

## DECIZIA nr. 671/2017

privind soluționarea contestației formulate de contribuabila

**X,**

cu domiciliul în ..,

înregistrată la D.G.R.F.P.-București sub nr. ...

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București prin Serviciul soluționare contestații 2 a fost sesizată de către Administrația sectorului .. a Finanțelor Publice cu adresa nr. .., înregistrată la DGRFPB sub nr. .., cu privire la contestația formulată de contribuabila X.

Obiectul contestației înregistrată la Administrația sectorului .. a Finanțelor Publice sub nr. .., îl constituie decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .., comunicată prin poștă în data de **10.10.2017**, prin care s-au stabilit accesorii în sumă totală de .. lei, din care:

- .. lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe venituri din activități independente (plăți anticipate);
- .. lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente diferențelor de impozit anual de regularizat;
- . lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente CASS datorată de persoanele care realizează venituri din activități independente.

Constatând că, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 268 alin. (1), art. 269, art. 270 alin. (1) și art. 272 alin. (1) și alin. (2) lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București este investită să soluționeze contestația formulată de contribuabila X.

Procedura fiind îndeplinită s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

**I.** Prin contestația formulată contestatara solicită anularea deciziei de accesorii nr. .., invocând în susținere următoarele motive:

- decizia contestată a fost emisă într-o zi nelucrătoare, respectiv sâmbăta 31.12.2016, ori potrivit H.G. nr. 1090/2014 s-a stabilit că ziua de 31.12.2014 a fost zi nelucrătoare;

- la 31.12.2016 nu datora nicio obligație fiscală, nici ca impozit pe venit nici ca CASS, așa cum AS..FP a confirmat prin adresa nr. ....;

- cele 6 acte administrativ fiscale menționate în anexa la decizia contestată nu i-au fost legal comunicate, nefiindu-i opozabile respectiv:

- - **decizia nr. ...** nu i-a fost comunicată niciodată la domiciliul său cu respectarea art. 47 Cod procedură fiscală, astfel încât nu îi este opozabilă, așa cum confirmă și AS..FP prin adresa nr. ....

Cu privire la necomunicarea legală a actelor administrative contestatara invocă decizia definitivă nr. .. prin care Tribunalul București a desființat un alt titlu executoriu nelegal emis, decizia nr. .. a Tribunalului București pronunțată în dosarul nr. .. și sentința nr. .. a Tribunalului București.

În adresa nr. .. se precizează că decizia nr. ..a fost publicată pe siteul ANAF pe **14.09.2016**, iar prin decizia contestată au fost calculate dobânzi începând cu **26.06.2014**.

Contestatară precizează că a plătit pentru tot anul 2014 CASS anticipat precum și impozitul pe venit anticipat prin chitanța nr. ...

- - inexistența **documentelor nr. ..și nr. ..** rezultă și din adresa emisă de CASMB către AS..FP nr. .., acestea fiind generate informatic de sistemul informatic al CASMB, a căror anulare a fost solicitată prin acțiunea care formează obiectul dosarului nr. .. al Tribunalului București;
- - **decizia nr...** nu i-a fost comunicată legal la domiciliul său conform art. 47 Cod procedură fiscală;
- - **decizia nr. ..** nu i-a fost comunicată niciodată astfel încât nu îi puteau fi calculate dobânzi începând cu 26.03.2016;
- - **decizia nr. ..** nu i-a fost comunicată niciodată.

În susținerea contestației anexează în copie Sentințele civile nr... și nr. .. pronunțate de Tribunalul București Secția a II a - Contencios Administrativ și Fiscal.

II. Prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..Administrația Sector .. a Finanțelor Publice a stabilit în sarcina contribuabilei X accesorii aferente obligațiilor fiscale în sumă totală de .. lei, din care:

- .. lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe venituri din activități independente (plăți anticipate - cod 51);
- .. lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente diferențelor de impozit anual de regularizat (cod 63);
- .. lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente CASS datorată de persoanele care realizează venituri din activități independente (cod 111).

III. Față de constatările organelor fiscale, susținerile contestatarii, reglementările legale în vigoare pentru perioada analizată și documentele existente în dosarul cauzei se rețin următoarele :

**În fapt**, organele fiscale din cadrul Administrației Sector . a Finanțelor Publice au stabilit în sarcina doamnei X prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .. obligații fiscale accesorii în sumă de .. lei, astfel:

