

DECIZIA nr. 158 din 21.03.2018 privind solutionarea
contestatiei formulata de doamna GLV,
inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. X/06.11.2017

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata de Administratia sector 2 a Finantelor Publice, cu adresa nr. x/03.11.2017, inregistrata la D. G. R .F. P. Bucuresti sub nr. x//06.11.2017, asupra contestatiei formulata de contribuabila GLV CNP - x cu domiciliul in x, sector 2, Bucuresti.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia sector 2 a Finantelor Publice sub nr. x/13.10.2017 il constituie urmatoarele acte administrativ fiscale :

- decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/31.12.2012, emisa de AS2FP, comunicata prin posta in data de 06.09.2017 prin care s-au stabilit obligatii de plata accesorii in suma totala de x lei;
- decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. y/31.12.2013, emisa de AS2FP, comunicata prin posta in data de 06.09.2017 prin care s-au stabilit obligatii de plata accesorii in suma totala de y lei.

În raport de data comunicării actului administrativ fiscal contestat, respectiv 06.09.2017 așa cum rezultă din confirmarea de primire, contestația a fost înregistrată la Administrația Sector 2 a Finanțelor Publice în data de 13.10.2017, aceasta fiind depusă în termenul prevăzut de art. 270 alin.(1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 268 alin. (1), art. 269, art. 270, art. 272 alin. (2) lit. (a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de doamna GLV .

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

I. Prin adresa inregistrata la Administratia sector 2 a Finantelor Publice sub nr. x/13.10.2017 contribuabila GLV a formulat contestatie impotriva Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/31.12.2012 si nr. y/31.12.2013 si in sustinere invoca urmatoarele:

- in ceea ce priveste decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere nr. x/31.12.2012 prin care sunt stabilite obligatii fiscale in cuantum de xlei, solicita a se observa ca toate dobanzile si penalitati au fost stabilite pentru perioade de 1 an intarziere, in conditiile in care debitele principale au fost platite cu aproximativ 1 luna intarziere;

- astfel, pentru obligatiile stabilite prin decizia nr DIPA /2011 s-au calculat dobanzi si penalitati care ar fi datorate pentru perioada 16.12.2011 – 31.12.2012 ceea ce este vadit abuziv, intrucat creanta din decizia amintita a fost stinsa prin plata integrala la data de 26.12.2011, in aceste conditii dobanda ar trebui calculata numai pentru cele aproximativ 30 de zile de intarziere, si nu pentru 24 luni;

- in ceea ce priveste decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii reprezentand dobanzi s penalitati de intarziere y/31.12.2013, prin care sunt stabilite

obligatii fiscale in cuantumul total de y lei solicita a se observa ca si aici sunt stabilite dobanzi si penalitati aferente deciziei nr. DIPA /2011, inasa de aceasta data pentru intervalul 31.12.2012 – 31.12.2013, desi cum a aratat anterior aceasta Decizie a fost achitata prin plata integrala la data de 26.12.2011;

- totodata au fost retinute dobanzi si penalitati aferente deciziei nr. DIA4/2013, decizie achitata integral la data de 06.12.2013;

- in ceea ce priveste anul 2010 deciziile contestate indica ca si perioade vizate de dobanzi si penalitati perioadele 31.12.2011 – 31.12.2012 si 31.12.2012 – 31.12.2013 cu toate ca debitele aferente anului 2010 in cuantum de X lei au fost achitate la data de 28.12.2011 adica numai cu 1 luna intaziere;

- totodata la data de 28.12.2011 a achitat suma de X lei reprezentand impozitul integral aferent anului 2011, calculat potrivit deciziei de impunere nr. DIPA /08.08.2011 pentru plati anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2011;

- in ceea ce priveste anul 2013 a achitat impozitul aferent anului 2012, calculat potrivit deciziei nr. DIA4/02.09.2013 si comunicata la 17.09.2013, suma de x a fost achitata la data de 06.12.2013, deci numai cu 1 luna intaziere.

