

DECIZIA nr. 732 din 17.11.2016
privind solutionarea contestatiei formulata de
doamna .X. ,
inregistrata la D.G.R.F.P.Bucuresti sub nr. X/13.07.2016

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata de Administratia sector 1 a Finantelor Publice, cu adresa nr. X/12.07.2016 inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. X/13.07.2016, asupra contestatiei formulata de contribuabila .X. , CNP - X, cu domiciliul in str. Ale. X, sector 1, Bucuresti.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia sector 1 a Finantelor Publice sub nr. X/05.05.2016, il constituie urmatoarele acte administrativ fiscale emise de AS1FP, comunicate prin adresa nr. X/19.04.2016 confirmata la data de 25.04.2016, prin care s-au stabilit obligatiile fiscale accesorii in suma totala de X lei, astfel:

Pentru anul 2007:

- prin decizia nr. x /12.06.2007 s-au calculat accesorii in suma de **x lei** aferente diferentei de impozit anual de regularizat;
- prin deciziile nr. x din 12.06.2007 s-au calculat accesorii in suma totala de **x lei** aferente impozitului pe venituri din activitati independente;
- prin decizia nr. x /10.07.2007 s-au calculat accesorii in suma de **x lei** aferente diferentei de impozit anual de regularizat;
- prin deciziile nr. x din 10.07.2007 s-au calculat accesorii in suma totala de **x lei** aferente impozitului pe venituri din activitati independente;
- prin decizia nr. x 28.08.2007 s-au calculat accesorii in suma de **x lei** aferente diferentei de impozit anual de regularizat;
- prin deciziile nr. x din 28.08.2007 s-au calculat accesorii in suma totala de **x lei** aferente impozitului pe venituri din activitati independente.
- prin decizia nr. x /21.01.2008 s-au calculat accesorii in suma de **x lei** aferente diferentei de impozit anual de regularizat;
- prin deciziile nr. x din 21.01.2008 s-au calculat accesorii in suma totala de **x lei** aferente impozitului pe venituri din activitati independente;

Pentru anul 2008:

- prin decizia nr. x /03.04.2008 s-au calculat accesorii in suma de **x lei** aferente diferentei de impozit anual de regularizat;
- prin deciziile nr. x din 03.04.2008 s-au calculat accesorii in suma totala de **x lei** aferente impozitului pe venituri din activitati independente;
- prin decizia nr. x /09.07.2008 s-au calculat accesorii in suma de **x lei** aferente diferentei de impozit anual de regularizat;
- prin deciziile nr. x din 09.07.2008 s-au calculat accesorii in suma totala de **x lei** aferente impozitului pe venituri din activitati independente;
- prin decizia nr. x /09.10.2008 s-au calculat accesorii in suma de **x lei** aferente diferentei de impozit anual de regularizat;
- prin deciziile nr. x din 09.10.2008 s-au calculat accesorii in suma totala de **x lei** aferente impozitului pe venituri din activitati independente.

Pentru anul 2009:

- prin decizia nr. x /24.07.2009 s-au calculat accesorii in suma de **x lei** aferente diferentei de impozit anual de regularizat;
- prin deciziile x din 24.07.2009 s-au calculat accesorii in suma totala de **x lei** aferente impozitului pe venituri din activitati independente.

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, 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 contestatia formulata contestatara aduce urmatoarele argumente:

In perioada 2005 – 2015 dar si in continuare nu a desfasurat activitatea de persoana fizica autorizata si nu a inregistrat niciun fel de venituri in legatura cu aceasta activitate, ceea ce a dus la depunerea declaratiilor de venit cu suma zero.

La data de 19.02.2015 dupa ce a aflat ca figureaza in continuare ca persoana fizica autorizata cu debite si in urma prezentarii la sediul adiministratiei, pentru clarificari, a depus cererea nr. x in vederea reglarii situatiei.

Incepand cu anul 2005 debitele principale sunt zero, astfel ca solicita efectuarea acestor corectii in baza de date, urmand ca deciziile sa reflecte corect debitul principal, conform declaratiilor depuse.

Avand in vedere initierea acestui proces de reglare a situatiei fiscale, prin depunerea declaratiilor de venit pe zero, orice masura de executare silita ulterioara datei de 19.02.2015 trebuie suspendata, intrucat nu tine cont de situatia reala si de dosarul aflat in curs de clarificare.

In concluzie, contribuabila solicita recalcularea debitelor principale, constatarea prescrierii debitelor si recalcularea accesoriilor stabilite prin deciziile atasate.

II. Prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente anilor 2007 – 2015 organele de impunere ale Administratiei sector 1 a Finantelor Publice au comunicat contribuabilei prin adresa nr. x/19.04.2016 obligatii fiscale accesorii in suma totala X lei aferente:

- impozitul pe venituri din activitati independente in suma totala de x lei;
- diferentei de impozit anual de regularizat in suma totala de x lei;
- contributiei de asigurari sociale de sanatate in suma totala de x lei.

