

DECIZIA nr.76/09.02.2016

privind solutionarea contestatiei formulata
de doamna X,
inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. 82392/09.10.2015

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia Sector 1 a Finantelor Publice cu adresa nr. X/11.09.2015, inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. X/09.10.2015, cu privire la contestatia formulata de doamna X, CNP X, cu domiciliul in Bucuresti, Str. X, nr. X, Sector 1, prin S.C.A. X cu sediul in Str. X, nr. X, bl. X, sc.X, ap.X, Sector 3, Bucuresti.

Obiectul contestatiei, remisa prin posta la data de 04.09.2015 si inregistrata la Administratia Sector 1 a Finantelor Publice sub nr.X/08.09.2015, il constituie:

-decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.X/06.08.2015, comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de 13.08.2015, emisa de Administratia Sector 1 a Finantelor Publice, prin care s-au stabilit accesorii aferente obligatiilor fiscale in suma de X lei;

- decizia privind compensarea obligatiilor fiscale nr. X/25.06.2015.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin. (1), art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, coroborate cu art.352 alin.(1) din Legea 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de doamna **X**.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X/06.08.2015 organele de impunere ale Administratiei Sector 1 a Finantelor Publice au stabilit in sarcina contribuabilei accesorii aferente obligatiilor fiscale in suma de X lei.

II. Prin contestatia formulata, doamna X solicita anularea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.X/06.08.2015 in suma totala de **X lei**.

Contestatarul sustine ca nu datoreaza accesoriile instituite prin decizia referitoare la obligatiile fiscale, iar in sustinerea contestatiei, invoca urmatoarele:

- decizia de impunere nr.X/30.08.2012 prin care s-a individualizat suma de plata, inscrisa in anexa la decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X/06.08.2015, nu i-a fost comunicata, motiv pentru care nu are cum sa produca accesorii;

- documentul CASS nr. X/28.02.2012 prin care s-a individualizat suma de plata, inscrisa in anexa la decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X/06.08.2015, a fost anulat prin sentinta civila nr.X/19.06.2014 pronuntata de Tribunalul Bucuresti in dosarul nr.X/3/2013, ramasa definitiva si irevocabila prin decizia civila nr.X/14.05.2015 pronuntata de Curtea de Apel Bucuresti.

De asemenea, contribuabila solicita si anularea deciziei privind compensarea obligatiilor fiscale nr.X/25.06.2015 si restituirea sumelor compensate.

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

3.1. Referitor la decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X/06.08.2015.

3.1.1. Cu privire la accesoriile aferente contributiei de asigurari sociale de sanatate .

Cauza supusa solutionarii este daca Serviciul solutionare contestatii se poate pronunta cu privire la accesoriile aferente CASS calculate de organele fiscale in conditiile in care documentul prin care s-a individualizat debitul asupra caruia s-au calculat accesoriile a fost anulat de instanta de judecata – Curtea de Apel Bucuresti.

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X/06.08.2015, Administratia Sector 1 a Finantelor Publice a calculat pentru perioada 31.12.2014 – 06.08.2015, accesorii aferente CASS in suma de X lei, obligatia de plata fiind individualizata prin documentul CASS X/28.02.2012.

Potrivit informatiilor rezultate din situatia analitica debite plati solduri la anul 2013, la codul "111", Casa Nationala de Asigurari de Sanatate a transferat debite restante prin borderouri de debite, in conformitate cu Protocolul Cadru nr. 806/608/934/2012 de predare – primire a documentelor si pentru care s-au calculat obligatii de plata accesorii.

Prin sentinta civila nr.X/19.06.2014 pronuntata de Tribunalul Bucuresti in dosarul nr.X/3/2013, ramasa definitiva si irevocabila prin decizia civila nr.X/14.05.2015 pronuntata de Curtea de Apel Bucuresti a fost anulat documentul CASS nr.X/28.02.2012, emis de Casa de Asigurari de Sanatate a Municipiului Bucuresti.

Doamna X prin contestatia formulata sustine ca doc. CASS X/28.02.2013 a fost anulat prin sentinta civila nr.X/19.06.2014 pronuntata de Tribunalul Bucuresti, ramasa definitiva si irevocabila prin decizia civila nr.X/14.05.2015 pronuntata de Curtea de Apel Bucuresti, astfel accesoriile calculate de AS1FP au la baza un document anulat.

