

**DECIZIA NR. 213/2013**  
privind solutionarea contestatiei inregistrata  
la D.G.F.P. Dambovita sub nr. ...  
formulata de ... din Targoviste

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Targoviste asupra contestatiei nr.... inregistrata la D.G.F.P. Dambovita sub nr. ... formulata de ... cu domiciliul in ... jud. Dambovita, avand codul de inregistrare ...

Petentul contesta Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ... emisa de Administratia Finantelor Publice Targoviste. Suma totala contestata este de ... lei, reprezentand accesorii aferente diferentei de impozit anual de regularizat si contributiei de asigurari sociale de sanatate datorate de persoanele care realizeaza venituri din activitati independente si persoanele care nu realizeaza venituri.

Contestatia are aplicata semnatura titularului dreptului procesual si a fost depusa in termenul legal de depunere asa cum prevad art. 206 si art. 207 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Avand in vedere prevederile art. 205, art. 206, art. 207 si art. 209 alin. 1 pct. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este investita a se pronunta asupra cauzei.

**I. Petentul** contesta Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ...

Petentul precizeaza ca la data de ... a investit Tribunalul Dambovita cu o cerere pentru suspendarea Deciziei de impunere nr. ... privind obligatiile suplimentare de plata si a Deciziei de impunere nr. ... pentru impozitul pe venit, pentru ca la 03.12.2012 instanta sa admita cererea si sa dispuna suspendarea executarii actelor administrative fiscale constand in deciziile de impunere nr. ..., pana la pronuntarea instantei pe fond.

Art. 14 alin. 7 din Legea nr. 554/2004 stipuleaza ca "suspendarea executarii actului administrativ fiscal are ca efect incetarea oricarei forme de executare", sens in care nu mai este posibila emiterea altor acte administrative in dosarul fiscal pentru care s-a obtinut suspendarea judecatoreasca.

Anularea deciziei nr. ... se impune cu atat mai mult cu cat sumele stabilite la plata in cuprinsul acesteia reprezinta dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe venit stabilit prin decizia..., act administrativ fiscal ale carui efecte au fost suspendate prin sentinta nr..... In virtutea principiului accesorium sequitur principalem, suspendandu-se actul administrativ ce cuprinde obligatia principala de plata nu se poate proceda la emiterea altor acte administrative privind obligatiile de plata accesorii obligatiei principale.

Fata de cele de mai sus precizate petentul solicita anularea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. . in suma de ... lei...

**II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ...**, emisa de Administratia Finantelor Publice Targoviste, au fost stabilite accesorii in suma totala de ... lei aferente diferentei de impozit anual de regularizat si contributiei de asigurari sociale de sanatate datorate de persoanele care realizeaza venituri din activitati independente si persoanele care nu realizeaza venituri.

Prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei intocmit de Administratia Finantelor Publice Targoviste se precizeaza ca prin Sentinta nr. ... s-a suspendat actul administrativ fiscal, in speta decizia de impunere nr..... Suma de ... lei reprezentand accesorii stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ... a fost calculat conform anexei la decizie pentru debitul reprezentand CASS aferent trimestrului III si IV 2012 neachitata de contribuabili. De asemenea organele fiscale mentioneaza ca in cauza nu s-a intocmit sesizare penala.

**III. Avand in vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivatiile contestatorului si in raport cu actele normative in vigoare, s-au retinut urmatoarele:**

**Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de ... impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ... pentru suma contestata de ... lei, reprezentand accesorii aferente diferentei de impozit pe venit anual de regularizat si contributiei de asigurari sociale de sanatate datorate de**

**persoanele care realizeaza venituri din activitati independente si persoanele care nu realizeaza venituri.**

**In fapt**, prin Decizia de impunere pentru impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. ... emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala Dambovita s-a stabilit impozit pe venit suplimentar aferent anului 2009 in suma de ... lei cu dobanzi aferente impozitului pe venit suplimentar aferent anului 2009 in suma de ... lei si penalitati aferente impozitului pe venit suplimentar aferent anului 2009 in suma de ... lei, impozit pe venit suplimentar aferent anului 2010 in suma de... lei cu dobanzi aferente impozitului pe venit suplimentar aferent anului 2010 in suma de ... lei si penalitati aferente impozitului pe venit suplimentar aferent anului 2010 in suma de ... lei, impozit pe venit suplimentar aferent anului 2011 in suma de ... lei cu dobanzi aferente impozitului pe venit suplimentar aferent anului 2011 in suma de ... lei si impozit pe venit suplimentar aferent anului 2012 in suma de ... lei. Decizia de impunere nr. ... a fost comunicata petentului la data de 30.10.2012, asa cum reiese din copia plicului existenta la dosarul cauzei.

