

DECIZIA nr. 675 din 28.10.2016
privind solutionarea contestatiei formulata de
doamna .X.,
inregistrata la D.G.R.F.P.Bucuresti sub nr. X/03.06.2016

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia sector 2 a Finantelor Publice cu adresa inregistrata la DGRFPB sub nr. X/03.06.2016 cu privire la contestatia formulata de doamna .X., CNP – X cu domiciliul in str. X, sector 2, Bucuresti.

Obiectul contestatiei transmisa prin posta la 05.04.2016 si inregistrata la Administratia Sector 2 a Finantelor Publice sub nr. X/07.04.2016, il constituie decizia de corectie nr. X10.02.2016 prin care au fost stabilite diferente in minus in suma de X lei aferente impozitului pe venit din activitati independente si diferente in minus in suma de X lei aferente CASS, cat si urmatoarele acte administrativ fiscale emise de AS2FP, comunicate prin adresa nr.X /12.02.2016 confirmata la data de 22.02.2016, prin care s-au stabilit obligatii fiscale accesorii în suma totala de X lei, astfel:

- Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X/31.12.2012 prin care s-au calculat accesorii in suma de X lei aferente impozitului pe venituri din activitati independente;

- Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X/31.12.2013 prin care s-au calculat accesorii in suma de X lei aferente impozitului pe venituri din activitati independente si in suma de X lei reprezentand accesorii aferente CASS;

- Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X/31.12.2014 prin care s-au calculat accesorii in suma de X lei aferente impozitului pe venituri din activitati independente si in suma de X lei reprezentand accesorii aferente CASS;

- Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X/31.12.2015 prin care s-au calculat accesorii in suma de X lei aferente impozitului pe venituri din activitati independente si in suma de X lei reprezentand accesorii aferente CASS.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 268 alin. (1), art. 269, art. 272 alin. (2) lit. (a), art. 352 alin (1) 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 X.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. Prin adresa inregistrata la Administratia sector 2 a Finantelor Publice sub nr. X/07.04.2016 doamna X a formulat contestatie impotriva Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X/31.12.2012, nr. X/31.12.2013, nr. X/31.12.2014 si nr. X/31.12.2015, ce i-au fost comunicate prin posta cu adresa nr. X/12.02.2016, confirmata de primire in data de 22.02.2016, iar in sustinerea contestatiei, invoca urmatoarele:

- prin adresa nr. X/12.02.2016 insotita de deciziile contestate i se aduce la cunostinta ca figureaza in evidentele fiscale cu un debit in valoare de X lei, compus din X lei reprezentand impozit pe venit din activitati independente si in suma de X lei, reprezentand CASS ;

- in cuprinsul deciziei de corectie nr. X10.02.2016 se arata ca se emite aceasta decizie pentru « ajustare accesorii urmare notei de compensare nr. x/04.11.2015 in functie de data exigibilitatii deciziei de impunere anuale », cu toate ca decizia emisa in baza notei de compensare, a fost contestata si aceasta contestatie a fost respinsa prin decizia nr. x/25.01.2016;

- a achitat cu titlu de impozit anticipat, sume mai mari decat impozitul aferent veniturilor efectiv realizate, in intervalul 2011 – 2014, au fost emise deciziile finale consemnandu-se ca exista sume achitate in plus;

- cu toate ca in cont existau sume achitate in plus pe care le avea de incasat de la bugetul de stat, in loc de a proceda imediat la aplicarea compensarii, institutia a inteles sa aplice aceasta modalitate de stingere a debitelor la sfarsitul anului 2015, aspect ce a determinat curgerea accesoriilor in mod nejustificat;

- in ceea ce priveste sumele si debitele cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate, arata ca atata timp cat organele competente ale statului au emis si comunicat sumele de plata, a inteles sa efectueze plata acestei contributii, astfel ca nu recunoaste vreun debit principal de aceasta natura si/sau accesorii calculate la aceasta contributie, dar si compensarea sumelor de bani achitate cu alt titlu cu sume pretinse cu titlu de CASS;

- ca urmare a validarii deciziei de impunere din oficiu nr. x/05.02.2014, precum si a deciziei referitoare la obligatii de plata accesorii, ca urmare a faptului ca nu au fost achitate la scadenta contributiile datorate nr. x/05.02.2014, ambele emise de CASMB si comunicate la data 26.06.2014, a contestat aceste acte administrative, fiind sesizata instanta de contencios administrativ fiscal, sub aspectul nelegalitatii acestora;

- avand in vedere faptul ca de la momentul emiterii deciziilor de impunere, a procedat la plata tuturor sumelor stabilite in sarcina sa, apreciaza ca in mod gresit sumele achitate au fost alocate unui debit necunoscut.