In drept, potrivit art. 2, art. 85, art. 111, art. 111¹, art. 119, art. 120 si art. 120¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

“Art. 2. – (1) Administrarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat, prevăzute la art. 1, se îndeplinește potrivit dispozițiilor Codului de procedură fiscală, ale Codului fiscal, precum și ale altor reglementări date în aplicarea acestora.

(2) Prezentul cod constituie procedura de drept comun pentru administrarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat”.

“Art. 85. - (1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);

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

“Art. 111. – (1) Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează”.

“Art. 111¹. – Creanțele fiscale pentru care, potrivit Codului fiscal sau altor legi care le reglementează, scadența și termenul de declarare se împlinesc la 25 decembrie sunt scadente și se declară până la data de 21 decembrie. În situația în care data

de 21 decembrie este zi nelucrătoare, creanțele fiscale sunt scadente și se declară până în ultima zi lucrătoare anterioară datei de 21 decembrie”.

“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 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. – (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”.

În ceea ce privește transferarea competenței de administrare a contribuțiilor sociale datorate de persoanele fizice care obțin venituri din activități independente, prin art. V din O.U.G. nr. 125/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal au fost stabilite următoarele:

“Art. V. – (1) Începând cu data de 1 iulie 2012, competența de administrare a contribuțiilor sociale obligatorii datorate de **persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din titlul IX² al Codului fiscal revine **Agenției Naționale de Administrare Fiscală**.**

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

(3) Prin excepție de la prevederile alin. (2), în cazul efectuării inspecției fiscale pentru perioade anterioare datei de 1 ianuarie 2012, stabilirea contribuțiilor sociale, precum și soluționarea contestațiilor împotriva actelor administrative prin care s-a făcut stabilirea revin organelor fiscale prevăzute la alin. (1).

[...]

(8) Începând cu data de 1 iulie 2012, contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din titlul IX² al Codului fiscal se achită la **unitățile Trezoreriei Statului din cadrul organelor fiscale în raza cărora sunt luați în administrare contribuabilii, în conturi de venituri bugetare distincte, codificate cu codul de identificare fiscală al contribuabililor”.**

Prin urmare, conform dispozițiilor legale antecitate, dobânzile și penalitățile de întârziere se datorează pentru neachitarea la termen a obligațiilor față de bugetul general consolidat, ca o masură accesorie în raport cu debitul principal, de la data scadentei și până la data achitării efective.

Potrivit Protocolului - cadru de predare – primire a documentelor și informațiilor privind contribuțiile sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din Titlul IX² al Codului fiscal, aprobat prin Ordinul comun al Ministerului Finanțelor Publice, al Ministerului Sănătății și al Ministerului Muncii, Familiei și Protecției Sociale nr. 806/608/934/06.06.2012:

“1. Obiectul predării-primirii îl constituie:

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

b) titlurile de creanță, în original, în care sunt individualizate creanțele datorate începând cu data de 1 iulie 2012 (ex. titlurile în care sunt individualizate plățile anticipate, declarații individuale de asigurare sau alte înscrisuri întocmite în acest sens),

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

d) situația sumelor plătite în plus până la data de 30 iunie 2012, față de obligația de plată,

e) dosarele aflate pe rolul instanțelor de judecată pentru litigiile având ca obiect contestațiile la executarea silită sau contestațiile împotriva actelor prin care se dispun și se duc la îndeplinire măsurile asigurătorii, precum și în cazul litigiilor ce privesc procedurile de insolvență, aferente creanțelor,

Fiecare dosar (în original) trebuie opisat și însoțit de o fișă a dosarului care să prezinte modul în care a fost derulată procedura în speță. Fișa trebuie să cuprindă cel puțin informațiile prevăzute la punctele 9-11 din Borderoul centralizator privind dosarele aflate pe rolul instanțelor judecătorești, fiind completată cu orice alte informații relevante (cerere de chemare în judecată, întâmpinare, orice alte înscrisuri depuse de părți în dosar etc.)

f) titlurile de creanță, în original, prevăzute la pct. 3, comunicate în condițiile Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu excepția celor care nu au fost comunicate potrivit art. 44 din Codul de procedură fiscală și care vor fi comunicate de către organele competente ale Agenției Naționale de Administrare Fiscală în a căror rază teritorială își au domiciliul asigurații.

g) orice alte documente și informații disponibile, necesare urmăririi și verificării sumelor datorate, cum ar fi:

- hotărâri judecătorești prin care s-a dispus suspendarea actului administrativ emis de CNAS și CNPP,

- eventualele diferențe stabilite de organele de control din subordinea Casei Naționale de Asigurări de Sănătate și Casei Naționale de Pensii Publice,

- baza de calcul pe perioade de declarare,

- acte administrative prin care s-au acordat înlesniri la plată, potrivit legii, aflate în derulare, etc.