In ceea ce priveste contributiile de asigurari sociale de sanatate datorate de persoanele care realizeaza venituri din activitati independente, considera ca este nelegala introducerea in cadrul aceleasi decizii de impunere a unor asemenea obligatii, intrucat pretinsele datorii catre CASS nu reprezinta obligatii fiscale, acestea fiind simple contributii si care nu au acelasi regim juridic. Potrivit sentintei civile nr. x pronuntata in dosarul nr. x, publicata in MO nimeni nu poate fi asigurat impotriva vointei sale.

In concluzie, doamna GLV solicita admiterea contestatiei pentru toate motivele aratate si exonerarea de plata obligatiilor fiscale intrucat sunt abuzive si fara temei legal.

II. Administratia sector 2 a Finantelor Publice prin Serviciul Evidenta pe Platorii Persoane Fizice, au stabilit in sarcina doamnei GLV:

- decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/31.12.2012, prin care a stabilit obligatii de plata accesorii in suma totala de x lei;

- decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. y/31.12.2013 prin care a stabilit obligatii de plata accesorii in suma totala de y lei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatarile organelor fiscale, motivatiile contribuabilei si actele normative in vigoare pe perioada supusa impunerii se retin urmatoarele :

3.1. Referitor la accesoriile aferente impozitului pe venituri din activitati independente cat si diferentelor de impozit anual de regularizat, stabilite prin deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2012 si nr. y 31.12.2013.

Cauza supusa solutionarii este daca organul fiscal a stabilit in mod legal obligatia de plata, respectiv accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente cat si diferentelor de impozit anual de regularizat, stabilite prin deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/31.12.2012 si nr. y/31.12.2013, in conditiile in care argumentele sale nu sunt de natura sa modifice constatarile organului fiscal.

In fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii nr. x/31.12.2012, AS2FP a stabilit pentru perioada 31.12.2011 – 31.12.2012, obligații de plata accesorii în suma totală de x lei, care se compun din accesorii aferente:

- impozitul pe venituri din activități independente în suma de x lei;
- diferențelor de impozit anual de regularizat în suma de x lei

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii nr. y/31.12.2013, AS2FP a stabilit pentru perioada 31.12.2012 – 31.12.2013, obligații de plata accesorii în suma totală de y lei, care se compun din accesorii aferente:

- impozitul pe venituri din activități independente în suma de x lei;
- diferențe de impozit anual de regularizat în suma de x lei;
- contribuției de asigurări sociale de stat datorate de persoane care realizează venituri din activități independente în suma de x lei.

Documentele prin care s-au individualizat obligațiile de plată principale pentru care au fost calculate aceste accesorii sunt detaliate în Anexa Deciziei referitoare la obligațiile de plata accesorii nr. x/31.12.2012 și nr. y/31.12.2013.

Se reține că doamna GLV nu contestă faptul că datorează debitele stabilite prin deciziile de impunere prin care s-au individualizat obligațiile de plată principale reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit și diferențe de impozit anual de regularizat, pentru care au fost calculate aceste accesorii contestate, ci contestă faptul că sunt calculate accesorii pentru perioade de 1 an întârziere, în condițiile în care debitele principale au fost plătite.

In drept, conform art. 352 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

“Art. 352. - Aplicarea legii noi și ultraactivarea legii vechi

(1) *Dispozițiile prezentului cod se aplică numai procedurilor de administrare începute după intrarea acestuia în vigoare.*

(2) Procedurile de administrare începute înainte de data intrării în vigoare a prezentului cod rămân supuse legii vechi.”

În ceea ce privește modalitatea de calcul a dobânzilor de întârziere care fac obiectul acestei contestații, prevederile art. 119 alin. (1), art. 120 alin. (1) și (2) și art. 120¹ alin. (1) din O.G. 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.”**

“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. 120¹ 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.”*

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

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

În speta sunt aplicabile și dispozițiile art. 82 și art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, în vigoare pe perioada supusă impunerii:

“Art. 82 Stabilirea plăților anticipate de impozit

(1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente, cedarea folosinței bunurilor, activități agricole impuse în sistem real, prevăzute la art. 71 alin. (5), precum și din silvicultură și piscicultură, cu excepția veniturilor din arendare, sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit, exceptându-se cazul veniturilor pentru care plățile anticipate se stabilesc prin reținere la sursă.