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

3.1. Referitor la accesoriile in suma de x lei aferente diferentei de impozit anual de regularizat:

Cauza supusa solutionarii este daca Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiei fiscale – diferente de impozit anual de regularizat au fost emise de organele fiscale teritoriale cu respectarea prevederilor legale in vigoare, iar oragnul fiscal a emis un referat de reglare a situatiei fiscale.

In fapt: Prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente anului 2007 Administratia sector 1 a Finantelor Publice a calculat pentru perioada 31.12.2006 – 31.12.2007, accesorii in suma de x lei aferente diferentei de impozit anual de regularizat.

Prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente anului 2008 Administratia sector 1 a Finantelor Publice a calculat pentru perioada 31.12.2007 – 05.10.2008, accesorii in suma de x lei aferente diferentei de impozit anual de regularizat.

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferenta anului 2009 Administratia sector 1 a Finantelor Publice a calculat pentru perioada 31.12.2008 – 23.07.2009, accesorii in suma de x lei aferente diferentei de impozit anual de regularizat.

Prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferenta anului 2010 Administratia sector 1 a Finantelor Publice a calculat pentru perioada 31.12.2009 – 17.11.2010, accesorii in suma de x lei aferente diferentei de impozit anual de regularizat.

Prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferenta anului 2011 Administratia sector 1 a Finantelor Publice a calculat pentru perioada 31.12.2010 – 31.12.2011, accesorii in suma de x lei aferente diferentei de impozit anual de regularizat.

Prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferenta anului 2012 Administratia sector 1 a Finantelor Publice a calculat pentru perioada 31.12.2011 – 31.12.2012, accesorii in suma de x lei aferente diferentei de impozit anual de regularizat.

Prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferenta anului 2013 Administratia sector 1 a Finantelor Publice a calculat pentru perioada 31.12.2012 – 31.12.2013, accesorii in suma de x lei aferente diferentei de impozit anual de regularizat.

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferenta anului 2014 Administratia sector 1 a Finantelor Publice a calculat pentru perioada 31.12.2013 – 31.12.2014, accesorii in suma de x lei aferente diferentei de impozit anual de regularizat.

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferenta anului 2015 Administratia sector 1 a Finantelor Publice a calculat pentru perioada 31.12.2014 – 10.08.2015, accesorii in suma de x lei aferente diferentei de impozit anual de regularizat.

Prin contestatia formulata contribuabila mentioneaza ca in perioada 2005 - 2015 nu a desfasurat activitatea de persoana fizica autorizata si nu a inregistrat niciun fel de venituri, ceea ce a dus la depunerea declaratiilor de venit cu suma zero.

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 2008;

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

b) dreptul la perceperea majorarilor de intarziere, in conditiile legii, denumite creante fiscale accesorii (...)."

"Art. 44 - (1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului căruia îi este destinat. (...)

(2) Actul administrativ fiscal se comunică după cum urmează:

a) prin prezentarea contribuabilului la sediul organului fiscal emitent si primirea actului administrativ fiscal de către acesta sub semnătură, data comunicării fiind data ridicării sub semnătură a actului;

b) prin remiterea, sub semnătură, a actului administrativ fiscal de către persoanele împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii, data comunicării fiind data remiterii sub semnătură a actului;

c) **prin postă, la domiciliul fiscal al contribuabilului, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, precum si prin alte mijloace, cum sunt fax, e-mail, dacă se asigură transmiterea textului actului administrativ fiscal si confirmarea primirii acestuia;**

d) prin publicitate.

(3) 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 în care se mentioneaza că a fost emis actul administrativ fiscal pe numele contribuabilului. (...) În toate cazurile, actul administrativ fiscal se considera comunicat în termen de 15 zile de la data afisării anuntului."

Norme metodologice:

"44.1. Organul fiscal nu poate pretinde executarea obligatiei stabilite în sarcina contribuabilului prin actul administrativ, dacă acest act nu a fost comunicat contribuabilului, potrivit legii."

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

"Art. 86 - (6) - Decizia de impunere si decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii constituie si înștiințari de plata, de la data comunicării acestora, în condițiile în care se stabilesc sume de plata."

"Art. 119 - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de întârziere."

"Art. 120 - (1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență si până la data stingerii sumei datorate, inclusiv. (...)

Incepand cu data de 1 iulie 2010, majorarile de intarziere au fost inlocuite cu dobanzi si penalitati de intarziere, in conformitate cu prevederile art. 119, art. 120 si art. 120¹ din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, astfel cum a fost modificata si completata prin OUG nr. 39/2010:

"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.[...]

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 în 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 în materie, privind colectarea creanțelor bugetare."

Fata de prevederile legale de mai sus, rezulta ca accesoriile se datoreaza pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata. In ceea ce priveste diferentele de impozit anual de regularizat stabilite in plus, acestea se individualizeaza de catre organul fiscal **prin decizii de impunere care produc efecte juridice din momentul în care sunt comunicate contribuabilului, inclusiv in ceea ce priveste calcularea accesoriilor aferente**.