In concluzie, contribuabila isi intemeiaza prezenta contestatie pe dispozitiile art. 270 si solicita admiterea acesteia, anulara actelor administrativ fiscale contestate si refacerea calculelor cu respectarea dispozitiilor legale.

II. Prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii, nr. X/31.12.2012, nr. X/31.12.2013 si nr. X/ 31.12.2014, ce i-au fost comunicate cu adresa nr. X/12.02.2016 prin posta in data de 22.02.2016 si decizia nr. X/31.12.2015 ce i-a fost comunicata prin posta in data de 25.01.2016 de catre Serviciul evidenta pe platitori persoane fizice din cadrul Administratiei sector 2 a Finantelor Publice, au stabilit in sarcina doamnei X accesorii aferente obligatiilor fiscale in suma totala de X lei, reprezentand dobanzi si penalitati aferente impozitului pe venit din activitati independente cat si aferente CASS.

III. Fata de constatările organelor fiscale, sustinerile contestatarului, reglementările legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele :

3.1. Referitor la accesoriile in suma totala de x lei individualizate prin decizia de calcul accesorii nr. X/31.12.2015.

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii se poate investi cu analiza pe fond a contestatiei in conditiile in care contestatara nu a respectat termenul legal de exercitare a caii administrative de atac.

In fapt, impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata a accesorii nr. X/31.12..2015, ce face obiectul contestatiei, a fost comunicata contribuabilei sub

semnatura la data de 25.01.2016 conform documentului transmis de organul fiscal prin posta electronica anexat la dosarul contestatiei.

Doamna X a transmis contestatia prin posta in data de 05.04.2016 fiind inregistrata sub nr. x/07.04.2016 la Administratia sector 2 a Finantelor Publice.

In drept, spetei ii sunt aplicabile prevederile art. 75, art. 268 si art. 270 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, republicat, care stipuleaza:

”Art. 75 - Termenele de orice fel privind exercitarea drepturilor și îndeplinirea obligațiilor prevăzute de Codul fiscal, de prezentul cod, precum și de alte dispoziții legale aplicabile în materie, dacă legislația fiscală nu dispune altfel, se calculează potrivit dispozițiilor Codului de procedură civilă, republicat”.

„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.”

“Art. 270 - (1) Contestația se depune în termen de 45 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii.

De asemenea, speței îi sunt aplicabile prevederile art. 185 alin (1) din Legea nr.134/2010 privind Codul de Procedură Civilă, republicată, care stipulează: **“Când un drept procesual trebuie exercitat într-un anumit termen, nerespectarea acestuia atrage decăderea din exercitarea dreptului, în afară de cazul în care legea dispune altfel. Actul de procedură făcut peste termen este lovit de nulitate”.**

Din documentele aflate la dosarul cauzei, rezulta ca Decizia referitoare obligatiile de plata accesorii nr. X/31.12.2015 a fost comunicata personal sub semnatura la data **25.01.2016**, iar contestatia a fost transmisa prin posta in data de **05.04.2016**, **nefiind respectat termenul de contestare de 45 zile prevazut de legea speciala in materie**, respectiv art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Totodata, se constatata ca doamna X **nu a respectat termenul legal de contestare**, desi prin decizie i s-a adus la cunostinta faptul ca are posibilitatea de a o contesta in termen de 45 de zile de la data comunicarii, la organul fiscal emitent.

Avand in vedere faptul ca aceasta a depus contestatia dupa expirarea termenului legal, in conditiile in care normele referitoare la termenul de depunere a contestatiei au caracter imperativ, se retine ca nerespectarea termenului de contestare face imposibila antamarea pe fond a cauzei de catre Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti.

In speta sunt incidente si prevederile art. 280 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, care precizeaza:

*„(1) Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, **contestația se respinge fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei**”.*

Invocarea de catre contestatara a faptului ca decizia atacata i s-a comunicat la data de 22.02.2016, nu este intemeiata intrucat din documentele existente la dosarul

cauzei rezulta ca decizia atacata i s-a comunicat personal sub semnatura la data de 25.01.2016, respectiv in cadrul perioadei de prescriptie, iar in data de 22.02.2016 i s-a recomunicat decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X/31.12.2015 insotita de adresa nr. X/12.02.2012.