(2) Plățile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent pe fiecare sursă de venit, luându-se ca bază de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat în anul precedent, după caz, prin emiterea unei decizii care se comunică contribuabililor, potrivit legii. În cazul impunerilor efectuate după expirarea termenelor de plată prevăzute la alin. (3), contribuabilii au obligația efectuării plăților anticipate la nivelul sumei datorate pentru ultimul termen de plată al anului precedent. Diferența dintre impozitul anual calculat asupra venitului net realizat în anul precedent și suma reprezentând plăți anticipate datorate de contribuabil la nivelul trimestrului IV din anul anterior se repartizează pe termenele de plată următoare din cadrul anului fiscal.

(...)

“Art. 84 Stabilirea și plata impozitului anual datorat

(...) (7) Organul fiscal stabilește impozitul anual datorat pe baza declarației privind venitul realizat și emite decizia de impunere, la termenul și în forma stabilite prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

(8) Diferențele de impozit rămase de achitat conform deciziei de impunere anuale se plătesc în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere, perioadă pentru care nu se calculează și nu se datorează sumele stabilite potrivit reglementărilor în materie privind colectarea creanțelor bugetare.”

Față de prevederile legale de mai sus, rezultă că accesoriile se datorează pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată. În ceea ce privește diferențele de impozit anual de regularizat stabilite în plus, acestea se individualizează de către organul fiscal **prin decizii de impunere care produc efecte juridice din momentul în care sunt comunicate contribuabilului, inclusiv în ceea ce privește calcularea accesoriilor aferente.** Stingerea obligațiilor de plată se face cu respectarea ordinii legale, expres prevăzută de Codul de procedură fiscală, iar accesoriile se calculează **numai** pentru neachitarea la scadență de către debitor a obligațiilor de plată, **scadență care, în cazul impozitului pe venit (diferențe de impozit anual de regularizat) este determinată în funcție de data comunicării deciziilor de impunere prin care s-au individualizat obligațiile de plată, accesoriile fiind stinse doar după ce au fost comunicate titlurile de creanță prin care au fost individualizate obligațiile de plată datorate cu titlu de accesorii.**

Din anexa Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x/31.12.2012 și

nr. y/311.12.2013 rezulta ca Administratia sector 2 a Finantelor Publice a calculat:

- accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente, obligatia de plata principala fiind individualizata prin deciziile de impunere privind platile anticipate nr. DIPA 1/03.09.2010 si nr. DIPA /05.08.2011.

- accesorii aferente diferentelor de impozit anual de regularizat obligatia de plata principala fiind individualizata prin deciziile de impunere nr. DIA1/ 20.05.2009, nr. DIA2/03.09.2010, nr. DIA3/05.08.2011 si decizia nr. DIA4/19.07.2013.

1. Referitor la accesoriile stabilite asupra impozitului pe venituri din activitati independente in suma de X lei inscrise in decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/31.12.2012 cat si in suma de X lei inscrise in decizia de calcul accesorii nr. y/31.12.2013.

Prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit **pe anul 2010** nr. DIPA 1/03.09.2010 s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit pe venit in **suma totala de X lei**.

Prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit **pe anul 2011** nr. DIPA /05.08.2011 s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit pe venit in **suma totala de X lei**.

Din situatia analitica debite plati solduri deschisa pe numele contestatarei se retin urmatoarele:

- in cursul anului 2010 contribuabila efectueaza in contul 51 – impozit pe venit din activitati independente, plata in suma totala de X lei, (suma de X lei din 14.05.2010 si suma de X lei din 13.09.2010), ce stinge obligatiile fiscale restante aferente anilor anteriori.

- in cursul anului 2011 contribuabila efectueaza in contul 51 – impozit pe venit din activitati independente, plata in suma de X lei cu chitanta nr. X din data de 28.12.2011;

- in perioada 2012 – 2017 contestatara nu efectueaza nicio plata in contul 51- impozit pe venit din activitati independente.

