



## DECIZIA NR. 3487/30.05.2016

privind soluționarea contestației formulate de

**X,**

înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău sub nr. a.f.j./ ..... și la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. ISR/.....

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău, Serviciul Registru Contribuabili Persoane Fizice cu adresa nr. ...., înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. ISR/....., cu privire la contestația depusă de domnul **X**, sat ....., județul Bacău, cod numeric personal ....., carte de identitate Seria ZC nr.110901 .

Contestația este formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ...., emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău și comunicată prin poștă cu confirmare de primire (așa cum aceasta apare în copia după confirmarea poștală de primire) în data de 04.02.2015.

Suma contestată este în valoare de **S lei**, reprezentând accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică.

Având în vedere prevederile art. 352 alin. (1) și alin. 2 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căroră "(1) *Dispozițiile prezentului cod se aplică numai procedurilor de administrare începute după intrarea acestuia în vigoare.*" și "(2) *Procedurile de administrare începute înainte de data intrării în vigoare a prezentului cod rămân supuse legii vechi.*", contestația este soluționată în baza normelor legale în vigoare la data când s-a născut dreptul contestatorului la acțiune.

Contestația este semnată de către contestator, în persoana domnului **X** și este însoțită de copia actului de identitate.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ținând cont de data comunicării actului administrativ fiscal atacat prin poștă cu

confirmare de primire în data de 04.02.2015, și data depunerii contestației, 23.02.2015, fiind înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău sub nr. a.f.j./ .....

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art.205, art.206, art. 207 alin.(1) și art. 209 alin.(1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

**I. Prin contestația înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău**, domnul **X** contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ...., prin care s-au stabilit obligații fiscale accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică în sumă de S lei, solicitând anularea acesteia.

În susținerea contestației domnul **X** afirmă că, fără să-i aducă la cunoștință, Casa Națională de Pensii Publice a stabilit că datorează un debit principal de S lei, dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, sume pentru care a fost executat silit în perioada 01.08.2007-31.12.2010.

Precizează că în data de 16.02.2015 a solicitat o fișă financiară și a observat ca i-a fost diminuată obligația de plată principală cu suma de ..... lei.

Mai precizează că accesoriile în sumă de S lei din Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ...., sunt calculate pentru un debit de S lei, în condițiile în care acest debit era deja diminuat cu suma de S lei, astfel încât debitul pentru care ar fi trebuit să se calculeze accesorii era de 2.695 lei.

Menționează că nu a luat la cunoștință de nici un document de plată sau somație din partea Casei Județene de Pensii Bacău și nici de la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău, cu excepția Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ....

**În concluzie**, solicită anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ...., susținând că a intervenit termenul de prescripție asupra sumelor datorate Casei Naționale de Pensii Publice, conform art. 91 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și solicitând stingerea creanței fiscale conform art. 24 din același act normativ.

**II. Organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Bacău**, în baza prevederilor art. 88 lit. c) și art. 119 alin. (4) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, a emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ...., prin care s-au stabilit în sarcina domnului **X**, obligații fiscale accesorii în sumă totală de **S lei**,

reprezentând accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică.

Organul fiscal precizează în Referatul nr. .... cu propuneri de soluționare a contestației, semnat de conducătorul organului care a încheiat actul atacat, respectiv Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău-Colectare, că la data întocmirii referatului (26.02.2015), domnului **X** figura în evidențele fiscale cu suma de S lei debit C.A.S. și S lei accesorii, menționând că debitul nu a fost diminuat de către Casa Județeană de Pensii Bacău.

**III.** Având în vedere constatările organului fiscal, motivațiile domnului **X**, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative în vigoare în perioada invocată de contestatar, se rețin următoarele:

Organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Bacău, stabilește prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... în sarcina domnului **X**, obligații fiscale accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică în sumă totală de **S lei**.

**1. Cauza supusă soluționării este dacă în mod legal organul fiscal a stabilit în sarcina domnului Avram Gabriel – Laurențiu, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ....din 31.12.2014, accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică în sumă totală de S lei, pentru perioada 08.07.2014-31.12.2014, în condițiile în care aceste accesorii sunt aferente contribuției de asigurări sociale de stat în sumă de S lei, stabilită prin Decizia referitoare la obligațiile de plată și calcul accesorii nr. .... emisă de Casa Județeană de Pensii Bacău, neachitată la termenul de scadență.**

**În fapt**, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... a fost emisă datorită existenței în sold a contribuției de asigurări sociale de stat în sumă de S lei, stabilită prin Decizia referitoare la obligațiile de plată și calcul accesorii nr. .... emisă de Casa Județeană de Pensii Bacău.