Tinand cont de faptul ca termenul pentru exercitarea caili administrative de atac, prevazut de art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, are caracter expres, nerespectarea acestuia fiind sanctionata cu decaderia si retinandu-se culpa procedurala in care se afla contestatara, **urmeaza a se respinge ca nedepusa in termen** contestatia formulata de doamna X impotriva **Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X din 31.12.2015** in suma de x lei.

3.2. Referitor la accesoriile in suma totala de x lei stabilite asupra impozitul pe venituri din activitati independente.

Cauza supusa solutionarii este daca contestatara datoreaza accesoriile aferente platilor anticipate cu titlu de impozit pe anii 2011 - 2014, in conditiile in care acestea se calculeaza de la data scadentei si pana la data platii, inclusiv, iar aceasta nu a achitat tot timpul la termenul legal obligatiile de plata stabilite in sarcina sa.

In fapt, Administratia sector 2 a Finantelor Publice prin emiterea deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente a stabilit urmatoarele:

- accesorii in suma de X lei, individualizate prin decizia nr. X/31.12.2012, calculate pentru perioada 31.12.2011 – 31.12.2012;
- accesorii in suma de X lei, individualizate prin decizia nr. X/31.12.2013, calculate pentru perioada 31.12.2012 – 31.12.2013;
- accesorii in suma de X lei, individualizate prin decizia nr. X/31.12.2014 au fost calculate pentru perioada 31.12.2013 – 31.12.2014.

AS2FP a stabilit in sarcina contribuabilei X accesorii asupra impozitului pe venituri din activitati independente in suma totala de x lei aferente:

- debitelor stabilite prin decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 nr. X /21.02.2011;
- debitelor stabilite prin decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr. X /05.05.2012;
- debitelor stabilite prin decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe anul 2013 nr. X /13.05.2013;
- debitelor stabilite prin decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe anul 2014, nr. X /03.03.2014.

Prin contestatia formulata contribuabila sustine ca a inteles sa isi respecte obligatiile care ii reveneau si in masura in care i-au fost comunicate actele fiscale, si-a indeplinit de buna voie obligatiile de plata, atat cele privind platie anticipate cat si eventualele diferente finale.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca doamna X, in contul de impozit pe venituri din activitati independente a efectuat plati voluntare dar nu in quantum suficient si fara sa acopere impozitele stabilite si comunicate.

In drept. potrivit art. 21, art. 44, art. 45, art. 86 alin. (6), art. 119 si art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si ale pct. 44.1 din Normele metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr. 1050/2004, incepand cu anul 2014;

"Art. 21. - (1) Creantele fiscale reprezinta drepturi patrimoniale care, potrivit legii, rezulta din raporturile de drept material fiscal.

(2) Din raporturile de drept prevazute la alin. (1) rezulta atât continutul, cât si cuantumul creantelor fiscale, reprezentând drepturi determinate constând in:

a) dreptul la perceperea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume care constituie venituri ale bugetului general consolidat, dreptul la rambursarea taxei pe valoarea adaugata, dreptul la restituirea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume care constituie venituri ale bugetului general consolidat, potrivit alin. (4), denumite creante fiscale principale;

b) dreptul la perceperea dobânzilor, penalitatilor de întârziere sau majorarilor de întârziere, dupa caz, in conditiile legii, denumite creante fiscale accesorii."

"Art. 44 - (1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului caruia ii este destinat. in situatia contribuabililor fara domiciliu fiscal in România, care si-au desemnat imputernicit potrivit art. 18 alin. (4), precum si in situatia numirii unui curator fiscal, in conditiile art. 19, actul administrativ fiscal se comunica imputernicitului sau curatorului, dupa caz.

(2) Actul administrativ fiscal emis pe suport hârtie se comunica prin **remiterea acestuia contribuabilului/ imputernicitului**, daca se asigura primirea sub semnatura a actului administrativ fiscal, sau **prin posta, cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire.**

(3) Actul administrativ fiscal emis in forma electronica se comunica prin mijloace electronice de transmitere la distanta ori de câte ori contribuabilul a optat pentru aceasta modalitate de emitere si de comunicare.

