

DECIZIA nr. 606 din 14.11.2017 privind soluționarea contestației
formulată de **VF**, cu domiciliul în, Sector X, București,
înregistrată la D.G.R.F.P.B. sub nr. MBR_REG-.....2017

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București prin Serviciul soluționare contestații 2 a fost sesizată cu adresa nr. ...2017, înregistrată sub nr. MBR_REG-.....2017 de către Administrația Sector X a Finanțelor Publice cu privire la soluționarea contestației domnului VF.

Obiectul contestației, înregistrată la organul fiscal teritorial sub nr. nrc/2017 îl constituie decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. dacc/31.12.2016, comunicată prin poștă în data de2017 prin care s-au stabilit accesorii aferente obligațiilor fiscale în sumă de **A lei**, din care:

- A1 lei dobânzi de întârziere aferente CASS datorată de persoanele care realizează venituri din activități independente
- A2 lei penalități de întârziere aferente CASS datorată de persoanele care realizează venituri din activități independente.

Constatând că, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 268 alin. (1), art. 269, art. 270 alin. (1) și art. 272 alin. (1) și alin. (2) lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București este investită să soluționeze contestația formulată de domnul VF.

Procedura fiind îndeplinită s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

I. Prin contestația înregistrată sub nr. nrc/2017 contribuabilul VF solicită anularea deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. dacc/31.12.2016 pentru suma de A lei arătând următoarele:

În anexa la decizie sunt menționate trei documente în baza cărora s-au individualizat obligațiile pentru care s-au calculat accesorii, respectiv deciziile de impunere plăți anticipate nr. dipa1/26.02.2014, nr. dipa2/17.02.2015 și nr. dipa3/15.02.2016, dar care toate au fost achitate la termenul scadent și în integralitate conform documentelor de plată precizate.

II. Prin decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. dacc/31.12.2016, comunicată în 11.08.2017 Administrația Sector X a Finanțelor Publice a stabilit în sarcina contribuabilului VF accesorii în sumă de A lei aferente CASS datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente (A1 lei dobânzi și A2 lei penalități de întârziere).

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

Cauza supusă soluționării este dacă persoana fizică datorează accesoriile stabilite de organele fiscale pe baza evidenței fiscale personale, în condițiile în care ordinea de stingere a obligațiilor fiscale principale CASS din plățile efectuate a fost influențată de obligațiile fiscale principale CASS transmise informatic de CNAS, fără identificarea titlului de creanță fiscală în care au fost individualizate obligațiile transmise.

În fapt, prin decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. dacc/31.12.2016 au fost stabilite în sarcina contribuabilului VF accesorii în sumă de A lei dobânzi și penalități de întârziere aferente CASS datorată de persoanele care realizează venituri din activități independente, individualizată prin deciziile de impunere plăți anticipate nr. dipa1/26.02.2014, nr. dipa2/17.02.2015 și nr. dipa3/15.02.2016.

Din situația analitică debite-plăți-solduri existentă la dosarul cauzei reiese că la 31.12.2016 contribuabilul figura cu obligații CASS restante în sumă de R lei reprezentând:

- a) obligații în sumă de O lei, din care:
 - O1 lei restanță CASS aferentă plăților anticipate 2014 stabilită prin decizia de impunere plăți anticipate nr. dipa1/26.02.2014;
 - O2 lei CASS aferentă plăților anticipate 2015 stabilită prin decizia de impunere plăți anticipate nr. dipa2/17.02.2015;
 - O3 lei CASS aferentă plăților anticipate 2016 stabilită prin decizia de impunere plăți anticipate nr. dipa3/15.02.2016;
 - O4 lei accesorii stabilite pentru 31.12.2014 (O4/x lei) și 31.12.2015 (O4/y lei);
 - A lei accesorii CASS stabilite prin decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. dacc/31.12.2016;
- b) plăți efectuate: P lei (P1/x lei în 25.03.2016, P1/x lei în 28.06.2016, P1/x lei în 23.09.2016, P2/x lei în 08.12.2016 și P1/x lei în 21.12.2016);
- c) obligație restantă: O lei – P lei = R lei.

În referatul cauzei nr.2017 organele fiscale precizează că domnul VF a achitat debitele CASS stabilite prin deciziile de impunere plăți anticipate din perioada 2013-2016, însă plățile efectuate au stins debitul CASS aferent anului 2011 și semestrul I 2012, transmis de către CASMB în baza Protocolului-cadru.