In conformitate cu prevederile art. 111 din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, *“(2) Pentru diferențele de obligații fiscale principale și pentru obligațiile fiscale accesorii, stabilite potrivit legii, termenul de plată se stabilește în funcție de data comunicării acestora, astfel:*

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

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

Avand in vedere ca debitul stabilit prin Decizia de impunere nr. ... nu a fost achitat in termen de petent, organele fiscale teritoriale in speta A.F.P. Targoviste au emis Decizia referitoare la obligatiile de plata acesorii nr. ... prin care s-au calculat accesorii aferente diferentei de impozit pe venit anual de regularizat cat si aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate datorate de persoanele care realizeaza venituri din activitati independente si persoanele care nu realizeaza venituri.

Petentul precizeaza in contestatie ca se impune anularea deciziei referitoare la obligatiile de plata acesorii nr. ..., intrucat sumele stabilite de plata in cuprinsul acesteia reprezinta dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe venit stabilit prin Decizia nr., act administrativ fiscal ale carui efecte au fost suspendate prin Sentinta nr....

Din documentele existente la dosarul cauzei, respectiv anexa la decizia de calcul accesorii, precum si din precizarile organelor fiscale, reiese ca accesoriile au fost calculate atat pentru Decizia de impunere nr. ..., cat si pentru contributiile de asigurari de sanatate datorate de contribuabil si neachitate in termen.

Organele fiscale au calculat pentru perioada 16.10.2012 – 31.12.2012 accesorii pentru debitele stabilite prin Decizia de impunere nr. ..., in conformitate cu prevederile art. 88 lit. c), art. 119 si art. 120 din O.G. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Prin Sentinta nr. ..., existenta in copie xerox la dosarul cauzei, s-a dispus de catre Tribunalul Dambovita la data de 03.12.2012 "Suspendarea executarii actului administrativ fiscal constand in deciziile de impunere nr. ...privind obligatiile fiscale suplimentare de plata si impozitul pe venit stabilit suplimentar, pana la pronuntarea instantei de fond."

In mod eronat organele fiscale au calculat accesorii avand ca baza de calcul debitele stabilite prin decizia de impunere nr. ..., dupa data de 03.12.2012 data la care s-a dispus suspendarea executarii acestui titlu de creanta.

Obligatiile fiscale accesorii nu se calculează pe perioada suspendării executării actului administrativ fiscal pentru obligatiile fiscale principale stabilite prin acest act, astfel încât obligatiile fiscale accesorii puteau fi calculate până la data admiterii cererii de suspendare a executării actului administrativ fiscal prin care s-a stabilit obligatia fiscală principală.

In speta sunt incidente prevederile art. 119 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit carora *"(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere"*.

Potrivit prevederilor art. 14 alin. 4 si alin. 7 din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004, *"(4) Hotărârea prin care se pronunță suspendarea este executorie de drept. Ea poate fi atacată cu recurs în termen de 5 zile de la comunicare. Recursul nu este suspensiv de executare. [...] (7) Suspendarea executării actului administrativ are ca efect încetarea oricărei forme de executare, până la expirarea duratei suspendării."*

Din textele anterior citate, rezultă că dobânzile si penalitățile de întârziere se datorează pentru neachitarea la termenul de scadentă a obligatiilor de plată. Totodată, se retine că efectul executării unui act administrativ îl constituie recuperarea debitelor stabilite prin acesta, iar efectul suspendării executării titlului de creantă constă în

încetarea oricărei forme de executare pe perioada cât plata debitului principal care le generează este suspendată.

Faptul ca instanta a suspendat executarea silita, nu inseamna ca a exonerat petentul de la plata debitelor constatate de organele de inspectie fiscala sau ca respectivele debite nu ar fi corect determinate, ci a dispus ca in baza respectivei sentinte nu se poate incepe executarea silita pâna la solutionarea definitiva si irevocabila a cauzei, iar pe cale de consecinta, emiterea de decizii de calcul accesorii in aceasta etapa, are acelasi rezultat, si anume nu pot fi executate.

In conditiile în care după parcurgerea căilor de atac prevăzute de lege instanta stabileste prin hotărâre irevocabilă legalitatea actului administrativ fiscal, creanta devenind astfel certă, lichidă si exigibilă, se retine că această situatie va genera plata accesoriilor aferente debitului principal calculate de la scadentă inclusiv pe perioada în care a fost suspendată executarea actului administrativ, în conformitate cu art. 119 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările si completările ulterioare.

Potentul datoreaza majorari si penalitati de intarziere pentru neachitarea in termen a debitelor, accesorii ce trebuiesc stabilite pentru fiecare debit principal in parte si pentru fiecare perioada de intarziere distinct avand in vedere si hotararea instantei de judecata de a suspenda executarea deciziei de impunere nr. ... incepand cu data de ...