(4) **in cazul in care comunicarea potrivit alin. (2) sau (3), dupa caz, nu a fost posibila, aceasta se realizeaza prin publicitate.**

(5) Comunicarea prin publicitate se face prin afisarea, concomitent, la sediul organului fiscal emitent si pe pagina de internet a Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, a unui anunt in care se mentioneaza ca a fost emis actul administrativ fiscal pe numele contribuabilului. in cazul actelor administrative emise de organele fiscale prevazute la art. 35, afisarea se face, concomitent, la sediul acestora si pe pagina de internet a autoritatii administratiei publice locale respective. in lipsa paginii de internet proprii a autoritatii publice locale, publicitatea se face pe pagina de internet a consiliului judetean sau a Agentiei Nationale de Administrare Fiscala. **in toate cazurile, actul administrativ fiscal se considera comunicat in termen de 15 zile de la data afisarii anuntului.**

Norme metodologice:

"Art. 45 - Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul in care este comunicat contribuabilului sau la o datã ulterioarã mentionatã in actul administrativ comunicat, potrivit legii."

"Art. 86 - (6) - Decizia de impunere si decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii constituie si instiintari de plata, de la data comunicarii acestora, in conditiile in care se stabilesc sume de plata."

„Art. 110. - (3) Titlul de creanta este actul prin care se stabileste si se individualizeaza creanta fiscala, intocmit de organele competente sau de persoanele indreptatite, potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

- a) decizia de impunere;
- b) declaratia fiscala;

c) **decizia referitoare la obligatii de plata accesorii;**

d) **declaratia vamala;**(...)

“Art. 111- (1) Creantele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevazute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementeaza”.

Avand in vedere dispozitiile mai sus invocate, organul fiscal emite titluri de creanta in baza carora realizeaza colectarea creantelor fiscale. Asemenea titluri pot fi decizii de impunere ori decizii referitoare la obligatiile de plata accesorii.

In speta sunt incidente si dispozitiile **art. 115** din OG 92/2003 din Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare cu privire la ordinea de stingere a obligatiilor de plata:

“ (1) Daca un contribuabil datoreaza mai multe tipuri de impozite, taxe, contributii si alte sume reprezentând creante fiscale prevazute la [art. 21](#) alin. (2) lit. a), iar suma platita nu este suficienta pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative aceluia tip de creanta fiscala principala pe care o stabileste contribuabilul sau care este distribuita, potrivit prevederilor art. 114, de catre organul fiscal competent, dupa caz, stingerea efectuându-se, de drept, in urmatoarea ordine:

(...) b) toate obligatiile fiscale principale, in ordinea vechimii, si apoi obligatiile fiscale accesorii, in ordinea vechimii. in cazul stingerii creanțelor fiscale prin dare in plata, se aplica prevederile [art. 175](#) alin. (41)(...)

(2) Vechimea obligatiilor fiscale de plata se stabileste astfel:

a) in functie de scadenta, pentru obligatiile fiscale principale;

b) in functie de data comunicarii, pentru diferentele de obligatii fiscale principale stabilite de organele competente, precum si pentru obligatiile fiscale accesorii;”

In ceea ce priveste calculul accesoriilor, dispozitiile OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata prevad:

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

“Art. 120 - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi si penalități de întârziere.[...]

“(7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere si poate fi modificat prin legile bugetare anuale”.

Incepand cu data de 1 martie 2014 au intrat in vigoare prevederile O.U.G. nr. 8/2014, care a modificat art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

“Art. 120 (1) Dobânzile reprezintă echivalentul prejudiciului creat titularului creanței fiscale ca urmare a neachitării de către debitor a obligațiilor de plată la scadență si se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență si până la data stingerii sumei datorate inclusiv.[...]

(7) Nivelul dobânzii este de 0,03% pentru fiecare zi de întârziere.”

„Art. 120¹ –(1) Penalitatile de întârziere reprezinta sanctiunea pentru neindeplinirea obligatiilor de plata la scadenta si se calculeaza pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadenta si până la data stingerii sumei datorate inclusiv. Dispozitiile art. 120 alin. (2)-(6) sunt aplicabile in mod corespunzator.

(2) Nivelul penalitatii de întârziere este de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere.

(3) Penalitatea de întârziere nu inlatura obligatia de plata a dobânzilor .”

Concluzionand, din dispozitiile legale sus - citate rezulta ca dobanzile si penalitatile de intarziere se datoreaza pentru neachitarea la termen a obligatiilor fiscale, ca o masura accesorie in raport cu debitul principal, in situatia in care suma datorata in contul acestui debit a fost stabilita prin decizie emisa de organul fiscal.