Doamna GLV prin contestatia formulata precizeaza ca pentru obligatiile fiscale stabilite prin decizia de impunere nr. DIPA /2011 s-a efectuat plata integrala la data de 26.12.2011.

Decizia nr. DIPA /2011, reprezinta decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit **pe anul 2011, prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit pe venit in suma totala de x lei, pentru care nu s-a efectuat nicio plata.**

Prin contestatia formulata se precizeaza: “totodata la data de 28.12.2011 am achitat suma de x lei reprezentand impozitul integral aferent anului 2011, calculat potrivit deciziei de impunere nr. DIPA /08.08.2011” ori **impozitul integral aferent anului 2011 este in suma de x lei**, conform deciziei de impunere prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit pe venit nr. DIPA din 05.08.2011 si nu 08.08. 2011, cum eronat a precizat contestatara.

Se retine ca **plata sumei de x lei din data de 28.12.2011**, anexata in sustinere contestatiei, ce se regaseste in evidenta fiscala, stinge obligatia fiscala restanta si neachitata aferenta anului 2010 conform deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit **pe anul 2010 nr. DIPA 1/03.09.2010 prin care s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit pe venit in suma totala de x lei.**

Exista reglementari legale privind obligatia efectuării platilor distinct pe fiecare categorie de impozit, taxa, contributie si alte sume datorate bugetului general consolidat, inclusiv dobanzi/penalitati de întârziere, in speta plati anticipate cu titlu de impozit si impozit pe venitul anual de regularizat:

a. - cu privire la existenta a doua conturi distincte pentru plata impozitului pe venit, respectiv plati anticipate si regularizari, exista dispozitii exprese, respectiv pct. 2.5., 3, 5, 6, 7, 8.1 din OMFP nr. 46/2001 pentru aprobarea Instructiunilor privind organizarea evidentei pe platitori persoane fizice si procedura de închidere si deschidere a evidentei fiscale;

b. - cele doua conturi distincte pentru plata impozitului pe venit, respectiv plati anticipate si regularizari se regasesc individualizate in Anexa 1 din Legea bugetului de stat pe anul 2012 nr. 293/2011 si din Legea bugetului de stat pe anul 2013 nr. 5/2013:

20030101 - Impozit pe venituri din activitati independente;

20030160 - Regularizari

Prin urmare, achitarea platilor anticipate cu titlu de impozit pe venit se efectueaza intr-un cont distinct, altul decat cel aferent diferentelor de impozit anual de regularizat.

2. Referitor la accesoriile stabilite asupra diferentelor de impozit anual de regularizat in suma de x lei inscrise in decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/31.12.2012 cat si in suma de x lei inscrise in decizia de calcul accesorii nr. y/31.12.2013.

Prin decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice cu domiciliul in Romania pentru anul 2008 nr. DIA1/20.05.2009 s-a stabilit diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus in suma de x lei ce i-a fost comunicata prin posta sub semnatura de primire cu data de confirmare la data de 23.09.2009, decizia avand scadenta la data de 23.11.2009, pentru care contribuabila nu efectueaza nicio plata.

Prin decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice cu domiciliul in Romania pentru anul 2009 nr. DIA2/03.09.2010 s-a stabilit diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus in suma de x lei ce i-a fost comunicata prin posta sub semnatura de primire cu data de confirmare la data de 11.10.2010, decizia avand scadenta la data de 13.10.2010, pentru care contribuabila nu efectueaza nicio plata.

Prin decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice cu domiciliul in Romania pentru anul 2010 nr. DIA3/05.08.2011 s-a stabilit diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus in suma de x lei ce i-a fost comunicata prin posta sub semnatura de primire cu data de confirmare la data de 12.08.2011, decizia avand scadenta la data de 12.10.2011 pentru care contribuabila efectueaza plata cu chitanta nr. x din 28.12.2011 in suma de x lei.