Din documentele existente la dosarul cauzei, rezulta urmatoarele:

Administratia sector 1 a Finantelor Publice a emis Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente anilor 2007 - 2015, prin care au stabilit in sarcina contribuabilei .X. accesorii aferente debitului stabilit prin decizia de impunere anuala

pentru veniturile realizate de persoanele fizice cu domiciliul in Romania pentru anul 2003 nr. x /2004 prin s-a stabilit diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus in suma de x lei.

Din anexele deciziilor de calcul accesorii se constata ca asupra debitului in suma de x lei au fost calculate accesorii in suma totala de x lei, debit individualizat prin decizia de impunere nr. x din 10.12.2004, iar la dosarul cauzei este anexata decizia de impunere nr. x cu data de prelucrare 08.11.2004 pentru care organul fiscal nu face dovada comunicarii.

Prin referatul motivat nr. x/12.07.2016 organul fiscal mentioneaza ca pentru decizia de impunere nr. x /10.12.2004 "nu putem face dovada confirmarii de primire".

Prin adresa inregistrata sub nr. x/28.09.2016 Serviciul de Evidenta pe Platorii Persoane Fizice completeaza dosarul cauzei si anexeaza adresa nr. x/30.05.2016 emisa de Serviciul Gestiune Declaratii Persoane Fizice prin care se specifica "diferenta constata in plus in suma de x lei, nu a fost comunicata contribuabilei" si propune inaintarea lucrarii la Serviciul Evidenta Platorii Persoane Fizice " in vederea calcularii si scaderii accesoriiilor instituite si nedatorate."

Prin intocmirea Referatului nr. x/06.09.2016 organul fiscal a reglat situatia fiscala a contului „63 – diferente de impozit anual de regularizat ” a contribuabilei .X. , prin scaderea accesoriiilor.

Din situatia analitica debite plati solduri emisa la 05.10.2016, aferenta anului 2016 anexata la dosarul cauzei de catre organul fiscal, reiese ca cu borderoul nr. x/2016 s-a procedat la scaderea accesoriiilor in suma totala de x lei, contestate, stabilite asupra diferentei de impozit anual de regularizat.

Fata de cele prezentate, **se va admite** contestatia contribuabilei .X. **pentru suma de x lei**, reprezentand accesorii aferente diferentei de impozit anual de regularizat, **si pe cale de consecinta, se va anula in parte pentru aceasta suma** Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /12.06.2007, nr. x /10.07.2007, nr. x /28.08.2007, nr. x /21.01.2008 nr. x /03.04.2008, nr. x /09.07.2008, nr. x /09.10.2008, nr. x /24.07.2009, nr. x /08.07.2010, nr. x /17.11.2010, nr. x /08.04.2011, nr. x /11.11.2011, nr. x /31.12.2011, nr. x /22.05.2012, nr. x /16.10.2012, nr. x /31.12.2012, nr. x /29.05.2013, nr. x /09.07.2013, nr. x /22.11.2013, nr. x /31.12.2013, nr. x /31.12.2014, nr. x /10.08.2015, nr. x /31.12.2015 emise de Administratia sector 1 a Finantelor Publice.

3.2. Referitor la accesoriiile aferente CASS in suma de x lei.

Cauza supusa solutionarii este daca Serviciul solutionare contestatii se poate pronunta cu privire la accesoriiile aferente CASS calculate de organele fiscale in conditiile in care pentru obligatiile fiscale transmise informativ de CNAS nu ne-a fost comunicat titlul de creanta ce a constituit baza de calcul a accesoriiilor.

In fapt, Administratia sector 1 a Finantelor Publice a stabilit in sarcina doamnei .X. suma totala de x lei reprezentand obligatii de plata accesorii aferente CASS stabilite prin:

- decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii x /10.08.2015 in suma de x lei pentru perioada 31.12.2014 – 10.08.2015;

- decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /31.12.2015 in suma de x lei pentru perioada 11.08.2015 -31.12.2015.

Accesoriile au fost calculate pentru debitele individualizate prin documentele CASS nr. x din 17.03.2008, nr. x din 16.06.2008, nr. x din 15.09.2008, nr. x din 15.12.208, nr. x din 16.03.2009, nr. x din 16.06.209, nr. x din 15.09.2009 si nr. x din 15.12.2009.

Potrivit precizarilor organului fiscal, documentele la care se face referire in anexa la decizia de calcul accesorii „au fost emise de CASMB, astfel ca acesta institutie trebuie sa raspunda de modul de intocmire si transmitere a acestora”.

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”.

Astfel, potrivit art. 257 din Legea nr. 95/2006 privind reforma in domeniul sanatatii, cu modificarile si completarile ulterioare a prevazut urmatoarele:

“Art. 257. – (1) Persoana asigurată are obligația plății unei contribuții bănești lunare pentru asigurările de sănătate, cu excepția persoanelor prevăzute la art. 213 alin. (1).

(2) Contribuția lunară a persoanei asigurate se stabilește sub forma unei cote de 6,5%, care se aplică asupra:

a) veniturilor din salarii sau asimilate salariilor, precum și orice alte venituri realizate din desfășurarea unei activități dependente;

b) veniturilor impozabile realizate de persoane care desfășoară activități independente care se supun impozitului pe venit; dacă acest venit este singurul asupra căruia se calculează contribuția, aceasta nu poate fi mai mică decât cea calculată la un salariu de bază minim brut pe țară, lunar; [...]