Potrivit prevederilor art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

"Art. 84 - (6) Diferentele de impozit rămase de achitat conform deciziei de impunere anuală se plătesc in termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere, perioadă pentru care nu se calculează si nu se datorează sumele stabilite potrivit reglementărilor in materie, privind colectarea creantelor bugetare."

Din prevederile legale sus invocate rezulta ca diferenta de impozit pe venit se achita in termen de 60 de zile de la comunicarea deciziei de impunere anuala, iar pentru nerespectarea termenului se datoreaza accesorii, dupa caz, in functie de momentul platii si de perioadele de intarziere inregistrate.

Potrivit prevederilor art. 82 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

"Art. 82 - (1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente, din cedarea folosintei bunurilor, cu exceptia veniturilor din arendare, precum si venituri din activități agricole sunt obligati să efectueze in cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit, exceptându-se cazul veniturilor pentru care plățile anticipate se stabilesc prin retinere 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 in anul precedent, după caz, prin emiterea unei decizii care se comunică contribuabililor, potrivit legii. in cazul impunerilor efectuate după expirarea termenelor de plată prevăzute la alin. (3), contribuabilii au obligatia efectuării plăților anticipate la nivelul sumei datorate pentru ultimul termen de plată al anului precedent. Diferenta dintre impozitul anual calculat asupra venitului net realizat in anul precedent si 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 (...)

(3) Platile anticipate se efectueaza in 4 rate egale, pâna la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, iar plata impozitului anual se efectueaza potrivit deciziei de impunere".

In speta sunt aplicabile dispozitiile pct.5 din Decizia Comisiei fiscale centrale nr. 2/2014 privind aplicarea unitara a unor prevederi referitoare la impozitul pe venit, taxa pe valoarea adaugata si probleme de procedura fiscala, aprobata prin OMFP nr.550/2014:

"Contribuabilii carora nu le sunt incidente prevederile art. 82 alin. (2) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, teza a 2-a, intrucât nu au avut obligatia efectuării de plati anticipate in anul precedent, au obligatia efectuării platilor anticipate pentru anul curent, pentru sumele cu titlu de impozit sau contributii sociale inscrite in decizie si pentru care termenele de plata au expirat, la data comunicării de catre organul fiscal a deciziei de impunere pentru plati anticipate."

Fata de cadrul legal mentionat anterior si de documentele existente la dosarul contestatiei se retine obligatia contribuabililor care realizeaza venituri din activitati independente de a efectua plati anticipate in contul impozitului pe venit/contributiei de asigurari sociale de sanatate, acestea fiind stabilite de organul fiscal **in baza veniturilor declarate de acestia**, respectiv pe baza venitului estimat a fi realizat in anul respectiv, daca a fost depusa declaratie privind venitul estimat pentru anul curent sau **pe baza venitului net din activitatea respectiva determinat in anul anterior, prin aplicarea la acesta a cotei de impozitare de 16%, iar in cazul impunerilor efectuate de organul fiscal dupa expirarea termenelor de plata, contribuabilii au obligatia efectuării platilor anticipate la nivelul sumei datorate pentru ultimul termen de plata al anului precedent.**

Accesoriile se datoreaza pentru neachitarea la termen a obligatiilor fiscale, ca o masura accesorie in raport cu debitul principal, iar contribuabilul are obligatia de a achita in cursul anului platile anticipate cu titlu de impozit in 4 rate egale, pâna la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, iar in situatia necomunicarii deciziei de impunere contribuabilul are obligatia sa efectueze plati anticipate la nivelul trimestrului IV al anului anterior. Pentru neachitarea obligatiilor fiscale se calculeaza dobanzi pentru fiecare zi de intarziere, **incepand cu ziua imediat urmatoare termenului scadent** pana la data stingerii sumei datorate si se sting in ordinea vechimii.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei transmise de organul fiscal, din referatul cauzei, precum si din adresele privind completarea dosarului contestatiei urmare solicitarii organului de solutionare a contestatiei rezulta urmatoarele:

Accesoriile aferente impozitului pe venituri din activitati independente in suma totala de X lei au fost calculate pentru perioada 31.12.2011 - 31.12.2014, pentru debitele stabilite prin urmatoarele decizii de impunere:

Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit **pentru anul 2011** nr. X /21.02.2011, prin care au fost stabilite plati anticipate in suma totala de x lei, comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de **28.02.2011**.

Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit **pentru anul 2012** nr. X /05.05.2012, prin care au fost stabilite plati anticipate in suma totala de x lei, comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de **31.05.2012**.

Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit **pentru anul 2013** nr. X /13.05.2013, prin care au fost stabilite plati anticipate cu titlu de impozit pe venit in suma totala de x lei, comunicata sub semnatura in data de **13.05.2013**.

Decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit **pentru anul 2014** nr. X /3.03.2014, prin care au fost stabilite plati anticipate cu titlu de impozit pe venit in suma totala de x lei, comunicata prin posta in data de **24.03.2014**.

Din „Situatia analitica debite plati solduri” a doamnei X pentru contul „impozit pe venituri din activitati independente” cod “51” se retin urmatoarele:

- in anul fiscal 2009 i-a fost emisa decizia de impunere nr. X /26.05.2009 prin care au fost stabilite plati anticipate cu titlu de impozit in suma totala de x lei, contribuabila efectuand plati in suma totala de x lei, fara a acoperi in integralitate debitul;

- in anul fiscal 2010 i-a fost emisa decizia de impunere nr. X /04.06.2010 prin care au fost stabilite plati anticipate cu titlu de impozit in suma totala de x lei, contribuabila efectuand plati in suma totala de x lei, fara a acoperi in integralitate debitul;

- in anii 2011 - 2014 contribuabila efectueaza platile aferente debitelor stabilite prin deciziile de impunere comunicate, sume ce au stins partial obligatii principale anterioare, in ordinea vechimii, conform prevederilor legale mai sus citate dar si accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente ramase de achitat;

- prin decizia de calcul accesorii nr. X/31.12.2012 au fost calculate accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente, in suma de X lei pentru perioada 31.12.2011 – 31.12.2012;

- prin decizia de calcul accesorii nr. X/31.12.2013 au fost calculate accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente, in suma de X lei pentru 31.12.2012 – 31.12.2013;

- prin decizia de calcul accesorii nr. X/31.12.2014 au fost calculate accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente, in suma de X lei pentru perioada 31.12.2013 – 31.12.2014.

Astfel, din cele prezentate rezulta ca doamna X a efectuat plati, care au stins debitele restante, curente dar si o parte din accesoriile stabilite pentru debitele neachitate la termenul scadent.

De asemenea, prin adresa nr. X din data de 12.02.2016 confirmata de primire in data de 22.02.2016 contribuabila a fost instiintata de AS2FP ca figureaza cu obligatii fiscale restante la impozitul pe venit din activitati independente, conform deciziilor de impunere privind platile anticipate si accesorii aferente, astfel ca avea posibilitatea de a solicita informatii suplimentare.

In ceea ce priveste **accesoriile stabilite** prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X/31.12.2012, nr. X/31.12.2013 si nr. X/31.12.2014, aferente platilor anticipate datorate cu titlu de impozit pe venit **in suma de X lei** au fost calculate de catre organul fiscal in mod corect si in conformitate cu prevederile legale in vigoare, in conditiile in care obligatiile fiscale stabilite, nu au fost achitate intodeauna integral si in termenul legal, platile efectuate de contribuabila, fiind insuficiente pentru a stinge integral obligatia de plata, drept urmare contestatia formulata de doamna X impotriva Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X/31.12.2012, nr. X/31.12.2013 si nr. X/31.12.2014, **urmeaza a fi respinsa** in parte **ca neintemeiata** pentru acest capat de cerere.

3.3. Referitor la decizia de corectie nr. X10.02.2016.

Cauza supusa solutionarii este daca doamna X a fost lezata prin decizia de impunere contestata, in conditiile in care obligatiile de plata stabilite prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale nr. X10.02.2016 au fost diminuate fata de decizia de impunere initiala nr. X/ 31.12.2015.

In fapt, Administratia sector 2 a Finantelor Publice, a emis Decizia nr. x din 10.02.2016 privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale prin care au fost stabilite diferite in minus in suma de x lei aferente impozitului pe venit din activitati independente si diferite in minus in suma de x lei aferente CASS.

În urma compensării efectuate în anul fiscal 2015 și a reverificării situației fiscale organul fiscal a modificat Decizia de referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X/31.12.2015 întocmită eronat, întocmind Decizia nr. X din 10.02.2016 privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidentei fiscale, prin care s-au diminuat obligațiile fiscale stabilite inițial:

- în suma totală de x lei cu suma totală de x lei la contul 51 – impozit pe venit din activități independente;

- în suma totală de x lei cu suma totală de x lei la contul 111 - contribuția de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activitate independentă și persoanele care nu realizează venituri.