Referitor la accesoriile in suma de 930 lei aferente contributiile de asigurari de sanatate datorate de contribuabil si neachitate, se retine ca pentru acest capat de cerere petentul nu a motivat contestatia formulata. In referatul cu propuneri de solutionare organele fiscale precizeaza ca accesoriile stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata acesorii nr. ... in suma de ... lei au fost calculate conform anexei la decizie pentru contributiile de asigurari sociale de sanatate neachitate in termen de contribuabil.

Potrivit prevederilor art. 206 alin. (1) lit. c din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, *“(1) Contestatia se formuleaza in scris si va cuprinde: [...]c) motivele de fapt si de drept;”*

Pentru acest capat de cerere, petentul în contestatia formulata nu s-a întemeiat în drept pe dispozitiile nici unui act normativ si nici nu a aratat motivele de fapt, coroborat cu faptul ca organul de solutionare este limitat sa raspunda doar la solicitarile partilor conform prevederilor art. 213 alin. 1 din Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completările ulterioare care precizeaza ca *“[...]Analiza contestatiei se face în raport de sustinerile partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face în limitele sesizării”*.

Potrivit punctului 2.5 coroborat cu punctul 11.1 din Ordinul nr. 2137/2011: *“2.5. Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.”*

*“ 11.1. Contestația poate fi respinsă ca:[...] b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării;”* și având în vedere că pentru capatul de cerere privind accesoriile aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri petentul nu a prezentat nici un temei de fapt și de drept, contestația urmează a fi respinsă ca nemotivată.

Ținând seama de cele mai sus precizate, de documentele existente la dosarul cauzei precum și cele precizate de organele fiscale, se va desființa parțial Decizia referitoare la obligațiile de plată acesorii nr. .... emisă de AFP Targoviste cu refacerea actului administrativ fiscal contestat pentru suma contestată de ... lei reprezentând accesoriile aferente diferenței de impozit pe venit anual de regularizat și se va respinge parțial contestația, ca fiind nemotivată, pentru suma contestată de ... lei reprezentând accesoriile aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri.

Totodată, se reține faptul că organele fiscale, prin noul act administrativ fiscal, nu pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, emiterea noului act administrativ fiscal vizând strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia.

**In drept,** cauza își găsește soluționarea în prevederile următoarelor articole:

Art. 88 lit. c), art. 119 și art. 120 din O.G. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, stipulează:

Art. 88 - *“ Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale:*

*c) deciziile referitoare la obligațiile de plată acesorii.”*

Art. 119 - *“(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.”*

Art. 120 - *“(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.”*

Art. 206 alin. (1) lit. c si art. 213 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, precizeaza:

art. 206 - *“(1) Contestatia se formuleaza in scris si va cuprinde: [...]c) motivele de fapt si de drept;”*

art. 213 - *“Soluționarea contestației*

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

Art. 14 alin. 4 si alin. 7 din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004, precizeaza:

*“(4) Hotărârea prin care se pronunță suspendarea este executorie de drept. Ea poate fi atacată cu recurs în termen de 5 zile de la comunicare. Recursul nu este suspensiv de executare. [...]*

*(7) Suspendarea executării actului administrativ are ca efect încetarea oricărei forme de executare, până la expirarea duratei suspendării.”*

Art. 216 alin. (3) din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza: *“[...] (3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.[...]”*

Pct. 2.5, 11.1, 11.5, 11.6 si 11.7 din O.M.F. nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, care stipuleaza:

*“11.1. Contestația poate fi respinsă ca:[...] b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării;*

*11.5. 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.*

*11.6. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.*

*11.7. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii.”*

*2.5. "Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv."*

Pentru considerentele aratate mai sus și în temeiul art. 70, art. 88 lit. c), art. 119, art. 120, art. 206 alin. (1) lit. c, art. 213 alin. (1) și art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 14 alin. 4 și alin. 7 din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004, pct. 2.5, 11.1, 11.5, 11.6 și 11.7 din O.M.F. nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, coroborate cu art. 70, art. 209 alin. 1 pct. a), art. 210, art. 211 și art. 216 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare se:

## **DECIDE**

**1.** Desființarea parțială a Deciziei referitoare la obligațiile de plată acesorii nr. ... emisă de organele fiscale ale Administrației Finanelor Publice Targoviste, pentru suma contestată de ... lei, reprezentând accesorii aferente diferenței de impozit pe venit anual de regularizat. Urmează a se încheia un nou act administrativ fiscal pentru aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia.

Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării și va viza strict aceeași perioadă, ținând cont de considerentele prezentei decizii.

**2.** Respingerea parțială ca nemotivată a contestației nr. ... formulată de ... împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată acesorii nr. ... emisă de Administrația Finanelor Publice Targoviste pentru suma contestată de ... lei, reprezentând accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri.

**3.** În conformitate cu prevederile art. 218 din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 (șase) luni de la data primirii, la instanța de contencios administrativ competentă din cadrul Tribunalului Dambovită.

...

**Director Executiv,**