Se reține că domnul VF a mai formulat contestații împotriva deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii emise de organele fiscale pentru accesorii calculate pentru perioada 2013-2015, iar în urma soluționării acestor contestații aceste decizii au fost desființate prin deciziile de soluționare a contestațiilor nr. D1/25.09.2014, nr. D2/18.09.2017 și nr. D3/18.09.2017, motivul desființării fiind lipsa titlurilor de creanță fiscală pentru debitul preluat de la CNAS-CASMB.

Se mai reține că, deși prin adresa nr. MBR_DGR ...2017, organul de soluționare a contestațiilor a solicitat în mod expres organelor fiscale transmiterea titlurilor de creanță ce au stat la baza înregistrării în evidența fiscală a debitului CASS pentru anul 2011 și semestrul I 2012 preluat de la CNAS-CASMB, în adresa de răspuns nr. ... 2017 organele fiscale precizează că nu dețin "fizic" titlurile de creanță respective, fără a confirma sau infirma existența titlurilor de creanță.

În drept, potrivit art. 48, art. 93, art. 152, art. 154, art. 165, art. 173, art. 1P2/x, art. 175 și art. 176 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

"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) 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. 152. - (2) **Colectarea creanțelor fiscale se face în temeiul unui titlu de creanță fiscală sau al unui titlu executoriu**, după caz".

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

"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. 1P2/x. - (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.

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

"Art. 175. - (1) Pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale reprezentând impozite pentru care perioada fiscală este anuală, se datorează dobânzi după cum urmează:

a) în anul fiscal de impunere, pentru obligațiile fiscale stabilite, potrivit legii, de organul fiscal central sau de contribuabili, inclusiv cele reprezentând plăți anticipate, dobânzile se calculează din ziua următoare termenului de scadență și până la data stingerii sau, după caz, până în ultima zi a anului fiscal de impunere, inclusiv;

b) pentru sumele neachitate în anul de impunere potrivit lit. a), dobânzile se calculează începând cu prima zi a anului fiscal următor până la data stingerii acestora, inclusiv;

c) în cazul în care obligația fiscală stabilită prin decizia de impunere anuală sau declarația de impunere anuală, după caz, este mai mică decât cea stabilită prin deciziile de plăți anticipate sau declarațiile depuse în cursul anului de impunere, dobânzile se recalculează, începând cu prima zi a anului fiscal următor celui de impunere, la soldul neachitat în raport cu impozitul anual stabilit prin decizia de impunere anuală sau declarația de impunere anuală, urmând a se face regularizarea dobânzilor în mod corespunzător;

d) pentru diferențele de impozit rămase de achitat, conform deciziei de impunere anuală sau declarației de impunere anuală, dobânzile se datorează începând cu ziua următoare termenului de scadență prevăzut de lege. În cazul impozitului pe venit, această regulă se aplică numai dacă declarația de venit nu a fost depusă până la termenul prevăzut de lege. În situația în care declarația de venit nu a fost depusă până la termenul prevăzut de lege, dobânda se datorează începând cu data de 1 ianuarie a anului următor celui de impunere.

(2) Prevederile alin. (1) se aplică și în cazul în care contribuabilii nu-și îndeplinesc obligațiile declarative, iar creanța fiscală se stabilește de organul fiscal central prin decizie, precum și în cazul declarației depuse potrivit art. 107 alin. (5). În acest caz, în scopul aplicării alin. (1) lit. a), creanța aferentă unei perioade fiscale, stabilită de organul fiscal central, se repartizează pe termenele de plată corespunzătoare din anul de impunere, cu excepția cazului în care obligațiile fiscale au fost stabilite în anul fiscal de impunere.

(3) În cazul în care, în cadrul unei proceduri de control fiscal, organul fiscal central stabilește diferențe de impozit suplimentare, dobânzile se calculează la diferența de impozit începând cu prima zi a anului fiscal următor celui de impunere”.

”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. 1P2/x 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 nedecarate de contribuabil/plătitor și stabilite de organul de inspecție fiscală prin decizii de impunere”.

Prevederi similare în ceea ce privește opozabilitatea actelor administrative fiscale, stabilirea creanțelor fiscale, ordinea de stingere și calculul accesoriilor au fost în vigoare și până la data de 31 decembrie 2015 (art. 45, art. 85, art. 110, art. 111, art. 111¹, art. 115, art. 119, art. 120 și art. 120¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare).

Astfel, conform dispozițiilor legale anterior citate, colectarea creanțelor fiscale ce are drept scop stingerea creanțelor fiscale în ordinea vechimii stabilită de lege se poate face doar în baza unui titlu de creanță fiscală, respectiv în baza unei declarații de impunere întocmită de contribuabili în cazul obligațiilor fiscale stabilite prin autoimpunere sau în baza unei decizii de impunere emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri și care trebuie comunicată contribuabililor, pentru a fi opozabilă acestora și a produce efecte juridice.