(5) Contribuțiile prevăzute la alin. (2) și (4) se plătesc după cum urmează:

a) lunar, pentru cele prevăzute la alin. (2) lit. a) și d);

b) trimestrial, pentru cele prevăzute la alin. (2) lit. b) și la alin. (4);

(7) Obligația virării contribuției de asigurări sociale de sănătate revine persoanei juridice sau fizice care plătește asiguraților veniturile prevăzute la alin. (2) lit. a), d) și e), respectiv asiguraților pentru veniturile prevăzute la alin. (2) lit. b), c) și f)".

În cazul persoanelor care obțin venituri din activități independente, art. 8 din Normele metodologice privind stabilirea documentelor justificative pentru dobândirea calității de asigurat, respectiv asigurat fără plata contribuției, precum și pentru aplicarea măsurilor de executare silită pentru încasarea sumelor datorate la Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate, aprobate prin Ordinul prezidentului C.N.A.S. nr. 617/2007 prevede următoarele:

“Art. 8. – (1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente virează trimestrial contribuția calculată la venitul estimat, până la data de 15 a ultimei luni din fiecare trimestru.

(2) În cazul în care contribuabilii care realizează venituri din activități independente, la finele anului, înregistrează pierderi sau realizează venituri anuale sub nivelul a 12 salarii minime brute pe țară, contribuția se calculează la nivelul unui salariu de bază minim brut pe țară pentru fiecare lună și se achită în termenul prevăzut la alin. (4).

(3) Prevederile alin. (2) se aplică numai în situația în care venitul din activități independente este singurul venit asupra căruia se calculează contribuția.

(4) Diferențele rămase de achitat, calculate în raport cu decizia de impunere anuală, 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 majorări de întârziere.

(5) La expirarea termenului prevăzut la alin. (4), pentru sumele datorate și rămase neachitate se vor percepe majorări de întârziere conform procedurii instituite prin Codul de procedură fiscală”.

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

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”.*

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 Ordinului comun al Ministerului Finantelor Publice, al Ministerului Sănătății și al Ministerului Muncii, Familiei și Protecției Sociale nr. 806/608/934/06.06.2012:

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 menționată 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 Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x /10.08.2015 și nr. x /31.12.2015 rezulta că Administrația sector 1 a Finantelor Publice a calculat pentru perioada 31.12.2014 – 31.12.2015, accesorii în suma de totală x lei aferente CASS, obligația de plată principală fiind individualizată prin documentele nr. x din 17.03.2008, nr. x din 16.06.2008, nr. x din 15.09.2008, nr. x din 15.12.2008, nr. x din 16.03.2009, nr. x din 16.06.2009, nr. x din 15.09.2009 și nr. x din 15.12.2009, ce nu sunt anexate la dosarul contestației, dovada comunicării acestora către contribuabilii și nici documentele care au stat la baza emiterii acestora.

Prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației, organul fiscal a comunicat “deciziile de impunere ce au ca obiect contribuția de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri au fost emise de CASMB, astfel ca acesta institutie trebuie să răspundă de modul de întocmire și transmitere a acestora.”

Din situația analitică debite plăți solduri aferentă anului 2015 atasată la dosarul contestației reiese că CNAS transmite informatic în baza Protocolului Cadru stabilit prin Ordinul comun nr. 806/608/934/2012, obligații de plată după cum urmează:

- cu borderoul nr. x/2015 se transfera informatic obligația de plată aferentă anului 2008 în suma totală de x lei cu termene de plată scadente la 25 martie, 25 iunie, 25 septembrie și 25 decembrie;

- cu borderoul nr. x/2015 se transfera informatic obligația de plată aferentă anului 2009 în suma totală de x lei cu termene de plată scadente la 25 martie, 25 iunie, 25 septembrie și 25 decembrie.

Având în vedere că în dosarul contestației nu au fost anexate documentele care au individualizat debitele transmise informatic de CASMB organul de soluționare a

contestației prin adresa nr. x/03.08.2016 a solicitat AS1FP să procedeze la completarea dosarului cu documente și informații ce au legătura cu cauza supusa soluționării.

Organul fiscal prin adresa înregistrată la DGRFPB sub nr. x/28.09.2016, răspunde la solicitarea organului de soluționare a contestației, fără să anexeze sau să se pronunțe la cele solicitate cu privire la documentele aferente CASS lipsă din dosarul contestației.

Având în vedere cele precizate mai sus, Serviciul soluționare contestații 1 este în imposibilitatea de a se pronunța asupra accesoriilor calculate de organele fiscale aferente CASS în condițiile în care organul fiscal nu ne-a remis titlurile de creanță pentru documentele CASS înscrise în anexa deciziilor de calcul accesorii, în baza cărora s-a transmis informatic soldul neachitat asupra cărora s-au calculat accesoriile. Mai mult, AS1FP nu a completat dosarul cauzei cu documente și informații până la data prezentei ceea ce impune **desființarea** în parte a Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x /10.08.2015 și nr. x /31.12.2015 **pentru suma de x lei**, urmând ca organul fiscal să procedeze la reanalizarea situației fiscale a contribuabilei, respectiv la analizarea debitului preluat de la CNAS și pe cale de consecință a accesoriilor datorate de contribuabilă.