4. Tipurile de documente ce fac obiectul predării – primirii sunt prevăzute în Anexa nr. 1¹, care face parte integrantă din prezentul Protocol-Cadru.

[...]

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

Se retine ca, potrivit Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 125/2011, începând cu 1 iulie 2012, competența de administrare a contribuțiilor sociale obligatorii reglementate prin Codul Fiscal și datorate de persoanele fizice revine Agenției Naționale de Administrare Fiscală (ANAF). Începând cu data de 1 iulie 2012, casele de asigurări sociale au obligația de a preda organelor fiscale din subordinea ANAF, în vederea colectării, creanțele reprezentând contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, stabilite și neachitate până la 30 iunie 2012, predarea-preluarea efectuându-se pe baza protocolului de predare-primire.

Din documentele existente la dosarul cauzei, rezulta următoarele:

Din anexa la Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X/06.08.2015 rezulta ca Administratia Sector 1 a Finantelor Publice a calculat pentru perioada 31.12.2014– 06.08.2015, accesorii aferente CASS in suma de X lei, obligatia de plata principala fiind in suma de X lei si individualizata prin documentul CASSX/28.02.2012.

Din situatia analitica debite plati solduri rezulta ca:

- Casa Nationala de Asigurari de Sanatate a transferat debite restante cu borderoul X/2012 in suma de X lei, din care X lei debit, fiind inregistrate in anul 2014 plati in suma de X lei, ramanand de plata suma de X lei.

Prin sentinta civila nr.X/19.06.2014 pronuntata de Tribunalul Bucuresti in dosarul nr.X/3/2013, ramasa definitiva si irevocabila prin decizia civila nr.X/14.05.2015 pronuntata de Curtea de Apel Bucuresti a fost anulat documentul CASS nr.X/28.02.2012, emis de Casa de Asigurari de Sanatate a Municipiului Bucuresti.

Avand in vedere cele mai sus prezentate, rezulta ca, AS1FP a stabilit in sarcina contribuabilei accesorii aferente CASS in suma de X lei, in conditiile in care doc.CASS X/28.02.2012 a fost anulat de instanta de judecata.

Prin referatul cauzei si completarea ulterioara organul fiscal nu face nicio referire cu privire la debitul preluat informatic de la CNASS, respectiv cu privire la anularea documentului nr. X/28.02.2012.

Potrivit art. 7 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

“Organul fiscal este indreptatit sa examineze, din oficiu, starea de fapt, sa obtina si sa utilizeze toate informatiile si documentele necesare pentru determinarea corecta a situatiei fiscale a contribuabilei. In analiza efectuata organul fiscal va identifica si va avea in vedere toate circumstantele edificatoare ale fiecarui caz”.

Astfel, potrivit normelor legale sus citate, organul fiscal trebuie sa depuna toate diligentele pentru determinarea corecta a situatiei fiscale a contribuabilei si in acest scop sa-si exercite rolul sau activ, fiind indreptatit sa obtina si sa utilizeze toate informatiile si documentele pe care le considera utile in functie de circumstantele fiecarui caz in parte si de limitele prevazute de lege.

Tinand cont de aspectele prezentate, organul de solutionare a contestatiei din cadrul D.G.R.F.P.B. nu se poate pronunta cu privire la legalitatea calcularii accesoriilor contestate, motiv pentru care in temeiul dispozitiilor art. 216 alin. (3) din Codul de procedura fiscala, republicat, urmeaza a se desfiinta in parte Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X/06.08.2015, prin care AS1FP a stabilit obligatii de plata accesorii aferente CASS in suma de X lei.

Administratia Sector 1 a Finantelor Publice urmeaza a stabili accesorii numai asupra sumelor reprezentand debite preluate de la CNASS prin titluri de creanta, neanulate de instanta.