Prin contestația formulată, contribuabila prezintă aspecte de ordin formal și procedural fără să-și motiveze contestația cu privire la decizia de corecție nr. X din 12.02.2016 prin care au fost diminuate obligațiile de plată.

În drept, potrivit art. 268, art. 269, art. 276 și dispozițiile art. 280 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

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

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

„Art. 269 - (1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

[...] b) obiectul contestației;

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază; [...]”

„Art. 276 - (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.**

(2) Organul de soluționare competent, pentru lămurirea cauzei, poate solicita:

a) punctul de vedere al direcțiilor de specialitate din cadrul Ministerului Finanțelor Publice, A.N.A.F. sau al altor instituții și autorități competente să se pronunțe în cauzele respective;

b) efectuarea, de către organele competente, a unei constatări la fața locului în condițiile art. 65.

(3) Prin soluționarea contestației nu se poate crea o situație mai grea contestatorului în propria cale de atac.”

„Art. 280 - Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale

(1) Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația se respinge fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei.

(2) Contestația nu poate fi respinsă dacă poartă o denumire greșită.”

Fata de prevederile legale în vigoare, de susținerile contestatarii și documentele anexate la dosarul cauzei rezultă că organul fiscal a emis decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X/31.12.2015, ulterior diminuând parte din obligațiile fiscale stabilite prin decizia inițială, procedând la emiterea deciziei nr.

X10.02.2016 privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor evidentei fiscale, decizie de corectie care nu lezeaza drepturile sale.

Prin contestatia formulata contribuabila a incercat sa invoce aspecte de ordin formal si nu si-a motivat contestatia cu privire la obligatiile de plata stabilite in minus, drept pentru care **urmeaza a respinge contestatia impotriva Deciziei de corectie nr. X din 10.02.2016 prin care au fost diminuate obligatii fiscale in suma totala de x lei, ca fiind lipsita de interes.**

3.4. Referitor la suma de X lei reprezentand accesorii aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate datorate de persoanele care realizeaza venituri din activitati independente

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala Regionala a Finantelor Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii 1 se poate investi cu analiza pe fond a contestatiei in ceea ce priveste accesoriile stabilite la CASS in suma de X lei, in conditiile in care debitul care a stat la baza calculului accesorii face obiectul actiunii aflate pe rolul Tribunalului Bucuresti, dosarul nr. x.

În fapt, prin Deciziile referitoare la obligatiile de plată accesorii nr. X/31.12.2013 si nr. X/31.12.2014, Administratia Sector 2 a Finantelor Publice prin Serviciul Evidenta pe Platitori Persoane Fizice au stabilit obligatii fiscale în sumă totală de X lei, reprezentând accesorii aferente contributiei de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente si persoanele care nu realizează venituri.

Accesoriile generate si contestate au la baza urmatoarele debite stabilite prin:

- decizia de impunere plati anticipate nr. X /13.05.2013 emisa de Administratia Sector 2 a Finantelor Publice, debitul reprezentand plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pentru anul 2013 in suma totala de x lei pentru care contribuabila a efectuat plati in suma toata de x lei in cursul anului 2013;

- decizia de impunere plati anticipate nr. x/03.03.2014, emisa de Administratia Sector 2 a Finantelor Publice, debitul reprezentand plati anticipate cu titlu de contributii de asigurari sociale de sanatate pentru anul 2014 in suma totala de x lei, pentru care contribuabila a efectuat plati in suma toata de x lei in cursul anului 2014;

- Decizia de impunere din oficiu nr. x/05.02.2014 emisă de Casa Nationala de Asigurări de Sănătate prin care au fost stabilite debite în sumă de x lei, la un venit baza de calcul în sumă de x lei.

Pe rolul Tribunalului Bucuresti este înregistrată actiunea impotriva deciziei de impunere din oficiu nr. x/05.02.2014 emisa de CNAS - CASMB Bucuresti făcând obiectul dosarului nr. x.

Intre stabilirea accesoriilor aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate si stabilirea obligatiilor de plata datorate la Fondul National Unic de Asigurari Sociale de Sanatate, care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere din oficiu nr. x/05.02.2014, contestata exista o stransa interdependenta de care depinde solutionarea cauzei, avand in vedere principiul de drept potrivit caruia „accesoriul urmeaza principalul”.