- .. lei - dobânzi și penalități de întârziere **aferente impozitului pe venituri din activități independente (plăți anticipate** - cod 51), calculate pe perioada **26.06.2014-18.03.2016**, stabilit prin decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit/CASS/CAS pe anul 2014 nr. .., transmisă prin intermediul Serviciului Poștal cu adresa nr. .. și confirmată de primire la data de **26.09.2017**;
- .. lei - dobânzi și penalități de întârziere **aferente diferențelor de impozit anual de regularizat** (cod 63), calculate pe perioada **18.08.2016 - 06.12.2016**, stabilite prin Decizia de impunere anuală pe anul 2014 nr. .., comunicată prin intermediul spațiului privat virtual în data de **17.06.2016**;
- .. lei - dobânzi și penalități de întârziere **aferente CASS** datorată de persoanele care realizează venituri din activități independente (cod 111), din care:
  - - .. lei dobânzi și penalități de întârziere, calculate pe perioada **26.06.2014 - 31.12.2016**, aferente CASS stabilite prin decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit/CASS/CAS pe anul 2014 nr. .., transmisă prin intermediul Serviciului Poștal cu adresa nr. .. și confirmată de primire la data de **26.09.2017**;
  - - 1.017 lei dobânzi și penalități de întârziere aferente CASS stabilite de către CASMB, calculate pe perioada 01.01.2016 - 31.12.2016;

➤ - .. lei dobânzi și penalități de întârziere, calculate pe perioada **01.01.2016 - 31.12.2016**, aferente CASS stabilite prin decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit/CASS/CAS pe anul 2015 nr. .., (**identificată în decizia de calcul accesorii fără ultima cifră**), a fost comunicată prin poșta cu scrisoarea recomandată cu confirmare de primire nr. .. în data de **23.03.2015**, **anexată în copie la dosarul contestației**;

➤ - .. lei dobânzi și penalități de întârziere aferente CASS, calculate pe perioada **26.03.2016 - 31.12.2016**, stabilite prin decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit/CASS/CAS pe anul 2016 nr. .., comunicată prin intermediul spațiului privat virtual în data de **10.03.2016**.

### **3.1. Referitor la accesoriile în sumă de .. lei aferente impozitului pe venituri din activități independente stabilit prin decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit/CASS/CAS pe anul 2014 nr. ..**

*Cauza supusă soluționării este dacă organele fiscale au stabilit în mod corect accesoriile în sumă de .. lei aferente impozitului pe venituri din activități independente calculate pe perioada 26.06.2014 - 18.03.2016, în condițiile în care accesoriile se calculează de la data scadenței și până la data plății, inclusiv, iar documentul prin care a fost individualizat debitul asupra căruia au fost calculate accesoriile a fost comunicat la data de 26.09.2017.*

**În fapt**, organele fiscale din cadrul Administrației Sector .. a Finanțelor Publice au stabilit în sarcina doamnei X prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .. obligații fiscale accesorii în sumă de .. lei, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, calculate pe perioada 26.06.2014 - 18.03.2016 aferente impozitului pe venituri din activități independente individualizat prin decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit/CASS/CAS pe anul 2014 nr. .., comunicată la data de 26.09.2017.

Prin contestația formulată contestatara susține că decizia nr. .. nu îi este opozabilă întrucât nu i-a fost comunicată niciodată la domiciliul său cu respectarea art. 47 din Codul procedură fiscală, așa cum confirmă și AS..FP prin adresa nr. ...

**În drept**, art. 47, art. 48, art. 93, art. 95 alin. (6), art. 268 alin. (1) și (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, stipulează:

**"Art. 47 Comunicarea actului administrativ fiscal**

**(1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului/plătitorului căruia îi este destinat. (...).**

**"Art. 48 Opozabilitatea actului administrativ fiscal**

**(1) Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului/plătitorului sau la o dată ulterioară menționată în actul administrativ comunicat, potrivit legii.**

**(2) Actul administrativ fiscal care nu a fost comunicat potrivit art. 47 nu este opozabil contribuabilului/plătitorului și nu produce niciun efect juridic."**

**"Art. 93 - (2) Creanțele fiscale se stabilesc astfel:**

**a) (...)**

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

**"Art. 95 - (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.”*

Totdată potrivit art. 154, art. 157, art. 163, art. 165, art. 173, art. 174, art. 175 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

**”Art. 154. - (1) Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează”.**

**”Art. 157. - (1) Prin obligații fiscale restante se înțelege:**

a) obligații fiscale pentru care s-a împlinit scadența sau termenul de plată;  
b) diferențele de obligații fiscale principale și accesorii stabilite prin decizie de impunere, chiar dacă pentru acestea nu s-a împlinit termenul de plată prevăzut la art. 156 alin. (1)”.

**”Art. 163. - (...) (7) Plata obligațiilor fiscale, altele decât cele prevăzute la alin. (2), se efectuează de către debitori, distinct pe fiecare tip de creanță fiscală”.**

**”Art. 165. - (1) Dacă un debitor datorează mai multe tipuri de obligații fiscale, iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate obligațiile, atunci se stinge obligația fiscală pe care o indică debitorul, potrivit legii, sau care este distribuită potrivit prevederilor art. 163, după caz, stingerea efectuându-se, de drept, în următoarea ordine:**

a) toate obligațiile fiscale principale, în ordinea vechimii, și apoi obligațiile fiscale accesorii, în ordinea vechimii;  
b) obligațiile cu scadențe viitoare, la solicitarea debitorului.