Organul fiscal precizează în Referatul nr. .... cu propuneri de soluționare a contestației, că la data întocmirii referatului (26.02.2015), domnul **X** figura în evidențele fiscale cu suma de S lei debit C.A.S. și S lei accesorii, menționând că debitul nu a fost diminuat de către Casa Județeană de Pensii Bacău.

Contestatorul susține că accesoriile în sumă de S lei din Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... sunt calculate pentru un debit de S lei, în condițiile în care acest debit era deja diminuat cu suma de

S lei, astfel încât debitul pentru care ar fi trebuit să se calculeze accesorii era de S lei.

Menționează că nu a luat la cunoștință de nici un document de plată sau somație din partea Casei Județene de Pensii Bacău și nici de la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău, cu excepția Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ....

Mai menționează că a intervenit termenul de prescripție asupra sumelor datorate Casei Județene de Pensii Bacău, conform art. 91 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

**În drept**, art. 22, lit. c) și d), art. 23, art. 85 alin. (1) lit. b), art. 86 alin. (6), art. 110 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precizează:

*„Art. 22 Obligațiile fiscale*

*Prin obligații fiscale, în sensul prezentului cod, se înțelege:*

*c) obligația de a plăti la termenele legale impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat;*

*d) obligația de a plăti dobânzi, penalități de întârziere sau majorări de întârziere, după caz, aferente impozitelor, taxelor, contribuțiilor și altor sume datorate bugetului general consolidat, denumite obligații de plată accesorii;”*

*„Art. 23 Nașterea creanțelor și obligațiilor fiscale*

*(1) Dacă legea nu prevede altfel, dreptul de creanță fiscală și obligația fiscală corelativă se nasc în momentul în care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le generează.*

*(2) Potrivit alin. (1) se naște dreptul organului fiscal de a stabili și a determina obligația fiscală datorată*

*„Art. 85 Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat,*

*„(1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:*

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

*„Art. 86 Decizia de impunere*

*(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. 110 - (3) Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii.” coroborat cu pct. 107.1. lit. c) din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1050/2004 care precizează :*

*“107.1. Titlul de creanță este actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează obligația de plată privind creanțele fiscale, întocmit de*

organele competente sau de alte persoane îndreptățite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

c) decizia prin care se stabilește și se individualizează suma de plată, pentru creanțele fiscale accesorii, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, stabilite de organele competente; „

De asemenea, art.119, art.120 alin.(1), art.120<sup>1</sup> din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precizează:

„ Art. 119 Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

[...]

(4) Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6).”

„Art. 120 Dobânzi

(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.”

„Art. 120<sup>1</sup> Penalități de întârziere

(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.”

Având în vedere prevederile legale de mai sus, rezultă că dreptul de creanță fiscală și obligația fiscală corelativă se nasc în momentul în care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le generează și tot atunci se naște dreptul organului fiscal de a stabili și a determina obligația fiscală datorată.

De asemenea, decizia de impunere emisă de organele competente, reprezintă titlu de creanță prin care se stabilește și se individualizează obligația de plată privind creanțele fiscale, motiv pentru care, organul fiscal are obligația de a o înregistra în baza sa de date.

Conform prevederilor legale menționate anterior rezultă că orice contribuabil datorează pentru obligațiile de plată neachitate până la termenul legal de scadență, dobânzi și penalități de întârziere, calculate prin decizii referitoare la obligațiile de plată accesorii, în conformitate cu sumele înregistrate în evidența fiscală la un anumit moment.