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).

(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 IX² 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.

(6) Sumele reprezentând contribuțiile prevăzute la alin. (1), inclusiv dobânzile, penalitățile de întârziere sau majorările de întârziere, pentru care dreptul de a stabili și/sau dreptul de a cere executarea silită s-au prescris până la data preluării în administrare a acestora de către Agenția Națională de Administrare Fiscală rămân în responsabilitatea caselor de asigurări sociale.

(7) După stabilirea contribuțiilor sociale obligatorii datorate de persoanele fizice potrivit alin. (2), casele de asigurări sociale transmit Agenției Naționale de Administrare Fiscală o copie a titlurilor în care sunt individualizate contribuțiile sociale astfel stabilite, până cel târziu la data de 30 iunie 2014, inclusiv.

(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”.

În conformitate cu prevederile cap. II din Protocolul – cadru de predare – primire a documentelor și informațiilor privind contribuțiile sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din Titlul IX² al Codului fiscal, aprobat prin Ordinul comun MFP/MS/MMFPS nr. 809/608/934/2012:

„1. Obiectul predării-primirii îl constituie:

a) **înscrierile, în original, în care sunt individualizate creanțele datorate și neachitate până la data predării-preluării și care reprezintă titluri executorii;**
[...]

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.

3. Predătorii vor comunica asiguraților, în primele 15 zile ale lunii iunie 2012, titlurile de creanță în care sunt stabilite atât obligațiile principale restante la data de 31 mai 2012, cât și obligațiile fiscale accesorii calculate până la aceeași dată, pentru creanțele fiscale care nu au fost individualizate în alte titluri de creanță comunicate asiguraților. Prin excepție, aceste titluri de creanță care nu au fost comunicate potrivit art. 44 din Codul de procedură fiscală până la data de 30 iunie 2012, vor fi comunicate de către organele competente ale Agenției Naționale de Administrare Fiscală în a căror rază teritorială își au domiciliul asigurații, predătorii având obligația să pună la dispoziția acestora, în format electronic, toate informațiile necesare în vederea calculării obligațiilor fiscale accesorii, cum ar fi: scadența obligației fiscale principale, cuantumul acesteia ramas nestins, data până la care s-au calculat obligațiile fiscale accesorii etc.

3.1. Obligațiile fiscale accesorii se vor actualiza și comunica, atât pentru obligațiile fiscale principale pentru care s-a început executarea silită, cât și pentru cele pentru care executarea silită nu a fost începută.

3.2. Penalitățile de întârziere se vor calcula numai pentru obligațiile fiscale principale care se pot încadra definitiv în una din situațiile prevăzute de art. 1201 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, respectiv pentru creanțele fiscale principale a căror scadență a fost depășită cu mai mult de 90 de zile, ori pentru creanțele achitate total sau parțial în intervalul 31 – 90 zile de la scadență”.

În speță, se reține faptul că organele fiscale **au stins din plățile efectuate de contribuabilul VF în perioada 2013-2014 și obligații fiscale principale CASS** transmise informatic de Casa de Asigurări de Sănătate a Municipiului București **cu scadențe** anterioare acestei perioade (din 2011 și semestrul I 2012), **fără ca pentru aceste obligații să prezinte titlurile de creanță comunicate spre a fi opozabile contribuabilului, ceea ce a influențat ordinea de stingere a obligațiilor fiscale principale CASS cu scadențe în anii următori 2015-2016 și, implicit, și calculul accesoriilor** stabilite prin decizia contestată de contribuabil.

Deoarece plățile efectuate de contribuabil în perioada 2013-2014 au stins prioritar aceste obligații CASS transmise informatic de CASMB, contribuabilul a înregistrat restante la obligațiile fiscale CASS stabilite de organele fiscale prin decizii de impunere plăți anticipate emise și comunicate începând cu anul 2013, astfel că plățile efectuate în cursul anului 2016 au stins restanța cea mai veche (cea aferentă

plăților anticipate 2014), iar contribuabilul a înregistrat în continuare restanțe la obligațiile fiscale CASS 2015 și 2016, situație care a generat și stabilirea de accesorii în evidența fiscală, inclusiv cele ce fac obiectul contestației analizată prin prezenta.