Potrivit art. 7 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

“(2) Organul fiscal are obligația să examineze starea de fapt în mod obiectiv și în limitele stabilite de lege, precum și să îndrume contribuabilul/plătitorul în aplicarea prevederilor legislației fiscale, în îndeplinirea obligațiilor și exercitarea drepturilor sale, ca urmare a solicitării contribuabilului/plătitorului sau din inițiativa organului fiscal, după 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 îndreptat să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele pe care le considera utile în funcție de circumstanțele fiecărui caz în parte și de limitele prevăzute de lege.

Prin urmare, se vor aplica prevederile art. 279 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

“(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial, actul administrativ atacat în situația în care din documentele existente la dosar și în urma demersurilor întreprinse la organul fiscal emitent al actului atacat nu se poate stabili situația de fapt în cauza dedusă soluționării prin raportare la temeiurile de drept invocate de organul emitent și de contestator. În acest caz, organul emitent al actului desființat urmează să încheie un nou act administrativ fiscal care trebuie să aibă în vedere strict considerentele deciziei de soluționare a contestației..”

3.3. Referitor la accesoriile în suma de x lei reprezentând impozit pe venit din activități independente.

Cauza supusa soluționării este dacă Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente impozitului pe venit din activități independente au fost emise cu respectarea prevederilor legale în vigoare, în condițiile în care organele fiscale teritoriale nu fac dovada comunicării debitelor ce au generat accesoriile.

In fapt: Prin Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente anului 2007 Administrația sector 1 a Finanțelor Publice a calculat pentru perioada 31.12.2006 – 31.12.2007, accesorii în suma totală de x lei aferente impozitului pe venituri din activități independente.

Prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente anului 2008 Administratia sector 1 a Finantelor Publice a calculat pentru perioada 31.12.2007 – 05.10.2008, accesorii in suma totala de x lei aferente impozitului pe venituri din activitati independente.

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferenta anului 2009 Administratia sector 1 a Finantelor Publice a calculat pentru perioada 31.12.2008 – 23.07.2009, accesorii in suma de x lei aferente impozitului pe venituri din activitati independente.

Prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferenta anului 2010 Administratia sector 1 a Finantelor Publice a calculat pentru perioada 31.12.2009 – 17.11.2010, accesorii in suma totala de x lei aferente impozitului pe venituri din activitati independente.

Prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferenta anului 2011 Administratia sector 1 a Finantelor Publice a calculat pentru perioada 31.12.2010 – 31.12.2011, accesorii in suma totala de x lei aferente impozitului pe venituri din activitati independente.

Prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferenta anului 2012 Administratia sector 1 a Finantelor Publice a calculat pentru perioada 31.12.2011 – 31.12.2012, accesorii in suma totala de x lei aferente impozitului pe venituri din activitati independente.

Prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferenta anului 2013 Administratia sector 1 a Finantelor Publice a calculat pentru perioada 31.12.2012 – 31.12.2013, accesorii in suma totala de x lei aferente impozitului pe venituri din activitati independente.

Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferenta anului 2014 Administratia sector 1 a Finantelor Publice a calculat pentru perioada 31.12.2013 – 31.12.2014, accesorii in suma de x lei aferente impozitului pe venituri din activitati independente.

Prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente anului 2015 Administratia sector 1 a Finantelor Publice a calculat pentru perioada 31.12.2014 – 10.08.2015, accesorii in suma totala de x lei aferente impozitului pe venituri din activitati independente.

In drept, potrivit dispozitiilor 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 folosinței bunurilor, cu excepția veniturilor din arendare, precum și venituri din activități agricole sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit, exceptându-se cazul veniturilor pentru care plățile anticipate se stabilesc prin reținere la sursă.

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

(3) Plățile anticipate se efectuează în 4 rate egale, până la data de 15 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru[...].” iar incepand cu 01.01.2012 termenul de plata a fost modificat în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru.

Fac excepție veniturile din arendare, pentru care contribuabilul stabilește impozitul, pe baza declarației de impunere.(...)”.

(5) Pentru stabilirea plăților anticipate, organul fiscal va lua ca bază de calcul venitul anual estimat, în toate situațiile în care a fost depusă o declarație privind venitul estimat pentru anul curent, sau venitul net din declarația privind venitul realizat pentru anul fiscal precedent, după caz. La stabilirea plăților anticipate se utilizează cota de impozit de 16% prevăzută la art. 43 alin. (1).[...]

(8) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente și/sau venituri din activități agricole și care în cursul anului fiscal își încetează activitatea, precum și cei care intră în suspendare temporară a activității, potrivit legislației în materie, au obligația de a depune la organul fiscal competent o declarație, însoțită de documente justificative, în termen de 15 zile de la data producerii evenimentului, în vederea recalculării plăților anticipate.”