În speță sunt aplicabile și dispozițiile pct. V din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr. 125/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal:

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

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

*(4) Începând cu data de 1 iulie 2012, casele de asigurări sociale predau organelor fiscale din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în vederea colectării, creanțele reprezentând contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din titlul IX<sup>2</sup> al Codului fiscal, stabilite și neachitate până la data de 30 iunie 2012. Predarea-preluarea se face până la data de 30 septembrie 2012, pe titluri de creanță și pe scadențe, pe baza protocolului de predare-primire și a următoarelor documente:*

*a) înscrisuri în care sunt individualizate creanțele datorate și neachitate până la data predării-preluării și care reprezintă titluri executorii;*

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

*c) o copie a titlurilor în care sunt individualizate plățile anticipate stabilite pentru anul 2012;*

*d) orice alte informații disponibile, necesare urmării și verificării sumelor datorate.*

*5) Procedura de predare-primire a documentelor și informațiilor prevăzute la alin. (4) va fi aprobată prin ordin comun al ministrului finanțelor publice, al ministrului muncii, familiei și protecției sociale și al ministrului sănătății, în termen de 30 zile de la data publicării prezentei ordonanțe de urgență în Monitorul Oficial al României, Partea I.”*

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

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

Analizând documentele existente la dosarul cauzei se constată că :

• Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din 31.12.2014, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău a calculat pentru perioada 08.07.2014 – 31.12.2014, accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică în sumă totală de 207 lei, obligația de plată principală fiind individualizată prin documentul nr. ....

Atfel, în data de 19.10.2011 organul fiscal din cadrul Casei Județene de Pensii Bacău emite Decizia referitoare la obligațiile de plată și calcul accesorii nr. 30562, informându-l pe domnul X că figurează în evidențele Casei Județene de Pensii Bacău cu plăți restante, stabilite pentru perioada 01.03.2002 până la 30.09.2011, în sumă de S lei, reprezentând:

- S lei – contribuție de asigurări sociale;
- S lei – dobânzi de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale;
- S lei – penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale;

Decizia sus menționată, a fost transmisă contribuabilului la dată de 02.11.2011 prin poștă, plicul fiind returnat.

În data de 07.11.2011, Casa Județeană de Pensii Bacău emite către ..... Somație nr. 32182, în dosar de executare nr. 433, înștiințându-l că figurează în evidențele fiscale ale Casei Județene de Pensii Bacău cu următoarele sume de plată:

- S lei – contribuție de asigurări sociale;
- S lei – dobânzi de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale;
- S lei – penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale;

Somația nr. 32182/07.11.2011, a fost transmisă contribuabilului la data de 09.11.2011 prin poștă, plicul fiind returnat.

Conform art. 44 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Decizia referitoare la obligațiile de plată și calcul accesorii nr. .... și Somația nr. .... au fost comunicate și prin publicitate. Conform acestor prevederi legale, Decizia referitoare la obligațiile de plată și calcul accesorii nr. 30562/19.10.2011 și Somația nr. 32182/07.11.2011, se consideră comunicate în data de 19.01.2012, dată la care a expirat termenul de 15 zile de la data de 05.01.2012, când s-a făcut comunicarea prin publicitate.

Organul fiscal depune la dosar, în copie, Anunțul nr. 20147/05.01.2012 prin care Casa Județeană de Pensii Bacău comunică că au fost emise Decizia referitoare la obligațiile de plată și calcul accesorii nr. .... și Somația nr. .... pe numele X.

• În dosarul contestației se află Declarația de asigurare conform Legii nr. 19/2000 nr. 1745/20.03.2002, semnată de contribuabil, în care asiguratul declară că se încadrează în categoria asociat unic și administrator sau manager care a încheiat contract de administrare sau de management, cu un venit asigurat în sumă de 1.400.000 lei vechi și o contribuție de asigurări sociale în sumă de S lei vechi.

• în Referatul nr. ...., organul fiscal precizează că: „ *La data întocmirii prezentului referat, (26.02.2015), în evidențele noastre susnumitul figurează cu suma de S lei debit CAS și S lei accesorii, calculate la debitul menționat cu precizarea că debitul nu a fost diminuat de CNPP Bacău*”, anexând în susținere Situația Analitică Debite Plăți Solduri pentru anii 2012, 2013, 2014, 2015;

• În situația *Documente asigurat 1681110040111 - X*, transmisă de Casa Națională de Pensii Publice și anexată în copie la dosarul cauzei, este prezentată *Lista cronologică documente de asigurare și Lista cronologică încasări* din care rezultă că în data de 25.03.2008 a fost suspendată declarația de venit asigurat din data de 01.03.2002, iar în data de 26.03.2008 se comunică faptul că începând cu data de 01.01.2007, venitul asigurat este de S lei.

