

## **DECIZIA NR. 263/2013**

privind soluționarea contestației înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr. .../.../.../... formulată de ... din ...

Direcția Generală a Finanțelor Publice ... a fost sesizată de A.F.P. ... asupra contestației nr. .../... transmisă spre soluționare la D.G.F.P. ... sub nr. .../.../.../... formulată de ... din ..., județul ..., având C.N.P. ....

Contestația a fost formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../... pentru suma contestată de ....lei reprezentând accesorii aferente CASS datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..../... pentru suma contestată de ....lei reprezentând accesorii aferente CASS datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri și Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..../..... pentru suma contestată de ..... lei reprezentând ...lei accesorii aferente diferențelor de impozit anual de regularizat, ...lei reprezentând accesorii aferente TVA și ..... lei reprezentând accesorii aferente CASS datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri emise de către A.F.P. ....

Prin adresa nr. ..../... înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr. .../... A.F.P. ... a transmis dosarul contestației.

Prin adresa nr. .../..... organul de soluționare din cadrul D.G.F.P. ... a solicitat organului fiscal, respectiv A.F.P. ..., completarea dosarului contestației cu informații și documente suplimentare necesare în soluționarea contestației. Având în vedere că organului fiscal nu a răspuns solicitării din data de ....., organul de soluționare din cadrul D.G.F.P. ... a revenit asupra adresei nr. .../..... în data de ..... precum și în data de .....

Prin adresa nr. ..../..... înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr. .../... A.F.P. ... a transmis răspunsul solicitat.

Contestația a fost formulată în termen legal, fiind depusă prin poștă în data de ....., petentul primind Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..../..... în data de ..... și Deciziile referitoare la obligațiile de

plată accesorii nr. .../... și nr. ....../... în data de ....., conform confirmărilor de primire anexate la dosarul cauzei.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 209 alin. 1 pct. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice ... se poate investi asupra contestației formulată de ... din ....

**Petentul** contestă Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../..., nr. ....../... și nr. ....../..... întrucât consideră că sunt incomplete, eronate și nu reflectă situația reală. Petentul susține că deciziile contestate nu au fost însoțite de anexe care ar fi trebuit să prezinte în mod clar de unde provin sumele încadrate ca obligații de plată. Totodată petentul susține că unitatea fiscală nu a emis o nouă decizie care să aibă în vedere cuantumul cheltuielilor deductibile stabilite de expert, așa cum a dispus instanța în urma Sentinței civile nr. ....

Petentul menționează că emiterea unei noi decizii corecte care să aibă în vedere obligațiile de plată reale, stabilite în instanță precum și plățile/reținerile deja efectuate, ar duce la stingerea acestui litigiu fiscal.

**II. Prin Decizia** referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../... emisă de A.F.P. ..., organul fiscal a stabilit suma contestată de ....lei reprezentând accesorii aferente CASS datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri.

**Prin Decizia** referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ....../... emisă de A.F.P. ..., organul fiscal a stabilit suma contestată de ....lei reprezentând accesorii aferente CASS datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri.

**Prin Decizia** referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ....../..... emisă de A.F.P. ..., organul fiscal a stabilit suma totală contestată de ..... lei reprezentând ...lei accesorii aferente diferențelor de impozit anual de regularizat, ...lei reprezentând accesorii aferente TVA și ..... lei reprezentând accesorii aferente CASS datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri.

În referatul cu propuneri de soluționare a contestației organul fiscal propune respingerea contestației ca neîntemeiată legal. Totodată se menționează că în cauză nu s-a formulat sesizare penală.

*III. Având în vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivațiile contestatorului și în raport cu actele normative în vigoare, s-au reținut următoarele:*

**Direcția Generală a Finanțelor Publice ... a fost investită să se pronunțe asupra contestației formulate de ... din ... împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../... pentru suma contestată de ...lei reprezentând accesorii aferente CASS datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..../... pentru suma contestată de ...lei reprezentând accesorii aferente CASS datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri precum și a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..../..... pentru suma contestată de ..... lei reprezentând ...lei accesorii aferente diferențelor de impozit anual de regularizat, ...lei reprezentând accesorii aferente TVA și ..... lei reprezentând accesorii aferente CASS datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, emise de către A.F.P. ....**

**În fapt,** din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei rezultă că A.F.P. ... a emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../... prin care au fost stabilite în sarcina petentului accesorii în sumă totală contestată de ...lei, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..../... prin care au fost stabilite în sarcina petentului accesorii în sumă totală contestată de ...lei și Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..../..... prin care au fost stabilite în sarcina petentului accesorii în sumă totală contestată de ..... lei, pentru obligațiile de plată neachitate la scadență. Astfel cum organul fiscal menționează în punctul de vedere privind soluționarea contestațiilor, accesoriile din deciziile contestate nr. ...-...../... au fost calculate pentru neplata la termen a obligațiilor CASS stabilite de Casa de Sănătate ..., A.F.P. ... nefiind în posesia anexei privind modul de calcul al acestor accesorii. Totodată se menționează că obligațiile fiscale accesorii din decizia nr. ..../..... au fost calculate, conform anexei aflată în copie xerox la dosarul contestației astfel:

- pentru perioada ..... – ..... au fost calculate accesorii la impozitul anual de regularizat în sumă de ...lei;
- pentru perioada ..... – ..... au fost calculate accesorii la TVA în sumă de ...lei;
- pentru perioada ..... – ..... au fost calculate accesorii la contribuțiile de asigurări sociale de sănătate în sumă de ..... lei.