Mai mult, deși prin decizia de soluționare a contestației nr. D1/25.09.2014 s-a reținut faptul că organele fiscale trebuie să procedeze la reanalizarea situației fiscale a debitului preluat de la CNAS-CASMB, acestea **n-au făcut nici cel mai mic demers în vederea solicitării acestor titluri de creanță, în original, de la emitent**, în speță CASMB, pentru a pune în aplicare pct. 1 lit. a) capit. II din Protocolul – cadru de predare – primire a documentelor și informațiilor privind contribuțiile sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din Titlul IX² al Codului fiscal, aprobat prin Ordinul comun MFP/MS/MMFPS nr. 809/608/934/2012. Se mai reține că stornarea obligațiilor de plată accesorii aferente anului 2013 în situația analitică debite-plăți-solduri aferentă anului 2014 nu este suficientă pentru punerea în aplicare a deciziei de soluționare a contestației nr. D1/25.09.2014, **organele fiscale de administrare având obligația să respecte integral cele dispuse de organul de soluționare a contestației, respectiv să procedeze la reanalizare situației fiscale a contribuabilului în vederea evitării repetării situației de stabilire a accesoriilor în baza unei ordini de stingere viciată prin includerea unor debite neindividualizate în titluri de creanță comunicate**. Totodată, precizarea organelor fiscale din adresa nr.2017 în sensul nedeținerii "fizice" a titlurilor de creanță nu clarifică existența ori inexistența titlurilor de creanță, în condițiile în care organele fiscale nu au arătat dacă, în urma demersurilor întreprinse la CASMB, această instituție a comunicat organului fiscal că debitele transmise informatic n-au avut la bază titluri de creanță emise și comunicate conform legii.

Prin urmare, având în vedere că accesoriile stabilite în sarcina contribuabilului prin decizia contestată sunt influențate de faptul că plățile efectuate de contribuabil în anul 2016 pentru achitarea debitelor curente au fost utilizate pentru stingerea unor debite restante care provin din înregistrarea în evidența fiscală a unor obligații fiscale principale CASS, fără să se facă dovada existenței și comunicării titlului de creanță ce a stat la înregistrării acestor obligații, iar organul de soluționare a contestației nu se poate substitui organului fiscal în vederea identificării titlului de creanță respectiv și a efectuării stingerilor în evidența fiscală în funcție de vechimea obligațiilor fiscale individualizate în **titlurile de creanță comunicate și opozabile contribuabilului**, urmează a se face aplicațiunea art. 279 alin. (3) și (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală care prevede că:

*"Art. 279. - (3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial, actul administrativ atacat în situația în care **din documentele existente la dosar și în urma demersurilor întreprinse la organul fiscal emitent al actului atacat nu se poate stabili situația de fapt în cauza dedusă soluționării prin raportare la temeiurile de drept invocate de organul emitent și de contestator**. În acest caz, organul emitent al actului desființat urmează să încheie un nou act administrativ fiscal care trebuie să aibă în vedere strict considerentele deciziei de soluționare a contestației. Pentru un tip de creanță fiscală și pentru o perioadă supusă impozitării desființarea actului administrativ fiscal se poate pronunța o singură dată.*

*(4) 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".*

În conformitate cu prevederile pct. 11.4 din Instrucțiunile aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 3.P2/x1/2015 "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".

Pe cale de consecință se va proceda la desființarea deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. dacc/31.12.2016 pentru suma de A lei dobânzi și penalități de întârziere aferente CASS datorată de persoanele care realizează venituri din activități independente, urmând ca organele fiscale să procedeze la reanalizarea obligațiilor fiscale principale CASS (cod 111) înregistrate în evidența fiscală și să întreprindă demersurile necesare pentru efectuarea stingerilor în conformitate cu dispozițiile legale în materia colectării creanțelor fiscale învederate prin prezenta decizie.

Pentru considerentele ce preced și în temeiul pct. 1 lit. a) din capit. II din Protocolul – cadru de predare – primire a documentelor și informațiilor privind contribuțiile sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din Titlul IX² al Codului fiscal, aprobat prin Ordinul comun MFP/MS/MMFPS nr. 809/608/934/2012 și art. 48, art. 93, art. 152, art. 154, art. 165, art. 173, art. 1P2/x, art. 175, art. 176 și art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală

DECIDE:

Desființează decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. dacc/31.12.2016 pentru suma de A lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente CASS datorată de persoanele care realizează venituri din activități independente (cod 111), urmând ca organele fiscale din cadrul Administrației Sector X a Finanțelor Publice să procedeze la reanalizarea evidenței fiscale ținând cont de dispozițiile legale în vigoare și reținerile din prezenta decizie.

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