3.1.2. Cu privire la accesoriile aferente diferetei de impozit rezultate din regularizarea anuala stabilite in plus.

Cauza supusa solutionarii este daca Serviciul solutionare contestatii din cadrul DGRFPB se poate pronunta cu privire la legalitatea calcularii accesoriilor

aferente diferentei de impozit rezultate din regularizarea anuala stabilite in plus pe venit in suma de X lei prin decizia de impunere contestata, in conditiile in care organul fiscal nu poate face dovada comunicarii deciziei de impunere prin care s-a individualizat debitul asupra caruia s-a calculat accesoriile contestate.

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X/06.08.2015, Administratia Sector 1 a Finantelor Publice a calculat pentru perioada 31.12.2014 – 06.08.2015, accesorii aferente diferentei de impozit rezultate din regularizarea anuala stabilite in plus in suma de X lei, obligatia de plata fiind individualizata prin decizia de impunere nr.X/30.08.2012.

Prin adresa nr. X/14.10.2015 organul de solutionare a contestatiei a solicitat Administratiei Sector 1 a Finantelor Publice sa procedeze la completarea dosarului contestatiei cu titlurile de creanta si dovezile de comunicare a acestora in baza carora au fost instituite obligatiile fiscale principale si asupra carora s-au calculat accesoriile.

Prin adresa de raspuns nr. X/24.04.2015, inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. X/29.04.2015 nu completeaza dosarul cu documentele solicitate, ci anexeaza doar decizia de impunere anuala pentru veniturile din Romania de persoanele fizice pe anul 2011 si anuntul colectiv nr.X/06.12.2012, fara a anexa documentele privind respectarea procedurii legale de comunicare prevazute la art.44 din O.G. nr.92/2003 Cod procedura fiscala.

In anuntul colectiv nr.X/06.12.2012 este mentionat ca domiciliul fiscal al contribuabilei este in Str.X, nr.X, Sector 1, Bucuresti.

Doamna X prin contestatia formulata sustine faptul ca decizia de impunere nr.X/30.08.2012 prin care s-a individualizat suma de plata, inscrisa in anexa la decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X/06.08.2015, nu i-a fost comunicata, motiv pentru care nu are cum sa produca accesorii;

In drept, potrivit art. 21, art.44, art.45, art.85, art. 86, art. 111, art. 111¹, art. 119, art. 120 si art. 120¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

"Art. 21. - (1) Creanțele fiscale reprezintă drepturi patrimoniale care, potrivit legii, rezultă din raporturile de drept material fiscal.

(2) Din raporturile de drept prevăzute la alin. (1) rezultă atât conținutul, cât și cuantumul creanțelor fiscale, reprezentând drepturi determinate constând în:

a) dreptul la perceperea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume care constituie venituri ale bugetului general consolidat, dreptul la rambursarea taxei pe valoarea adăugată, dreptul la restituirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume care constituie venituri ale bugetului general consolidat, potrivit alin. (4), denumite creanțe fiscale principale;

b) dreptul la perceperea dobânzilor, penalităților de întârziere sau majorărilor de întârziere, după caz, în condițiile legii, denumite creanțe fiscale accesorii.[...]"

"Art. 44. - (1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului căruia îi este destinat. În situația contribuabililor fără domiciliu fiscal în România, care și-au desemnat împuternicit potrivit art. 18 alin. (4), precum și în situația numirii unui curator fiscal, în condițiile art. 19, actul administrativ fiscal se comunică împuternicitului sau curatorului, după caz.

(2) Actul administrativ fiscal se comunică prin remiterea acestuia contribuabilului/împuternicitului, dacă se asigură primirea sub semnătură a actului administrativ fiscal sau prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire.

(2¹) Actul administrativ fiscal poate fi comunicat și prin alte mijloace cum sunt fax, e-mail sau alte mijloace electronice de transmitere la distanță, dacă se asigură transmiterea textului actului administrativ fiscal și confirmarea primirii acestuia și dacă contribuabilul a solicitat expres acest lucru.

(2²) În cazul în care comunicarea potrivit alin. (2) sau (2¹), după caz, nu a fost posibilă, aceasta se realizează prin publicitate.

(3) Comunicarea prin publicitate se face prin afișarea, concomitent, la sediul organului fiscal emitent și pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, a unui anunț în care se menționează că a fost emis actul administrativ fiscal pe numele contribuabilului. În cazul actelor administrative emise de organele fiscale prevăzute la art. 35, afișarea se face, concomitent, la sediul acestora și pe pagina de internet a autorității administrației publice locale respective. În lipsa paginii de internet proprii, publicitatea se face pe pagina de internet a consiliului județean. În toate cazurile, actul administrativ fiscal se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data afișării anunțului. [...]"