In drept, sunt aplicabile prevederile art. 277 alin. (1) lit. b) si alin (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

„Suspendarea procedurii de solutionare a contestatiei pe cale administrativa

(1) Organul de solutionare competent poate suspenda, prin decizie motivata, solutionarea cauzei atunci cand:

b) soluționarea cauzei depinde, în tot sau în parte, de existența ori inexistența unui drept care face obiectul unei alte judecări. [...]

(3) Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea sau, după caz, la expirarea termenului stabilit de organul de soluționare competent potrivit alin. (2), indiferent dacă motivul care a determinat suspendarea a încetat ori nu.”

Tinând cont de cele mai sus prezentate, de dispozițiile imperative ale legii, precum și de faptul că parte din debitele care stau la baza calculului accesoriilor stabilite prin Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X/31.12.2013 și nr. X/31.12.2014 și având în vedere decizia de impunere din oficiu emisă de Casa de Asigurări de Sănătate a Municipiului București ce a fost atacată în instanță și formează obiectul dosarului nr. x aflat pe rolul Tribunalului București, Serviciul soluționare contestatii 1 din cadrul D.G.R.F.P.B. urmează să suspende soluționarea contestatiei formulată de doamna X, înregistrată la D.G.R.F.P.B sub nr. x/03.06.2016 până la soluționarea **definitivă** a contestatiei formulată împotriva Deciziei de impunere din oficiu nr. x/05.02.2014 emisă de CNAS – CASM București.

Având în vedere cele prezentate mai sus, Serviciul soluționare contestatii 1 din cadrul DGRFPB urmează a **dispune suspendarea** în parte a **soluționării contestatiei** înregistrată la Administrația Sector 2 a Finanțelor Publice sub nr. x/07.04.2016, formulată de doamna X **împotriva Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X/31.12.2013 în suma de X lei și nr. X/31.12.2014 în suma de X lei, reprezentând accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate** datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, până la soluționarea definitivă a cauzei ce formează obiectul dosarului nr. x aflat pe rolul Tribunalului București.

De asemenea, urmează a fi reluată procedura administrativă de soluționare a contestatiei la încetarea definitivă și irevocabilă a motivului care a determinat suspendarea, în condițiile legii și ținând cont de cele reținute prin prezenta.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 185 alin (1) din Legea nr.134/2010 privind Codul de Procedură Civilă, art.44, art.45, art.85, art.110, art.111, art.115, art.119, art.120, art.120¹, art.216 alin.3 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, art. 82 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare coroborate cu art. 268, art.269, art. 270, art. 280, art. 277, art.347 și art. 352 alin.(1) și alin.(2) din Codul de procedura fiscală, aprobat prin Legea nr. 207/20.07.2015, în vigoare începând cu data de 01.01.2016:

DECIDE

1. Respinge ca nedepusă în termen contestația formulată de doamna X împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii **nr. X/31.12.2015**, emisă de Administrația sector 2 a Finanțelor Publice prin care s-a stabilit accesorii **în suma totală X lei**.

2. Respinge in parte ca **neintemeiata** contestatia formulata de doamna X impotriva urmatoarelor titluri de creanta emise de AS2FP:

- Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. **X/31.12.2014** prin care au fost calculate accesorii **in suma de X lei**, aferente impozitului pe venituri din activitati independente;

- Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. **X/31.12.2013** prin care au fost calculate accesorii **in suma de X lei**, aferente impozitului pe venituri din activitati independente;

- Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. **X/31.12.2012** prin care au fost calculate accesorii **in suma de X lei**, aferente impozitului pe venituri din activitati independente.

3. Respinge ca lipsita de interes contestatia formulata de doamna .X. impotriva **Deciziei** privind obligatiile fiscale stabilite in urma corectiilor **nr. X din 10.02.2016** prin care au fost diminuate obligatii fiscale in suma totala de **x lei**.

4. Suspendarea in parte a solutionării contestatiei formulată de doamna **X** împotriva Deciziilor referitoare la obligatiile de plată accesorii nr. **X/31.12.2013** si nr. **X/31.12.2014** emise de Administratia Sector 2 a Finantlor Publice, **prin care s-au stabilit accesorii aferente contributei de asigurări sociale de sănătate** datorate de persoane care realizează venituri din activități independente si persoanele care nu realizează venituri, în sumă totală de **X lei** până la pronuntarea unei solutii definitive a cauzei ce formeaza obiectul dosarului nr. X aflat pe rolul Tribunalului Bucuresti, procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea, în conditiile legii, conform celor retinute prin prezenta decizie.

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.