**(3) În scopul stingerii obligațiilor fiscale, vechimea acestora se stabilește astfel:**

a) în funcție de scadență, pentru obligațiile fiscale principale;  
b) în funcție de data comunicării, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de organul fiscal competent, precum și pentru obligațiile fiscale accesorii;(...”.

**”Art. 173. - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor fiscale principale, se datorează după acest termen **dobânzi și penalități de întârziere**”.**

**”Art. 174. - (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.**

(...)

(5) Nivelul dobânzii este de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere”.

**”Art. 175. - (1) Pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale reprezentând impozite pentru care perioada fiscală este anuală, se datorează dobânzi după cum urmează:**

a) în anul fiscal de impunere, pentru obligațiile fiscale stabilite, potrivit legii, de organul fiscal central sau de contribuabili, inclusiv cele reprezentând plăți anticipate, dobânzile se calculează din ziua următoare termenului de scadență și până la data stingerii sau, după caz, până în ultima zi a anului fiscal de impunere, inclusiv;

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

c) în cazul în care obligația fiscală stabilită prin decizia de impunere anuală sau declarația de impunere anuală, după caz, este mai mică decât cea stabilită prin deciziile de plăți anticipate sau declarațiile depuse în cursul anului de impunere, dobânzile se recalculează, începând cu prima zi a anului fiscal următor celui de impunere, la soldul neachitat în raport cu impozitul anual stabilit prin decizia de impunere anuală sau

declarația de impunere anuală, urmând a se face regularizarea dobânzilor în mod corespunzător;

d) **pentru diferențele de impozit rămase de achitat, conform deciziei de impunere anuală sau declarației de impunere anuală, dobânzile se datorează începând cu ziua următoare termenului de scadență prevăzut de lege.** În cazul impozitului pe venit, această regulă se aplică numai dacă declarația de venit a fost depusă până la termenul prevăzut de lege. În situația în care declarația de venit nu a fost depusă până la termenul prevăzut de lege, dobânda se datorează începând cu data de 1 ianuarie a anului următor celui de impunere. (...)

(4) Prevederile alin. (1) - (3) sunt aplicabile și în cazul contribuțiilor sociale.”

Dispoziții similare s-au regăsit și în Codul de procedură fiscală aprobat prin O.G. nr.92/2003 în vigoare până la data de 31.12.2015.

Prin urmare, conform dispozițiilor legale antecitate, ***pentru neplata sau plata cu întârziere a obligațiilor fiscale contribuabilii datorează dobânzi și penalități de întârziere denumite generic accesorii, calculate de la data scadenței legale până la data achitării efective, stingerea efectuându-se de drept în ordinea stabilită de dispozițiile legale incidente.***

Totodată, actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului sau la o dată ulterioară menționată în actul administrativ comunicat, potrivit legii.

În speță, baza de calcul a accesoriiilor în sumă de .. lei o constituie obligațiile de plată reprezentând impozit pe veniturile din activități independente individualizat prin decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit/CASS/CAS pe anul 2014 nr. ..., emisă în baza declarației privind venitul estimat pe anul 2014 înregistrată sub nr. ..., prin care au fost stabilite plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de .. lei și plăți anticipate cu titlu de CASS în sumă de .. lei, decizie care modifică obligațiile fiscale stabilite anterior prin decizia de impunere plăți anticipate din oficiu pe anul 2014 nr. ..., prin care au fost stabilite plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de 29 lei și plăți anticipate cu titlu de CASS în sumă de .. lei.

Organele fiscale precizează în referatul cauzei că în data de 09.04.2014 doamna X a achitat suma de .. lei cu chitanța nr. ..., reprezentând impozit pe venituri din activități independente în sumă de .. lei și CASS activități independente în sumă de .. lei conform deciziei de impunere plăți anticipate din oficiu pe anul 2014 nr. ..., comunicată contribuabilului la data de 11.03.2014.

În ceea ce privește **comunicarea deciziei** de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit/CASS/CAS pe anul 2014 nr. .. prin care au fost stabilite obligațiile de plată asupra cărora au fost calculate accesorii se reține că aceasta a fost transmisă prin intermediul Serviciului poștal cu adresa nr. .. și confirmată de primire în data de **26.09.2017**.

În consecință, în raport de analiza anterior efectuată, de susținerile contestatoarei, de documentația depusă anexată contestației și de propunerea organelor fiscale emitente ale deciziei atacate urmează a se **admite** contestația formulată împotriva deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. . **pentru accesoriiile în sumă de .. lei aferente impozitului pe venituri din activități independente, calculate pe perioada 26.06.2014 - 18.03.2016.**

### 3.2. Referitor la accesoriile în sumă de .. lei aferente diferențelor de impozit anual de regularizat individualizate prin Decizia de impunere anuală pe anul 2014 nr. ...