"Art. 45. - (1) Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului sau la o dată ulterioară menționată în actul administrativ comunicat, potrivit legii.

(2) Actul administrativ fiscal ce nu a fost comunicat potrivit art. 44 nu este opozabil contribuabilului și nu produce nici un efect juridic. "

"Art. 85. - (1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);

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

"Art. 86. - (1) Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent. Organul fiscal emite decizie de impunere ori de câte ori acesta modifică baza de impunere, ca urmare a unor constatări prealabile ale organului fiscal sau în baza unei inspecții fiscale.

[...]

(6) Decizia de impunere și decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii constituie și înștiințări de plată, **de la data comunicării acestora**, în condițiile în care se stabilesc sume de plată."

"Art. 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** 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. - (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".

În speta sunt aplicabile și prevederile art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, în vigoare în anul 2007 :

“Art. 84 - (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.”

Prin urmare, dobanzile/penalitățile de intarziere reprezintă măsura accesorie în raport cu debitul principal, în situația în care suma datorată în contul acestui debit a fost stabilită prin decizie emisă de organul fiscal, opozabilă platitorului din momentul comunicării sau la o dată ulterioară acesteia. **Efectul opozabilității titlului de creanță prin care s-a stabilit obligația principală constă în aceea că autoritatea fiscală nu este în drept să calculeze accesorii și să pretindă plata acestora, câtă vreme contribuabilul nu este obligat la plata debitului principal care a generat accesoriile pretinse.**

Obligațiile de plată ca urmare a **regularizărilor anuale**, se achită în termen de cel mult **60 de zile de la data comunicării deciziei**, perioada pentru care nu se calculează obligațiile fiscale accesorii.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă că prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X/06.08.2015, AS1FP a stabilit, pentru perioada 31.12.2014 - 06.08.2015, obligații de plată accesorii aferente diferentei de impozit rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în suma de X lei, debitul asupra căruia s-au calculat accesoriile contestate fiind individualizat prin următorul titlu de creanță:

- decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2011 nr.X/30.08.2012, prin care s-a stabilit o diferență de impozit anual de regularizat în plus în suma de X lei.

În ceea ce privește dovada comunicării deciziei de impunere nr.X/30.08.2012, prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației, organul fiscal sa rezuma doar la a preciza că “ a fost transmisă de Serviciul Gestiune Declarații Persoane Fizice”, **fără a anexa niciun document în acest sens.**

Intrucât la dosarul cauzei nu au fost anexate dovezile privind respectarea procedurii legale de comunicare a deciziei de impunere emisă de organul fiscal, organul de soluționare a contestației a solicitat în mod repetat Administrației Sector 1 a Finanțelor Publice prin adresa nr. X/09.10.2015 și prin e-mailul din data de 21.01.2016 înregistrat sub nr. X/04.02.2015, împlinirea acestor lipsuri.

Drept urmare, prin adresa nr. X/22.01.2016 înregistrată la DGRFPB sub nr. 3609/26.01.2016, organul emitent al actului atacat a răspuns parțial solicitărilor organului de soluționare a contestației, anexând ca și dovada de comunicare captura de ecran și anunțul colectiv nr.X/06.12.2012, fără a anexa documentele privind respectarea procedurii legale de comunicare prin publicitate prevăzute la art.44 din O.G. nr.92/2003 Cod procedura fiscală, respectiv plicul retur.

Mai mult, din analiza bazei de date a D.G.R.F.P. București domiciliul fiscal al doamnei X este în Str. X nr.X, Sector 1 din data de 10.06.2012 și nu în Str. X nr.X, Sector 1, cum este specificat în anunțul colectiv nr.X/06.12.2012.

Având în vedere cele mai sus prezentate, rezulta că, AS1FP a stabilit în sarcina contribuabilei accesorii aferente diferenței de impozit anual de regularizat în plus în suma de X lei, în condițiile în care nu poate face dovada comunicării deciziei de impunere prin care s-a individualizat debitul asupra căruia au fost calculate accesoriile contestate.

Potrivit art. 7 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată:

“Organul fiscal este îndreptățit să examineze, din oficiu, starea de fapt, să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilei. În analiza efectuată organul fiscal va identifica și va avea în vedere toate circumstanțele edificatoare ale fiecărui caz”.