Prin decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice cu domiciliul in Romania pentru anul 2012 nr. DIA4/19.07.2013 s-a stabilit diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus in suma de x lei ce i-a fost comunicata prin posta sub semnatura de primire cu data de confirmare la data de 17.09.2013, decizia avand scadenta la data de 18.11.2013 pentru care contribuabila efectueaza plata cu chitanta nr. x din 06.12.2013 in suma de x lei.

Fata de cele mai sus aratate, rezulta ca nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a cauzei niciunul dintre argumentele contestatarei cu privire la acest capat de cerere, avand

in vedere urmatoarele considerente:

1. Toate documentele de plata anexate in sustinerea contestatiei se regasesc inscrise in baza de date a organului fiscal, respectiv toate sumele achitate potrivit chitantelor nr. x/28.12.2011; nr. x28.12.2011 si nr. x/06.12.2013;

2. Astfel cum rezulta din analiza bazei de date a organului fiscal, respectiv a fiselor debite - plati - solduri, anexate la dosarul cauzei, contribuabila a efectuat plata cu intarziere a obligatiilor fiscale reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit si diferentelor de impozit anual de regularizat in plus, datorate, potrivit dispozitiilor legale, in perioada supusa impunerii, contrar sustinerilor sale, **astfel ca platile efectuate au stins alte obligatii fiscale decat cele avute in vedere de aceasta.**

Prin urmare, aceasta nu a avut in vedere dispozitiile Codului de procedura fiscala, cu privire la ordinea de stingere a obligatiilor fiscale, in speta prioritate avand obligatiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii.

De altfel, contribuabila nu a facut dovada ca in perioada 2010 - 2013 a intreprins demersuri privind verificarea situatiei sale fiscale, respectiv modalitatea de stingere a obligatiilor fiscale din baza de date a organului fiscal.

Mai mult:

- prin contestatia formulata aceasta nu a adus niciun argument in acest sens, singurele motive invocate fiind achitarea integrala a platilor anticipate cu titlu de impozit si a diferentelor de impozit anual de regularizat, (in cursul anului 2011 si 2013) fara a tine seama de obligatiile fiscale ramase neachitate din anii precedenti;

-se retine că în legatură cu respectarea ordinii legale de stingere a obligatiilor fiscale, doamna GLV nu a prezentat argumente în sustinerea contestatiei si nici nu a depus documente din care să rezulte o altă situatie de fapt decât cea constatată de organul fiscal.

- contestatară avea cunostinta de faptul ca figureaza in baza de date a organului fiscal cu obligatii de plata neachitate sau achitate cu intarziere, cata vreme prin sesizarea inregistrata la AS2FP sub nr. x/04.03.2016 si a verificarilor efectuate de catre organul fiscal, i-au fost aduse la cunostinta obligatiile fiscale restante, prin adresa de raspuns nr. x/08.08.2016, confirmata sub semnatura de primire la data de 24.08.2016.

Se retine ca, asa cum am subliniat anterior, contribuabila a achitat partial, respectiv cu intarziere obligatiile de plata datorate in contul platilor anticipate cu titlu de impozit pe venit cat si in contul diferentelor anuale de regularizat in plus, netinand cont de obligatiile fiscale restante din anii precedenti, motiv pentru care cu privire la aceste obligatii de plata principale datoreaza accesorii pana la data stingerii prin oricare dintre modalitatile prevazute de legiuitor (plata, compensare, etc).

În spetă sunt aplicabile si dispozitiile art. 276 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

“Art. 276 - (1) în solutionarea contestatiei organul competent verifică motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestatiei se face în raport cu sustinerile părților, cu dispozitiile legale invocate de acestea si cu documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face în limitele sesizării.”