*Cauza supusă soluționării este dacă persoana fizică ce obține venituri din activități independente datorează accesoriile stabilite de organele fiscale pentru debite principale reprezentând diferențe de impozit anual de regularizat (cod 63), în condițiile în care acestea se calculează de la data scadenței și până la data plății, inclusiv, iar prin Sentința civilă nr. .. pronunțată de Tribunalul București în dosarul nr. .., rămasă definitivă la 06.12.2017, instanța a reținut că debitul principal asupra căruia au fost calculate accesorii nu era exigibil, Decizia de impunere anuală pe anul 2014 nr. .. nefiind comunicată contribuabilei până la data de 17.11.2016, când la cererea contribuabilei AS..FP îi comunică decizia de impunere cu scrisoare recomandată.*

**În fapt**, organele fiscale din cadrul Administrației Sector.. a Finanțelor Publice au stabilit obligații fiscale accesorii în sumă de .. lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente diferențelor de impozit anual de regularizat (cod 63), calculate pe perioada **18.08.2016 - 06.12.2016**, stabilite prin Decizia de impunere anuală pe anul 2014 nr. .., comunicată prin intermediul spațiului privat virtual în data de **17.06.2016**.

**În drept**, sunt incidente dispozițiile legale invocate la pct. 3.1 din prezenta decizie.

În spetă sunt incidente și dispozițiile art.123 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal:

***”(6) 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 A.N.A.F. Plata impozitului anual stabilit conform deciziei de impunere anuale se efectuează către bugetul de stat.***

***(7) 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.”***

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

Prin urmare, conform dispozițiilor legale antecitate, ***pentru neplata sau plata cu întârziere a obligațiilor fiscale contribuabilii datorează dobânzi și penalități de întârziere denumite generic accesorii, calculate de la data scadenței legale până la data stingerii inclusiv, stingerea efectuându-se de drept în ordinea stabilită de dispozițiile legale incidente. Fiind o măsură accesorie ce urmează soarta principalului în virtutea principiului de drept accessorium sequitur principale, câtă vreme contribuabilii datorează obligațiile fiscale principal, aceștia datorează și dobânzile și penalitățile de întârziere aferente.***

În speță, din situația de fapt prezentată anterior reiese că organele fiscale au stabilit în sarcina contribuabilei X accesoriile în sumă de .. lei aferente obligațiilor fiscale principale, respectiv diferențelor de impozit anual de regularizat individualizate prin decizia de impunere anuală pentru anul **2014**, nr..., comunicată prin intermediul spațiului privat virtual în data de **17.06.2016**;

Prin Sentința civilă nr. .. pronunțată de Tribunalul București în dosarul nr. ..., instanța a admis în parte acțiunea formulată de reclamanta X, anulează decizia nr. .. privind soluționarea contestației formulată de reclamantă, admite contestația și anulează decizia nr. .. emisă de AS..FP privind compensarea obligațiilor fiscale, obligă pârâta la plata către reclamantă a sumei de . lei reprezentând tranșa I din taxa specială pentru autovehicule și autoturisme.

În cuprinsul sentinței instanța a reținut că **decizia de impunere anuală pentru anul 2014, nr... nu i-a fost comunicată legal doamnei X, nu îi este opozabila**, nu produce niciun efect juridic deoarece nu s-a făcut dovada formulării unei cereri de înregistrare de către doamna X și nici a aprobării acesteia, actul administrativ fiscal în discuție fiind inexistent din punct de vedere al efectelor juridice până la data de **17.11.2016** când la cererea reclamantei pârâta îi comunică decizia de impunere cu scrisoare recomandată, cu confirmarea primirii, potrivit dovezii de la fila 90 din dosarul instanței.

Sentința civilă nr. .. pronunțată de Tribunalul București în dosarul nr. ..., a rămas definitivă la data de 06.12.2017 prin Hotărârea nr. .. pronunțată de Curtea de Apel București.

Din analiza situației analitice debite plăți solduri pe **anul fiscal 2016**, aflată în copie la dosarul cauzei, se constată următoarele:

**Cod 63** (diferențe de impozit anual de regularizat) - figurează cu obligații fiscale principale în sumă totală de.. lei, reprezentând :

- obligații principale curente în sumă de .. lei;

- obligații accesorii instituite în anul curent în sumă de.. lei, **stabilite prin decizia contestată**;

- suprasolvire (-) .. lei.

**Sumele încasate sunt următoarele:**

- .. lei sumă încasată conform documentului .. (Decizia de compensare nr. 1.., reprezentand diferenta de taxa judiciara de timbru neachitata, a carei restituire s-a dispus prin decizia nr... a Tribunalului Bucuresti, pronuntata in dosarul nr. ..);

- .. lei suma încasată din compensare taxa speciala autoturisme;

- .. lei sumă achitată cu documentul .., ce a stins și accesoriile instituite în anul curent în sumă de .. lei;