În ceea ce privește Sentința civilă nr. .... la care petentul face referire în contestație, se reține din cele menționate de organul fiscal în referatul cu propuneri de soluționare că din consultarea portalului Ministerului Justiției recursul declarat de către A.F.P. ... împotriva Sentinței civile nr. .... emisă de Tribunalul ... a fost respins, nefăcându-se nicio referire la modul în care aceasta din urmă a fost sau nu pusă în aplicare.

Din documentele existente la dosarul cauzei, respectiv Sentința civilă nr. .... emisă de Tribunalul ..., ramasa irevocabilă prin respingerea recursului declarat de către A.F.P. ..., astfel cum precizează organul fiscal în referatul cu propuneri de soluționare, rezultă că instanța de judecată a dispus anularea Deciziei nr. .... / ..... privind soluționarea contestației nr. ... / ..... formulată de ... din ... împotriva Deciziei de impunere nr. .... / ..... și a Deciziei de impunere privind impozitul pe venit nr. .... / .....

Astfel, ținând cont de documentele aflate la dosarul cauzei și de documentele din dosarul fiscal al petentului transmise de către organul fiscal ce nu sunt complete și suficiente pentru a se identifica debitele pentru care au fost calculate accesoriile contestate, se reține că organul de soluționare nu poate determina cu exactitate, bazele impozabile pentru care s-au calculat accesoriile atacate.

Prin urmare, întrucât din documentele existente în dosarul contestației nu se pot identifica debitele pentru care au fost calculate accesoriile contestate și pe de altă parte nu se poate determina dacă organele fiscale au avut în vedere Sentința civilă nr. .... a Tribunalului Dambovită, se vor desființa deciziile contestate, respectiv Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... / ... prin care organul fiscal a stabilit suma contestată de .... lei reprezentând accesorii aferente CASS datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... / ... prin care organul fiscal a stabilit suma contestată de .... lei reprezentând accesorii aferente CASS datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri și Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... / ..... prin care organul fiscal a stabilit suma totală contestată de ..... lei reprezentând ... lei accesorii aferente diferențelor de impozit anual de regularizat, ... lei reprezentând accesorii aferente TVA și ..... lei reprezentând accesorii aferente CASS datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, emise de A.F.P. .... Se vor reface actele administrative fiscale desființate avându-se în vedere considerentele prezentate, Sentința civilă nr. .... emisă de Tribunalul ... rămasă definitivă și irevocabilă, precum și documentele existente la dosarul fiscal al contestatorului și alte documente necesare ce vor fi solicitate în completarea acestui dosar de la Casa de Sănătate ....

Totodată, se reține faptul că organele fiscale, prin noile acte administrative fiscale, nu pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actele desființate. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, emiterea noilor acte administrative fiscale vizând strict aceleași perioade și același obiect al contestației pentru care s-au emis deciziile în cauză.

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

- Art. 216 alin. 3 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare prevede:

*“Soluții asupra contestației*

*[...] (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. 11.5, pct. 11.6 și 11.7 din Ordin nr. 450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, prevede:

*“ 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.”*

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art. 216 alin. 3 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, pct. 11.5, pct. 11.6 și 11.7 din Ordin nr. 450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, coroborat cu art. 70, art. 210, art. 211, art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare se:

**DECIDE**

1. Desființarea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .../... pentru suma contestată de ....lei reprezentând accesorii aferente CASS datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..../... pentru suma contestată de ....lei reprezentând accesorii aferente CASS datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri și a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr...../..... pentru suma totală contestată de ..... lei reprezentând ...lei accesorii aferente diferențelor de impozit anual de regularizat, ...lei reprezentând accesorii aferente TVA și ..... lei reprezentând accesorii aferente CASS datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, emise de către A.F.P. ....

Urmează să se încheie noi acte administrative fiscale pentru aceleași perioade și același obiect ale contestației, ținând cont de considerentele prezentei decizii.

Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, emiterea noilor acte administrative fiscale vizând strict aceleași perioade și același obiect ale contestației pentru care s-au emis deciziile în cauză.

2. În conformitate cu prevederile art. 218 alin. (2) 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 ....

.....  
**Director Executiv,**

