lei X 2), comunicată prin poșta cu confirmare de primire în data de 29.08.2013;

- Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2014 nr. X/26.02.2014, prin care au fost stabilite plăți anticipate cu titlu de CASS în suma totală de X lei (X lei X 4), comunicată prin poșta cu confirmare de primire în data de 12.03.2014;

- 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 2015 nr. X/05.02.2015, prin care au fost stabilite plati anticipate cu titlu de CASS in suma totala de X lei (X lei X 4), comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de 24.03.2015;

- decizia de impunere nr. X/28.02.2012 referitoare la contributii asigurari sociale de sanatate. La dosarul contestatiei nu este anexata aceasta decizie de impunere, dovada comunicarii acesteia catre contribuabil si nici documentele care au stat la baza emiterii acesteia;

- decizia de impunere nr.X/12.06.2013 referitoare la contributii asigurari sociale de sanatate. La dosarul contestatiei nu este anexata aceasta decizie de impunere, dovada comunicarii acesteia catre contribuabil si nici documentele care au stat la baza emiterii acesteia;

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

- CASMB informeaza organul fiscal ca urmare a comunicarii deciziei irevocabile nr. X/2014 pronuntata in sedinta publica din 28.03.2014 in dosarul nr. X/2012, decizia X a fost anulata si emisa decizia de desfiintare nr. X/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 X prin anulara celor stabilite prin decizia irevocabila nr. X/2014 pronuntata in sedinta publica din 28.03.2014 in dosarul nr. X/2012.

Prin urmare, se constata ca ulterior emiterii si comunicarii deciziei referitoare la obligatiile de plata, CASMB a transmis adresa prin care informeaza organul fiscal ca urmare a comunicarii deciziei irevocabile nr. X/2014 pronuntata in sedinta publica din 28.03.2014 in dosarul nr. X/2012, decizia X a fost anulata si emisa decizia de desfiintare nr.X/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, tinand seama si de decizia nr.X/18.04.2016 prin care s-au desfiintat accesorii aferente CASS calculate pentru perioada anterioare, motiv pentru care se impune desfiintarea in parte a deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X/05.08.2015 cu privire la accesoriile aferente contributiilor de asigurari sociale de sanatate datorate de persoanele care realizeaza venituri din activitati independente 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 acelui 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 platile anticipate datorate cu titlu de CASS art. 296²⁴ 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. 296²² alin. (1).

*(3) În decizia de impunere, baza de calcul al contribuției de asigurări sociale pentru contribuabilii prevăzuți la art. 296²¹ 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. 296²¹ 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, menționați 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 in 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 in parte** a Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X/05.08.2015 emisa de Administratia Sector 1 a Finantelor Publice, cu privire la accesoriile aferente contributiilor de asigurari sociale de sanatate datorate de persoanele care realizeaza venituri din activitati independente pentru suma de **X lei.**

Desfiintarea are la baza prevederile art. 216 alin. (3) si alin. (3¹) 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.

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

[...]

In consecința, fața de cele prezentate mai sus, Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice va proceda la reanalizarea situației fiscale a contestatarului **X** ținând cont de prevederile legale în vigoare pentru a determina în mod corect situația fiscală a contribuabilului, de motivațiile acestuia, precum și de cele reținute prin prezenta exercitându-și rolul activ în vederea **stabilirii corecte a obligațiilor fiscale datorate.**

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 115, art. 119, art. 120 și în temeiul art. 206, art. 214, art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările ulterioare:

DECIDE

1. Suspenda în parte soluționarea contestației formulată de domnul **X** împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X/05.08.2015 aferente impozitului pe venituri din activități independente și diferentelor de impozit anual de regularizat, prin care au fost stabilite accesorii în suma totală de **X lei**, procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea cu caracter definitiv a motivului care a determinat suspendarea, în condițiile legii, conform celor reținute în prezenta decizie.

2. Desființează în parte Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X/05.08.2015, prin care Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice a stabilit în sarcina domnului **X** accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate în suma de **X lei**, urmând ca organul fiscal să procedeze la **reanalizarea situației fiscale** a contribuabilului, ținând cont de prevederile legale, de motivațiile acestuia, precum și de cele reținute prin prezenta.

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.