De asemenea, în data de 18.10.2011 se comunică faptul că începând cu data de 01.01.2011 este retrasă declarația de asigurat.

Prin urmare, în *Fișa financiară la data de 11.09.2012, 1681110040111 - X*, transmisă de Casa Națională de Pensii Publice și anexată în copie la dosarul cauzei, apar obligațiile de plată privind contribuția de asigurări sociale de stat începând cu data de 01.01.2007 până la data de 31.12.2010.

Din *Lista cronologică încasări* cuprinsă în situația *Documente asigurat 1681110040111 - X*, transmisă de Casa Națională de Pensii Publice și anexată în copie la dosarul cauzei, rezultă că contestatorul a efectuat plăți reprezentând contribuție de asigurări sociale de stat, în perioada 20.03.2002 - 05.05.2008, în suma de S lei.

• Din *Fișa financiară la data de 11.09.2012 1681110040111 - X*, transmisă de Casa Națională de Pensii Publice, rezultă că pentru perioada 01.2007 – 02.2007 contribuabilul și-a achitat obligațiile fiscale în termen, începând cu obligațiile fiscale aferente lunii martie 2007 au fost achitate cu întâzieri, iar după luna august 2007 până la data transmiterii informatic a soldului neachitat către Agenția Națională de Administrare Fiscală, contribuabilul nu a plătit aceste contribuții, soldul neachitat fiind în sumă de S lei, constituit din:

- S lei contribuții de asigurări sociale;
- S lei dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale;
- S lei penalități aferente contribuției de asigurări sociale .

De asemenea, cu privire la obligația plății unei contribuții bănești lunare pentru asigurările sociale, potrivit dispozițiilor art. 5, art. 61, art. 23, art. 29 și art. 31 din Legea nr. 19/2000 privind sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale, cu modificările și completările ulterioare:

„Art. 5. (1) *În sistemul public sunt asigurate obligatoriu, prin efectul legii:*  
[...]

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

[...]

*a) asociat unic, asociați, comanditari sau acționari;*



*b) administratori sau manageri care au încheiat contract de administrare sau de management;”*

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

*[...]*

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

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

*[...]*

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

*„Art. 29. - Termenele de plata a contribuției de asigurări sociale sunt:*

*[...]*

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

Prin urmare, având în vedere cele precizate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei precum și prevederile legale în vigoare în perioada verificată, rezultă că Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău, a emis corect Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ...., prin care a stabilit în **X, județul Bacău**, obligații fiscale în sumă totală de 207 lei, reprezentând accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică, fapt pentru care contestația urmează a fi respinsă ca neîntemeiată, în conformitate cu prevederile art. 216 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

*“(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.”, coroborate cu prevederile pct. 11.1 lit. a) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2.906/2014, care precizează că:*

*„11.1. Contestația poate fi respinsă ca:*

*a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat; [...].”*

**2) Referitor la invocarea de către petent a faptului că a intervenit prescripția asupra sumelor datorate Casei Naționale de Pensii Publice - Casa Județeană de Pensii Bacău, se rețin prevederile art. 22, art. 91, art. 92, și art. 93 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:**

*„Art. 22 Obligațiile fiscale*

*Prin obligații fiscale, în sensul prezentului cod, se înțelege:*

*[...]*

*c) obligația de a plăti la termenele legale impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat;*

*d) obligația de a plăti dobânzi, penalități de întârziere sau majorări de întârziere, după caz, aferente impozitelor, taxelor, contribuțiilor și altor sume datorate bugetului general consolidat, denumite obligații de plată accesorii;”*

*„Art. 91 Obiectul, termenul și momentul de la care începe să curgă termenul de prescripție a dreptului de stabilire a obligațiilor fiscale*

*(1) Dreptul organului fiscal de a stabili obligații fiscale se prescrie în termen de 5 ani, cu excepția cazului în care legea dispune altfel.*

*(2) Termenul de prescripție a dreptului prevăzut la alin. (1) începe să curgă de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a născut creanța fiscală potrivit art. 23, dacă legea nu dispune altfel.*

*[...]*”

*„Art. 92 Întreruperea și suspendarea termenului de prescripție a dreptului de stabilire a obligației fiscale*