**Total sume încasate = .. lei.**

**Sold an 2016 – cod 63 = (-) .. lei.**

Având în vedere cele mai sus prezentate, rezultă că, AS..FP a stabilit în sarcina doamnei X accesorii în sumă totală de ...lei aferente diferențelor de impozit anual de regularizat individualizate prin decizia de impunere anuală pentru anul 2014, nr..., calculate pe perioada **18.08.2016-06.12.2016**, în condițiile în care prin Sentința civilă nr. .. pronunțată de Tribunalul București în dosarul nr. ..., rămasă definitivă la data de 06.12.2017 prin Hotărârea nr. .. pronunțată de Curtea de Apel București, instanța a reținut că decizia de impunere anuală pentru anul 2014, nr... nu i-a fost comunicată legal doamnei X, nu îi este opozabilă, nu produce niciun efect juridic deoarece nu s-a făcut dovada formulării unei cereri de înregistrare în SPV de către doamna X și nici a aprobării acesteia, actul administrativ fiscal în discuție fiind inexistent din punct de

vedere al efectelor juridice până la data de **17.11.2016** când la cererea reclamantei pârâta îi comunică decizia de impunere cu scrisoare recomandată, cu confirmarea primirii, potrivit dovezii de la fila 90 din dosarul instanței.

Totodată prin sentința anterior menționată instanța a anulat decizia nr. .. emisă de AS..FP privind compensarea obligațiilor fiscale, prin care a fost compensată taxa speciala în suma de .. lei de la contul taxa speciala la contul diferente de impozit anual de regularizat (63).

Menționăm de asemenea faptul că Sentința civilă nr. .. pronunțată în data de 12.05.2017 de Tribunalul București în dosarul nr. .. prin care s-a dispus anularea deciziei nr. .. și a deciziei de compensare nr. ..emise de AS..FP prin care s-a compensat suma de . lei, reprezentând taxa judiciară de timbru cu obligațiile fiscale constatate prin decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoane fizice pe anul 2014, nu este definitivă, fiind în recurs la Curtea de Apel București.

Față de cele mai sus prezentate, rezultă că organul de soluționare a contestației nu se poate pronunța cu privire la legalitatea obligației de plată reprezentând accesorii în sumă de .. lei, aferente diferențelor de impozit anual de regularizat individualizate prin decizia de impunere anuală pentru anul 2014, nr... stabilite prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .. emisă de AS..FP, câtă vreme instanța a reținut că decizia de impunere anuală pentru anul 2014, nr... nu i-a fost comunicată legal doamnei X, nu îi este opozabilă, nu produce niciun efect juridic, actul administrativ fiscal în discuție fiind inexistent din punct de vedere al efectelor juridice până la data de **17.11.2016** când la cererea reclamantei pârâta îi comunică decizia de impunere cu scrisoare recomandată, cu confirmarea primirii, potrivit dovezii de la fila 90 din dosarul instanței.

În conformitate cu prevederile art. 7 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

*"Art. 7. - (1) În desfășurarea unei proceduri de administrare a creanțelor fiscale, organul fiscal înștiințează contribuabilul/plătitorul asupra drepturilor și obligațiilor prevăzute de lege ce îi revin acestuia în desfășurarea procedurii.*

*(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.*

(3) 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 contribuabilului/plătitorului**. În analiza efectuată, organul fiscal este obligat să identifice și să ia în considerare toate circumstanțele edificatoare fiecărui caz în parte.

(4) Organul fiscal decide asupra felului și volumului examinărilor, în funcție de circumstanțele fiecărui caz în parte și de limitele prevăzute de lege".

Având în vedere cele anterior prezentate, organul de soluționare a contestației urmează a face aplicațiunea art. 279 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală care prevede că:



*"Art. 279. - (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. Pentru un tip de creanță fiscală și pentru o perioadă supusă impozitării desființarea actului administrativ fiscal se poate pronunța o singură dată".*

În conformitate cu prevederile pct. 11.4 din Instrucțiunile aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 3.741/2015 "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".

Având în vedere cele mai sus prezentate, urmează a se dispune, în temeiul art. 279 alin. (3), (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, **desființarea** deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..., emisă de AS..FP, cu privire la **accesoriile aferente diferențelor de impozit anual de regularizat în sumă totală de .. lei**, urmând ca organele fiscale să-și exercite rolul activ și să procedeze la reanalizarea situației fiscale a contribuabilei cu privire la accesoriile respective, ținând cont de prevederile legale în vigoare, susținerile acestora și de reținerile din prezenta decizie.

### **3.3. Referitor la accesoriile în sumă de .. lei aferente CASS.**

*Cauza supusă soluționării este dacă persoana fizică ce obține venituri din activități independente datorează accesoriile stabilite de organele fiscale pentru debite principale reprezentând CASS (cod 111), în condițiile în care acestea se calculează de la data scadenței și până la data plății, inclusiv, ordinea de stingere fiind influențată de data comunicării deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit/CASS/CAS pe anul 2014 nr. ...*

**În fapt**, organele fiscale din cadrul Administrației Sector .. a Finanțelor Publice au stabilit în sarcina doamnei X prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .. obligații fiscale accesorii în sumă de . lei, astfel:

- .. lei - dobânzi și penalități de întârziere, calculate pe perioada **26.06.2014-31.12.2016**, aferente CASS individualizat prin decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit/CASS/CAS pe anul 2014 nr. .., comunicată prin poștă la data de **26.09.2017**;