Având în vedere dispozițiile mai sus invocate, organul fiscal emite decizii de impunere pentru plăți anticipate pe baza venitului anual estimat de către contribuabil sau pe baza venitului net realizat pentru anul fiscal precedent, iar contribuabilii care realizează venituri din activități independente sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit. În cazul în care contribuabilii își încetează activitatea, aceștia sunt obligați să depună la organul fiscal declarații cu documente justificative în vederea recalculării plăților anticipate.

Referitor la accesoriile datorate pentru neachitarea la termenul de plată a plăților anticipate din impozitul pe venit sunt aplicabile prevederile art. 119 alin. (1) și art. 120 alin. (1) din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, care prevăd:

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

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

Începând cu data de 1 iulie 2010, majorările de întârziere au fost înlocuite cu dobânzi și penalități de întârziere, în conformitate cu prevederile art. 119, art. 120 și art. 120¹ din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, astfel cum a fost modificată și completată prin OUG nr. 39/2010:

“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.

(...)

(6) Pentru obligațiile fiscale neachitate la termenul de plată, reprezentând impozitul pe venit, se datorează dobânzi după cum urmează:

a) pentru anul fiscal de impunere, dobânzile pentru plățile anticipate stabilite de organul fiscal prin decizii de plăți anticipate se calculează până la data plății debitului sau, după caz, până la data de 31 decembrie;

b) dobânzile pentru sumele neachitate în anul de impunere, potrivit lit. a), se calculează începând cu data de 1 ianuarie a anului următor până la data stingerii acestora inclusiv;

c) în cazul în care impozitul pe venit stabilit prin decizia de impunere anuală este mai mic decât cel stabilit prin deciziile de plăți anticipate, dobânzile se recalculează, începând cu data de 1 ianuarie a anului următor celui de impunere, la soldul neachitat în raport cu impozitul anual stabilit prin decizia de impunere anuală, urmând a se face regularizarea dobânzilor în mod corespunzător.

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

“**Art.120¹** (1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de **5% din obligațiile fiscale principale stinse;**

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de **15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.**

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”

Fata de prevederile legale sus mentionate, dobanzile si penalitatile de intarziere se datoreaza pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor 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. Pentru neachitarea obligatiilor fiscale se calculeaza dobanzi de intarziere pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului scadent pana la data stingerii sumei datorate si se sting in ordinea vechimii, iar penalitatile de intarziere se stabilesc in cota de 5% sau 15% in functie de numarul de zile, 30, 60 si peste 60 zile cu care se depaseste termenul legal de plata.

In cazul impozitului pe venit, scadenta obligatiei de plata principala, care determina si momentul din care se pot naste obligatiile de plata accesorii, ca o consecinta a neachitarii pana la scadenta a obligatiei principale **este stabilita in functie de momentul comunicarii deciziei de impunere.**

In ceea ce priveste platile anticipate cu titlu de impozit, stabilite in plus, acestea se individualizeaza de catre organul fiscal **prin decizii de impunere care produc efecte juridice din momentul în care sunt comunicate contribuabilului, inclusiv in ceea ce priveste calcularea accesoriilor aferente.**

Administratia sector 1 a Finantelor Publice a emis Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente anilor 2007 – 2015, iar documentele prin care s-au individualizat sumele de plata asupra carora au fost calculate accesorii sunt:

- decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe anul 2004 nr. x /2004 prin care au au fost stabilite plati anticipate cu titlu de impozit in suma totala de x lei;

- decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe anul 2004 nr. x /15.12.2004, neanexata la dosarul cauzei;

- decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe anul 2005 nr. x/2005 prin care au au fost stabilite plati anticipate cu titlu de impozit in suma totala de x lei

- decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe anul 2006 nr. x/13.02.2006 prin care au au fost stabilite plati anticipate cu titlu de impozit in suma totala de x lei;

- decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe anul 2007 nr. x/22.01.2007 prin care au au fost stabilite plati anticipate cu titlu de impozit in suma totala de x lei;
- decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 nr. x/14.02.2008 prin care au au fost stabilite plati anticipate cu titlu de impozit in suma totala de x lei;
- decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 nr. x/02.02.2009 prin care au au fost stabilite plati anticipate cu titlu de impozit in suma totala de x lei.

Din analiza documetelor existente la dosarul cauzei se retine:

Prin referatul motivat nr. x/12.07.2016 organul fiscal mentioneaza ca “nu putem face dovada confirmarii de primire” pentru urmatoarele decizii:

- nr. x /15.12.2004 si nr. x /15.12.2004 reprezentand decizii de impunere privind platile anticipate aferente anului 2004;
- nr. x/15.12.2005 reprezentand decizia de impunere privind platile anticipate aferenta anului 2005;
- nr. x/13.02.2006 reprezentand decizia de impunere privind platile anticipate aferenta anului 2006.

Pentru decizia de impunere privind platile anticipate aferenta anului 2007 nr. x/22.01.2007, organul fiscal anexeaza captura de ecran din rezulta data confirmarii de primire 22.03.2007, fara a fi anexata in sustinere dovada confirmarii de primire sub semnatura.