Astfel, potrivit normelor legale sus citate, organul fiscal trebuie să depună toate diligentele pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilei și în acest scop să-și exercite rolul său activ, fiind îndreptățit să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele pe care le consideră utile în funcție de circumstanțele fiecărui caz în parte și de limitele prevăzute de lege.

Prin urmare, se vor aplica prevederile art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală:

“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.”

Ținând cont de aspectele prezentate, organul de soluționare a contestației din cadrul DGRFPB nu se poate pronunța cu privire la legalitatea calculării accesoriilor contestate, în condițiile în care organul fiscal nu face dovada respectării procedurii de comunicare a deciziei de impunere prin care s-a stabilit impozitul final anual, motiv pentru care în temeiul dispozițiilor art. 216 alin. (3) din Codul de procedura fiscală, republicat, urmează să se desființe în parte Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. X/06.08.2015, prin care AS1FP a stabilit obligații de plată accesorii în suma de X lei.

În speta sunt aplicabile și dispozițiile pct. 11.5, 11.6 și 11.7 din instrucțiunile de aplicare ale art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală;

"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. "

Prin urmare, AS1FP va proceda la o nouă verificare, în conformitate cu prevederile legale în vigoare și cu reținerile din prezenta decizie, în vederea stabilirii situației de fapt fiscale a contribuabilei.

3.2. Cu privire la solicitarea anularii deciziei privind compensarea obligațiilor fiscale nr.X/25.06.2015 și restituirea sumei compensate.

Cauza supusa solutionarii este daca Serviciul solutionare contestatii se poate investi cu solutionarea acestui capat de cerere in conditiile in care nu intra in competenta sa de solutionare.

In fapt, doamna X solicita anularea deciziei privind compensarea obligatiilor fiscale nr.X/25.06.2015 si restituirea sumelor compensate.

In drept, potrivit dispozitiilor art. 209 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

“Art. 209- (1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziție de măsuri, precum și împotriva deciziei de reverificare se soluționează de către:

a) structura specializată de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice în a căror rază teritorială își au domiciliul fiscal contestatarii, pentru contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorii vamală, accesorii ale acestora, măsura de diminuare a pierderii fiscale, în cuantum de până la 5 milioane lei, precum și pentru contestațiile îndreptate împotriva deciziilor de reverificare, cu excepția celor emise de organele centrale de inspecție/control;[.....]”

“(2) Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emittente.”

Solicitarea contestatarei de restituire a sumelor compensate si de anulare a Deciziei privind compensarea obligatiilor fiscale nr.X/25.06.2015, **nu intra in competenta de solutionare a Serviciului solutionare contestatii**, aceasta intrand in competenta organelor fiscale de administrare, respectiv Administratiei Sector 1 a Finantelor Publice, motiv pentru care se transmite spre competenta solutionare organului fiscal.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 2, art.21, art.44, art.45, art.84, art. 85, art.86, art. 111, art. 111^1, art. 119, art. 120, art. 120^1, art. 205 alin. (1), art.206 alin. (2), art.207 (1), art. 209 si art. 216 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala republicata si pct. 11.5, pct. 11.6 si pct. 11.7 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 2906/2014, se:

DECIDE

1. Desfiintarea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X/06.08.2015, prin care s-au stabilit in sarcina doamnei X obligatii de plata accesorii aferente CASS in suma de **X lei**, urmand ca Administratia Sector 1 a Finantelor Publice sa procedeze la reanalizarea situatiei fiscale a contribuabilei, tinand cont de prevederile legale, de motivatiile acesteia, precum si de cele retinute prin prezenta decizie.

2. Desfiinteaza Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. X/06.08.2015, prin care s-au stabilit in sarcina doamnei X obligatii de plata accesorii aferente diferetei de impozit rezultate din regularizarea anuala stabilite in plus in suma de **X lei**, urmand ca Administratia Sector 1 a Finantelor Publice sa procedeze la reanalizarea situatiei fiscale a contribuabilei, tinand cont de prevederile legale, de motivatiile acesteia, precum si de cele retinute prin prezenta decizie.

3. Transmiterea capatului de cerere privind anularea deciziei privind compensarea obligatiilor fiscale si restituirea sumei compensate, Administratiei Sector 1 a Finantelor Publice.

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.