- .. lei - dobânzi și penalități de întârziere, calculate de AS..FP pe perioada 01.01.2016 - 31.12.2016, aferente CASS **transmise** de către CASMB ;

- .. lei - dobânzi și penalități de întârziere, calculate pe perioada **01.01.2016 - 31.12.2016**, aferente CASS stabilite prin decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit/CASS/CAS pe anul 2015 nr. .., comunicată prin intermediul spațiului privat virtual în data de **27.03.2015**;

- .. lei - dobânzi și penalități de întârziere, calculate pe perioada **26.03.2016 - 31.12.2016**, aferente CASS stabilite prin decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit/CASS/CAS pe anul 2016 nr. .., comunicată prin intermediul spațiului privat virtual în data de **10.03.2016**;

**În drept**, sunt incidente dispozițiile legale invocate la pct. 3.1 din prezenta decizie.

În speță sunt aplicabile și dispozițiile pct. V din OUG nr. 125/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003:

**“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 IX<sup>2</sup> 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.**

(...) **(4) Începând cu data de 1 iulie 2012**, casele de asigurări sociale predau organelor fiscale din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în vederea colectării, creanțele reprezentând contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din titlul IX<sup>2</sup> al Codului fiscal, stabilite și neachitate până la data de 30 iunie 2012.”

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 IX<sup>2</sup> al Codului fiscal, aprobat prin Ordinului comun al Ministerului Finantelor Publice, al Ministerului Sanatatii si al Ministerului Muncii, Familiei si Protectiei Sociale nr. 806/608/934/2012:

**“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 Ordonantei de Urgenta a Guvernului nr. 125/2011, incepand cu 1 iulie 2012, competenta de administrare a contributiilor sociale obligatorii reglementate prin Codul Fiscal si datorate de persoanele fizice revine Agentiei Nationale de Administrare Fiscala (ANAF).

Competenta de administrare a contributiilor sociale datorate de catre aceste persoane, pentru veniturile aferente perioadelor fiscale anterioare datei de 1 ianuarie 2012, precum si perioadei 1 ianuarie - 30 iunie 2012 cu titlu de contributii sociale aferente anului 2012 si, totodata, pentru solutionarea contestatiilor impotriva actelor administrative prin care s-a facut stabilirea, revine caselor de asigurari sociale, potrivit legislației specifice aplicabile fiecărei perioade.

Incepand data de 1 iulie 2012, casele de asigurari sociale au obligatia de a preda organelor fiscale din subordinea ANAF, in vederea colectarii, creantele reprezentand contributiile sociale datorate de persoanele fizice, stabilite si neachitate pana la 30 iunie 2012, predarea-preluarea efectuandu-se pe baza protocolului de predare-primire. De asemenea, incepand cu aceeasi data, persoanele fizice care au calitatea de contribuabili la sistemul de asigurări sociale de sănătate, conform art. 296<sup>21</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, au obligația de a plăti contribuțiile de asigurări sociale la organul fiscal competent, conform legii.

Totodată, stabilirea plăților anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele fizice prevăzute la art. 296<sup>21</sup> alin. (1) lit.a-e), h) și i) din Codul fiscal se realizează potrivit prevederilor art. 296<sup>24</sup> alin.(2) și (4) și (4<sup>1</sup>) din Codul fiscal, prin decizie de impunere, pe baza declarației de venit estimat/norma de venit sau a declarației privind venitul realizat, potrivit regulilor prevăzute la art. 82 din Codul fiscal.

Potrivit Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare :

**“Art. 296<sup>21</sup> - (1) Urmatoarele persoane au calitatea de contribuabil la sistemul public de pensii si la cel de asigurari sociale de sanatate, cu respectarea prevederilor instrumentelor juridice internationale la care România este parte, dupa caz:**

(...)

**d) persoanele care realizează venituri din profesii libere; (...);**

f) persoanele care realizeaza venituri, în regim de retinere la sursa a impozitului pe venit, din activitati de natura celor prevazute la art. 52 alin. (1) si din asocierile fara personalitate juridica prevazute la art. 13 lit. e); (...).”

**“Art. 296<sup>22</sup> - (1) Baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale pentru persoanele prevăzute la art. 296<sup>21</sup> alin. (1) lit. a)-e) este venitul declarat, care nu poate fi mai mic de 35% din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat și nici mai mare decât echivalentul a de 5 ori acest câștig; contribuabilii al căror venit rămas după deducerea din venitul total realizat a cheltuielilor efectuate în scopul realizării acestui venit, respectiv valoarea anuală a normei de venit, după caz, raportat la cele 12 luni ale anului, este sub nivelul minim menționat, nu datorează contribuție de asigurări sociale.“**

Excepții specifice

**“Art. 296<sup>23</sup> - (1) Persoanele prevăzute la art. 296<sup>21</sup> alin. (1) lit. g), art. 52 alin. (1) lit. d), art. 71 lit. d), precum și cele care realizează venituri din asocierile fără personalitate juridică prevăzute la art. 13 lit. e) nu datorează contribuție de asigurări sociale.**