*(1) Termenele de prescripție prevăzute la art. 91 se întrerup:*

*a) în cazurile și în condițiile stabilite de lege pentru întreruperea termenului de prescripție a dreptului la acțiune;*

*b) la data depunerii de către contribuabil a declarației fiscale după expirarea termenului legal de depunere a acesteia;*

*c) la data la care contribuabilul corectează declarația fiscală sau efectuează un alt act voluntar de recunoaștere a impozitului datorat.*

*(2) Termenele de prescripție prevăzute la art. 91 se suspendă:*

*a) în cazurile și în condițiile stabilite de lege pentru suspendarea termenului de prescripție a dreptului la acțiune;*

*b) pe perioada cuprinsă între data începerii inspecției fiscale și data emiterii deciziei de impunere ca urmare a efectuării inspecției fiscale;*

*c) pe timpul cât contribuabilul se sustrage de la efectuarea inspecției fiscale;*

*d) pe perioada cuprinsă între data declarării unui contribuabil inactiv și data reactivării acestuia.*

*(3) Dispozițiile dreptului comun privitoare la prescripția extinctivă sunt aplicabile în mod corespunzător.”*

*„Art. 93 Efectul împlinirii termenului de prescripție a dreptului de a stabili obligații fiscale*

*Dacă organul fiscal constată împlinirea termenului de prescripție a dreptului de stabilire a obligației fiscale, va proceda la încetarea procedurii de emitere a titlului de creanță fiscală.”*

De asemenea, potrivit art. 1 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare: „(2) *Prezentul cod se aplică și pentru administrarea drepturilor vamale, precum și pentru administrarea creanțelor provenind din contribuții, amenzi și alte sume ce constituie venituri ale bugetului general consolidat, potrivit legii, în măsura în care prin lege nu se prevede altfel.*”

Astfel, se reține că dispozițiile legale citate mai sus sunt dispoziții cu caracter general și reglementează prescripția dreptului organelor fiscale și vamale de a stabili obligații fiscale în sarcina contribuabililor, în ceea ce privește termenul de prescripție, data de la care începe să curgă și cauzele de întrerupere și suspendare a cursului prescripției.

Referitor la termenul de prescripție, în speță sunt aplicabile și prevederile art. 131, art.133 și art. 145 din același act normativ care precizează că:

*“Art. 131 Începerea termenului de prescripție*

*(1) Dreptul de a cere executarea silită a creanțelor fiscale se prescrie în termen de 5 ani de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care a luat naștere acest drept.*

*(2) Termenul de prescripție prevăzut la alin. (1) se aplică și creanțelor provenind din amenzi contravenționale.”*

*„Art. 133 Întreruperea termenului de prescripție*

*Termenul de prescripție prevăzut la art. 131 se întrerupe:*

*a) în cazurile și în condițiile stabilite de lege pentru întreruperea termenului de prescripție a dreptului la acțiune;*

*b) pe data îndeplinirii de către debitor, înainte de începerea executării silită sau în cursul acesteia, a unui act voluntar de plată a obligației prevăzute în titlul executoriu ori a recunoașterii în orice alt mod a datoriei;*

*c) pe data îndeplinirii, în cursul executării silită, a unui act de executare silită;*

*d) în alte cazuri prevăzute de lege.”*

*Art. 145 Somația*

*“(1) Executarea silită începe prin comunicarea somației. Dacă în termen de 15 zile de la comunicarea somației nu se stinge debitul, se continuă măsurile de executare silită. Somația este însoțită de un exemplar al titlului executoriu.*

*(2) Somația cuprinde, pe lângă elementele prevăzute la art. 43 alin. (2), următoarele: numărul dosarului de executare; suma pentru care se începe executarea silită; termenul în care cel somat urmează să plătească suma prevăzută în titlul executoriu, precum și indicarea consecințelor nerespectării acesteia.”*

Se reține faptul că, înăuntrul termenului de prescripție, respectiv în data de 14.05.2004, Casa Județeană de Pensii Bacău a emis Somația nr. 6227 în dosarul de executare nr. 433/2004, somația fiind comunicată petentului la data de 24.05.2004, (conform copiei confirmării de primire existentă la dosarul cauzei), prin care domnul **X**, este înștiințat că figurează în evidențele fiscale ale Casei Județene de Pensii Bacău cu următoarele sume, pentru care s-a pornit executarea silită în temeiul titlului executoriu nr. 6226/14.05.2004:

- contribuție de asigurări sociale în sumă de S lei vechi;
- dobânzi de întârziere aferente contribuție de asigurări sociale în sumă de S lei vechi;
- penalități de întârziere aferente contribuție de asigurări sociale în sumă în sumă de S lei vechi.