Pentru decizia de impunere privind platile anticipate aferenta anului 2008 nr. x/14.02.2008, organul fiscal anexeaza captura de ecran din rezulta ca acesta a fost comunicata prin publicitate in anul 2012, fara a fi anexate la dosarul cauzei dovada plicului retur, anunțul colectiv privind publicarea prin publicitate cat si procesul verbal privind indeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate.

Pentru decizia de impunere privind platile anticipate aferenta anului 2009 nr. x/02.02.2009, organul fiscal anexeaza anuntul colectiv nr. x/16.10.2012 cat si procesul verbal privind indeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate nr. x/31.10.2012 fara insa a fi anexat dovada plicului retur si fără să precizeze și să probeze cu documente dacă anterior publicării prin publicitate a fost respectata modalitatea de comunicare (transmitere prin poștă cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire sau orice altă formă care asigură transmiterea textului actului și confirmarea primirii acestuia).

Prin adresa inregistrata la DGRFPB sub nr. x/28.09.2016 completare la referatul motivat, in urma adresei nr. x/04.08.2016 organul fiscal precizeaza:

- deciziile de calcul accesorii din data de 12.06.2007 se anuleaza toate;
- deciziile de calcul accesorii din data de 10.07.2007 se anuleaza toate;
- deciziile de calcul accesorii din data de 28.08.2007 se anuleaza toate;
- deciziile de calcul accesorii din data de 21.01.2008 se anuleaza toate;
- deciziile de calcul accesorii din data de 03.04.2008 se anuleaza toate;
- deciziile de calcul accesorii din data de 09.07.2008 se anuleaza toate;
- deciziile de calcul accesorii din data de 09.10.2008 se anuleaza toate.

Pentru anul fiscal 2009 organul fiscal ajusteaza accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente pana la incidenta sumei de x lei.

Pentru anul fiscal 2010 organul fiscal ajusteaza accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente pana la incidenta sumei de x lei.

Pentru anul fiscal 2011 organul fiscal ajusteaza accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente pana la incidenta sumei de x lei.

Pentru anul fiscal 2012 organul fiscal ajusteaza accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente pana la incidenta sumei de x lei.

Pentru anul fiscal 2013 organul fiscal ajusteaza accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente pana la incidenta sumei de x lei.

Pentru anul fiscal 2014 organul fiscal ajusteaza accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente pana la incidenta sumei de x lei.

Pentru anul fiscal 2015 organul fiscal ajusteaza accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente pana la incidenta sumei de x lei.

Fata de cele prezentate se retin propunerile organului fiscal vizand solutionarea contestatiei in conditiile in care:

- desi prin referatul nr. x/15.04.2016 au fost scazute obligatiile de plata accesorii ce au fost calculate asupra debitelor aferente anilor 2007 - 2008, propun mentinerea in parte a accesoriilor stabilite prin deciziile aferente anilor 2009 - 2015 in suma totala de x lei;

- la dosarul cauzei nu sunt anexate toate dovezile de comunicare a deciziilor prin care au fost stabilite obligatii de plata respectiv plati anticipate, ci doar capturi de ecran ce nu constituie dovezi de comunicare, asupra carora s-au calculat accesorii.

In consecinta, fata de cele prezentate mai sus, Administratia sector 1 a Finantelor Publice va proceda la reanalizarea situatiei fiscale a contestatarei .X. tinand cont de prevederile legale in vigoare pentru a determina in mod corect situatia fiscala a acesteia.

Fata de cele prezentate, **se va admite** contestatia contribuabilei .X. **pentru suma de x lei**, avand in vedere precizarea organului fiscal cum ca pentru anii 2007 - 2008 "se anuleaza toate" reprezentand accesorii aferente impozitului pe venit din activitati independente, si pe cale de consecinta, **se va anula in parte pentru acesta suma** Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii penru anii 2007 – 2008, nr. x **din 12.06.2007**, nr. x **din 10.07.2007**, nr. x **din 28.08.2007**, nr. x **din 21.01.2008**, nr. x **din 03.04.2008**, nr. x **din 09.07.2008**, nr. x **din 09.10.2008** emise de Administratia sector 1 a Finantelor Publice.

Se va desfiinta in parte pentru suma suma de x lei Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x **din 24.07.2009**, nr. x **din 08.07.2010**, nr. x /08.04.2011, nr. x / 11.11.2011 nr. x **din 31.12.2011**, nr. x /22.05.2012, nr. x /16.10.2012, x **din 31.12.2012**, nr. x / 29.05.2013, nr. x /09.07.2013, nr. x /22.11.2013, nr x **din 31.12.2013**, nr. x **din 31.12.2014**, nr. x /10.08.2015, nr. x **din 31.12.2015** **urmand ca organul fiscal sa procedeze la calcularea accesoriilor numai asupra debitelor ce au fost legal comunicate contestatarei.**

Administratia Sector 1 a Finantelor Publice urmeaza sa faca demersurile ce se impun cu privire la stabilirea corecta a obligatiilor de plata accesorii privind impozitul pe venituri din activitati independnete.