Intrucat, asa cum rezulta din documentele existente respectiv, deciziile de impunere anexate, situatiile analitice debite plati solduri existente la dosarul cauzei,

organele fiscale au stabilit în sarcina contribuabilei GLV accesorii aferente obligațiilor fiscale principale, neachitate ori achitate cu întârziere, așa cum rezultă din evidența fiscală "situația analitică debite plăți solduri" deschisă pe numele contribuabilei, în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

În concluzie, se reține ca accesoriile **în suma totală de x lei înscrise în Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x/31.12.2012 cat și accesoriile în suma totală de x lei înscrise în decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. y/31.12.2013**, au fost stabilite de către organele de impunere ale Administrației Sector 2 a Finanțelor Publice conform reglementărilor legale în materie și având în vedere cele anterior prezentate raportate la motivațiile aduse prin contestația formulată, **urmează a se respinge ca neîntemeiată** contestația doamnei GLV împotriva deciziei referitoare la obligațiile de plată nr. x/31.12.2012 și **urmează a se respinge în parte ca neîntemeiată** împotriva deciziei referitoare la obligațiile de plată nr. y/31.12.2013, reprezentând accesorii aferente impozitului pe venituri din activități independente și diferentelor de impozit anual de regularizat.

3.2. Referitor la accesoriile aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente în suma de x lei.

Cauza supusa solutionarii este daca organul de solutionare se poate investi cu solutionarea pe fond a cauzei, în condițiile în care, accesoriile stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. y/31.12.2013 în suma de X lei a fost revizuita de organul fiscal prin emiterea Deciziei de corecție nr. DC din 24.05.2017 privind obligațiile fiscale.

In fapt, Administrația Sector 2 a Finanțelor Publice a emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. y/31.12.2013 prin care au stabilit accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate în suma de x lei.

La dosarul cauzei Administrația Sector 2 a Finanțelor Publice anexează decizia de corecție nr. DC/24.05.2017 prin care sunt anulate obligațiile de plată accesorii aferente CASS în suma totală de x lei.

Față de cele mai sus menționate rezultă că organul emitent al actului atacat a răspuns problemelor ridicate de doamna GLV anulând accesoriile în suma de x lei, prin emiterea deciziei de corecție nr. DC din 24.05.2017.

În drept, conform art. 268 „Posibilitatea de contestare” din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

Art. 268 - (1) *Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit prezentului titlu. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal.*

(2) Este îndreptățit la contestație numai cel care consideră că a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal.” [...]

De asemenea, potrivit art. 269 alin. (2) din actul normativ sus-menționat „*Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în*

titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat.”

Potrivit art.276 din Codul de procedura fiscala, prevede:

(1) În soluționarea contestației organul competent verifică motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport cu susținerile părților, cu dispozițiile legale invocate de acestea și cu documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.

In speta, sunt aplicabile si Instructiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. 3741/2015 care la pct. 11.1. prevad:

“Contestația poate fi respinsă ca:

a)...b)

c) fiind fără obiect, în situația în care sumele și măsurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat.”

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta ca Deciziia referitoare la obligatiile de plata accesorii contestata de doamna GLV a fost revizuita de Administratia Sector 2 a Finantelor Publice prin emiterea deciziei de corectie nr. DC din 24.05.2017 privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale.

Fata de cele mai sus prezentate, contestatia formula de doamna GLV **urmeaza a fi respinsa in parte ca fiind ramasa fara obiect, pentru suma de x lei** reprezentand accesorii aferente CASS, intrucat aceasta suma a fost anulata de organul fiscal prin emiterea deciziei de corectie nr. DC din 24.05.2017 privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale reprezentand accesorii aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate.

Pentru considerentele ce preced si conform temeiurilor legale invocate in prezenta decizie se

DECIDE

1. Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de doamna GLV impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/31.12.2012, emisa de Administratia sector 2 a Finantelor Publice prin care s-a stabilit in sarcina contribuabilei obligatii de plata accesorii in suma totala de **x lei**.

2. Respinge in parte ca neintemeiata contestatia formulata de doamna GLV impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. y/31.12.2013, emisa de Administratia sector 2 a Finantelor Publice prin care s-a stabilit in sarcina contribuabilei obligatii de plata accesorii in suma totala de **x lei**.

3. Respinge in parte ca fiind ramasa fara obiect contestatia in ceea ce priveste accesoriile aferente CASS in **suma de x lei** stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. y/31.12.2013 emisa de Administratia sector 2 a Finantelor Publice, intrucat aceasta a fost revizuita in parte prin Decizia de corectie nr. DC din 24.05.2017.

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