În data de 09.05.2005, Casa Județeană de Pensii Bacău a emis Somația nr. 4434 în dosarul de executare nr. 433, somația fiind comunicată petentului la data de 19.05.2005, (conform copiei confirmării de primire existentă la dosarul cauzei) prin care domnul **X**, este înștiințat că figurează în evidențele fiscale ale Casei Județene de Pensii Bacău cu următoarele sume, pentru care s-a pornit executarea silită în temeiul titlului executoriu nr.

.....

- contribuție de asigurări sociale în sumă de S lei vechi;
- dobânzi de întârziere aferente contribuție de asigurări sociale în sumă de S lei vechi;
- penalități de întârziere aferente contribuție de asigurări sociale în sumă în sumă de S lei vechi.

De asemenea, în data de 13.01.2009, Casa Județeană de Pensii Bacău a emis Somația nr. 20427 în dosarul de executare nr. 433 prin care domnul **X**, este înștiințat că figurează în evidențele fiscale ale Casei Județene de Pensii Bacău cu următoarele sume :

- contribuție de asigurări sociale în sumă de S lei;
- dobânzi de întârziere aferente contribuție de asigurări sociale în sumă de S lei.

Somația nr. 20427/13.01.2009, a fost transmisă contribuabilului la dată de 17.02.2009 prin poștă, plicul fiind returnat.

Conform art. 44 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Somația nr. 20427/13.01.2009 a fost comunicată și prin publicitate.

Conform acestor prevederi legale, Somația nr. ...., se consideră comunicate în data de 01.06.2009, dată la care a expirat termenul de 15 zile de la data de 18.05.2009, când s-a făcut comunicarea prin publicitate.

Organul fiscal depune la dosar, în copie, Anunțul nr. .... prin care Casa Județeană de Pensii Bacău comunică că au fost emise Titlul executoriu nr. .... și Somația nr. 20427/13.01.2009 pe numele **X**

În data de 07.11.2011, Casa Județeană de Pensii Bacău emite către **X** Somație nr. 32182, înștiințându-l că figurează în evidentele fiscale ale Casei Județene de Pensii Bacău cu următoarele sume de plată:

- S lei – contribuție de asigurări sociale;
- S lei – dobânzi de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale;
- S lei – penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale;

Somația nr. ...., a fost transmisă contribuabilului la dată de 09.11.2011 prin poștă, plicul fiind returnat.

Conform art. 44 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Decizia referitoare la obligațiile de plată și calcul accesorii nr. .... și Somația nr. .... au fost comunicate și prin publicitate. Conform acestor prevederi legale, Decizia referitoare la obligațiile de plată și calcul accesorii nr. .... și Somația nr. 32182/07.11.2011, se consideră comunicate în data de 19.01.2012, dată la care a expirat termenul de 15 zile de la data de 05.01.2012, când s-a făcut comunicarea prin publicitate.

Pe cale de consecință, se reține că a operat întreruperea termenului de prescripție a obligațiilor accesorii, deoarece prin comunicarea Somațiilor nr. ...., ne aflăm în prezența motivelor care întrerup termenul de prescripție, așa cum este reglementat de prevederile legale.

Având în vedere cele prezentate mai sus, precum și prevederile legale aplicabile speței, nu se poate admite excepția invocată de petent privitoare la dreptul organelor fiscale de a stabili obligații fiscale, întreruperea anulând prescripția începută înainte de a se ivi împrejurarea care a întrerupt-o, iar după întrerupere curgând o nouă prescripție.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 210 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași,

## **DECIDE :**

**Art. 1 Respingerea ca neîntemeiată** a contestației formulate de domnul **X**, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ...., emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău, pentru suma de **S lei**, reprezentând accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică

**Art. 2** Serviciul Administrativ și Achiziții va comunica prezenta decizie contestatoarei și Administrației Județene a Finanțelor Publice Bacău, Serviciul Registru Contribuabili Persoane Fizice spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art.210 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și



completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii se poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași sau Tribunalul Bacău.