**(3) Pentru persoanele care realizează într-un an fiscal venituri de natura celor menționate la cap. I, venituri sub forma indemnizațiilor de șomaj, venituri din pensii mai mici de 740 lei, precum și venituri de natura celor menționate la art. 296<sup>21</sup> alin. (1) lit. a)-d), g) și h), art. 52 alin. (1) lit. b)-d) și din asocierile fără personalitate juridică prevăzute la art. 13 lit. e), se calculează și se datorează contribuția de asigurări sociale de sănătate asupra tuturor acestor venituri.**

**Art. 296<sup>24</sup> - (1) Contribuabilii prevăzuți la art. 296<sup>21</sup> alin. (1) lit. a)-e) și lit. g) sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de contribuții sociale.**

***(2) În cazul contribuției de asigurări sociale de sănătate, plățile anticipate prevăzute la alin. (1) se stabilesc de organul fiscal competent, prin decizie de impunere, pe baza declarației de venit estimat/declarației privind venitul realizat, potrivit regulilor prevăzute la art. 82, sau pe baza normelor de venit, potrivit prevederilor prevăzute la art. 83. În cazul contribuției de asigurări sociale, obligațiile lunare de plată se stabilesc pe baza venitului declarat, prevăzut la art. 296<sup>22</sup> alin. (1).***

***(3) În decizia de impunere, baza de calcul al contribuției de asigurări sociale pentru contribuabilii prevăzuți la art. 296<sup>21</sup> alin. (1) lit. a)-e) se evidențiază lunar, iar plata acestei contribuții se efectuează trimestrial, în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru.***

***(4) În decizia de impunere, baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru contribuabilii prevăzuți la art. 296<sup>21</sup> alin. (1) lit. a)-e) și g) se evidențiază lunar, iar plata se efectuează trimestrial, în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a***

ultimei luni din fiecare trimestru, pentru cei de la art. 296<sup>21</sup> alin. (1) lit. a)-e) și, respectiv, semestrial, în două rate egale, până la data de 25 septembrie inclusiv și 25 noiembrie inclusiv, pentru contribuabilii prevăzuți la art. 296<sup>21</sup> alin. (1) lit. g).

**(5) Contribuabilii prevăzuți la art. 296<sup>21</sup> alin. (1) lit. f) și h) datorează contribuții sociale individuale în cursul anului, sub forma plăților anticipate, plătitorii de venituri având obligația calculării, reținerii și virării sumelor respective în conformitate cu prevederile art. 52 și art. 74 alin. (4), după caz.**

**(5<sup>1</sup>)** Plătitorii de venit calculează, rețin și virează contribuțiile sociale numai pentru persoanele fizice care realizează venituri de natura celor prevăzute la art. 296<sup>21</sup> alin. (1) lit. f) și h), altele decât cele care desfășoară activități economice în mod independent sau exercită profesii libere și sunt înregistrate fiscal potrivit legislației în materie.”

Stabilirea plăților anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate se face la aceleași termene ca și cele pentru stabilirea plăților anticipate cu titlu de impozit pe venit.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

1. Prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. ..., AS..FP a stabilit, pentru perioada 26.06.2014 - 31.12.2016, obligații de plată accesorii aferente CASS în sumă totală de .. lei.

2. Titlurile de creanță prin care s-au individualizat debitele asupra cărora s-au calculat accesoriile în sumă de .. lei sunt următoarele:

- decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit/CASS/CAS pe anul 2014 nr. ..., transmisă prin intermediul Serviciului Poștal cu adresa nr. .. și confirmată de primire la data de **26.09.2017**;

- decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit/CASS/CAS pe anul 2015 nr. ..., comunicată prin intermediul spațiului privat virtual în data de **27.03.2015**;

- decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit/CASS/CAS pe anul 2016 nr. ..., comunicată prin intermediul spațiului privat virtual în data de **10.03.2016**;

- CASS retransmis informatic de CASMB cu numerele generate informatic nr... și ..., a căror scadență este **11.12.2014** data la care Sentința civilă nr...pronunțată în dosarul nr...\* de către Judecătoria sector 6 București, a rămas definitivă.

3. Organele fiscale au stabilit în sarcina contribuabilei X accesorii în sumă de ..lei, calculate pentru perioada **01.01.2016 - 31.12.2016**, aferente obligațiilor principale datorate pentru perioada anterioară datei de 30.06.2012, transmise spre colectare de CASMB către AS..FP, în sumă de .. lei, așa cum este individualizată prin Sentința civilă nr...pronunțată la data de 16.06.2014 în dosarul ..\* de către Judecătoria sector 6 București, rămasă definitivă.