Solutia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii deciziei privind solutionarea contestatiei in temeiul alin. 4 al art. 279 Cod procedura fiscala.

In speta sunt aplicabile si dispozitiile pct. 11.3.- pct. 11.5. din Instructiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala aprobate prin Ordinul nr. 3741/2015:

"11.3. Prin decizie, se poate anula parțial/total actul administrativ fiscal. Anularea parțială/totală se poate dispune în cazuri cum ar fi: în situația în care pentru aceleași obligații fiscale există două sau mai multe titluri de creanță, dacă organele de inspecție fiscală, ca urmare a desființării, au depășit limitele investirii, în cazurile prevăzute la art. 49 din Codul de procedură fiscală, precum și în alte situații în care se impune.

11.4. Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ fiscal atacat. Înaintea emiterii deciziei cu soluție de desființare, organul de soluționare competent va întreprinde demersurile necesare, dacă se impune, la organul fiscal emitent al actului atacat, respectiv: pentru clarificarea unor situații contestate, completarea punctului de vedere cu privire la documentele depuse de contestatar, dispunerea unei cercetări la fața locului etc. 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.

11.5. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului obligații fiscale mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii. În mod corespunzător nu poate fi diminuată pierderea fiscală cu o sumă mai mare decât cea înscrisă în actul desființat."

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 268, art. 269, art. 272, art. 276 și art. 279 din Codul de procedură fiscală, aprobat prin Legea nr. 207/2015 și art. 2, art. 7 alin. (2), art. 111, art. 111¹, art. 21, art. 44, art. 45, art. 84, art. 85, art. 86 art. 119, art. 120, art. 120¹ din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală republicată, art. V din OUG nr. 125/2011, Ordinului comun al Ministerului Finanțelor Publice, al Ministerului Sănătății și al Ministerului Muncii, Familiei și Protecției Sociale nr. 806/608/934/2012, art. 257 din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății cu modificările și completările ulterioare, art. 8 din Normele metodologice privind stabilirea documentelor justificative pentru dobândirea calității de asigurat, respectiv asigurat fără plata contribuției, precum și pentru aplicarea măsurilor de executare silită pentru încasarea sumelor datorate la Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate, aprobate prin Ordinul președintelui C.N.A.S. nr. 617/2007, pct. 11.3, pct. 11.4 și pct. 11.5 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 3741/2015

DECIDE

1. Admite in parte contestatia formulata de doamna .X. si anuleaza deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii **in suma totala de x lei** reprezentand **accesorii aferente diferentei de impozit anual de regularizat** nr. x /12.06.2007, nr. x /10.07.2007, nr. x 28.08.2007, nr. x /21.01.2008 nr. x /03.04.2008, nr. x /09.07.2008, nr. x / 09.10.2008, nr. x / 24.07.2009, nr. x /08.07.2010, nr. x /17.11.2010, nr. x /08.04.2011, nr. x /11.11.2011, nr. x / 31.12.2011, nr. x /22.05.2012, nr. x /16.10.2012, nr. x /31.12.2012, nr. x /29.05.2013, nr. x / 09.07.2013, nr. x /22.11.2013, nr. x /31.12.2013, nr. x /31.12.2014, nr. x /10.08.2015, nr. x / 31.12.2015, emise de Administratia Sector 1 a Finantelor Publice.

2. Desfiinteaza in parte Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /10.08.2015 si nr. x /31.12.2015 prin care Administratia Sector 1 a Finantelor Publice a stabilit in sarcina **doamnei .X.** accesorii in **suma totala de x lei, aferente CASS,**

urmand ca organul fiscal sa reanalizeze situatia fiscala a contribuabilei tinand cont de dispozitiile legale in vigoare si de retinerile din prezenta decizie.

3. Admite in parte contestatia formulata de doamna .X. si anuleaza deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii **in suma totala de x lei**, reprezentand **accesorii aferente impozitului pe venit din activitati independente nr. nr. x din 12.06.2007**, nr. x **din 10.07.2007**, nr. x **din 28.08.2007**, nr. x **din 21.01.2008**, nr. x **din 03.04.2008**, nr. x **din 09.07.2008**, nr. x 44810 **din 09.10.2008** emise de Administratia sector 1 a Finantelor Publice.

4. Desfiinteaza in parte Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x 46 **din 24.07.2009**, nr. x **din 08.07.2010**, nr. x /08.04.2011, nr. x /11.11.2011 nr. x **din 31.12.2011**, nr. x /22.05.2012, nr. x / 16.10.2012, x **din 31.12.2012**, nr. x /29.05.2013, nr. x / 09.07.2013, nr. x /22.11.2013, nr x **din 31.12.2013**, nr. x **din 31.12.2014**, nr. x /10.08.2015, nr. x **din 31.12.2015 pentru suma de x lei reprezentand accesorii aferente impozitului pe venit din activitati independente**, urmand ca organul fiscal sa reanalizeze situatia fiscala a contribuabilei tinand cont de dispozitiile legale in vigoare si de retinerile din prezenta decizie.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac și poate fi contestată, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul București.