Urmare punerii în aplicare a dispozițiilor instanței de judecată, obligațiile de plată principale corespunzătoare anilor 2005 și 2007 identificate cu numerele .. și .. generate automat informatic în urma remiterii de CASMB spre colectare de către AS..FP, stabilite de Casa de Asigurări de Sănătate a Municipiului București (CASMB), au scadență la data de **11.12.2014**, data la care a rămas definitivă Sentința civilă nr. .. pronunțată în ședința publică din data de 16.06.2014 de către Judecătoria sectorului 6 București în dosarul nr. ..\*, se rețin următoarele aspecte:

**În anul 2015**, Casa de Sănătate a Municipiului București a corectat evidența fiscală a contribuabilei și transmite electronic Administrației sector .. a Finanțelor Publice:

- borderoul de scădere nr. ..prin care scade obligațiile fiscale principale transmise electronic în anul 2014 pentru anii 2005 și 2007 cu scadențe trimestriale pentru suma de .. lei, respectiv: (-) .. lei pentru anul 2005 și (-) .. lei pentru anul 2007 și scăderea obligațiilor de plată principale pentru anii 2010, 2011 semestrul I 2012 (.. leu/trimestru);

- **și retransmite electronic** obligații principale de plată în sumă de .. lei, respectiv: ..lei pentru anul 2005 cu numărul generat informatic .. și .. lei pentru anul 2007 cu nr. .., a căror scadență este **11.12.2014** dată la care Sentința civilă nr. ..pronunțată în dosarul ..\* de către Judecătoria sector . București a rămas definitivă.

Prin Sentința civilă nr. ..pronunțată în ședința publică din data de 16.06.2014 de către Judecătoria sectorului 6 București în dosarul nr. ..\* ce a avut ca obiect contestația la executare, anularea titlului executoriu nr..și a somației emise în dosarul nr. .., în contradictoriu cu Casa de Asigurări de Sănătate a Municipiului București, instanța a admis în parte contestația la executare și a anulat în parte titlul executoriu și somația emise în privința sumelor stabilite cu titlul de accesorii. Instanța a reținut următoarele:

*"argumentele contestatarii sunt parțial întemeiate, în condițiile în care, astfel cum a reținut și instanța de control judiciar în considerentele deciziei nr. .., obligația de plată a contribuțiilor banești pentru asigurările de sănătate este stabilită prin lege, respectiv prin art. 257 alin.1 din Legea nr. 95/2006, lipsa unui contract încheiat între părți fiind irelevantă.*

*În situația în care contestatoarea nu a înțeles să-și îndeplinească obligația de depunere a declarațiilor prevăzute la art. 215 alin. 2 din Legea nr. 95/2006, sumele datorate către FNUASS au fost stabilite de intimată în raport de informațiile obținute de la ANAF cu privire la veniturile declarate de către contestatoare.*

*Astfel, pornind de la premisa stabilită de instanța de control judiciar în sensul existenței obligației contestatarii de plată a contribuției la fondul de sănătate, văzând totodată și concluziile expertizei contabile realizate în cauză (...), instanța reține temeinicia actelor de executare în privința debitului principal în quantum de .. lei, corespunzător anilor 2005 și 2007.*

*Cum însă calculul accesoriilor se raportează la data comunicării deciziei de impunere, iar obligația de emitere a acesteia nu a fost respectată de către intimată, instanța reține că sub acest aspect contestația la executare este întemeiată.(...)"*

Doamna X a fost înștiințată de către CASMB, **prin adresa nr. .., comunicată contestatarii cu scrisoarea recomandată nr... la data de 27.02.2015**, asupra modificărilor efectuate **în urma aplicării sentinței civile nr. .., irevocabilă, pronunțată în ședința publică din 11.12.2014** prin care s-a anulat în parte Titlul executoriu și somația emise de CASMB, **în privința sumelor stabilite cu titlu de accesorii .**

Adresa nr. .. remisă de CASMB contestatarii a fost comunicată AS..FP de către CASMB cu adresa nr. ...

4. Se constată următoarele:

I. La data de 31.12.2015, contribuabila datorează obligații de plată principale (CASS): total.. lei, respectiv:

- obligații fiscale principale restante la 31.12.2014 în sumă de .. lei, transmise de CASMB;

- obligatii fiscale principale restante la 31.12.2015 in suma de .. lei (întrucât plata efectuată la 12.03.2015 a stins obligații de plată preluate de la CASMB).

II. In cursul anului 2016 au fost stabilite urmatoarele debite reprezentand plati anticipate cu titlu de CASS:

R1/2016 = .. lei

R2/2016 = .. lei

R3/2016 = .. lei

R4/2016 = .. lei

III. In cursul anului 2016, contestatara a efectuat urmatoarele plati in contul 111 - plati anticipate cu titlu de CASS:

- .. lei in data de 18.03.2016.

5. Diferența de plăți anticipate cu titlu de CASS stabilite prin Decizia de impunere privind platile anticipate pe anul 2014 nr. .. in suma de .. lei (.. lei – .. lei cât a fost stabilit anterior prin decizia de impunere plăți anticipate din oficiu pe anul 2014 nr. ..) a fost comunicată la data de **26.09.2017** așa cum a fost reținut la pct.3.1. din prezenta decizie.

6. Plățile anticipate cu titlu de CASS în sumă de .. lei au fost stabilite prin decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit/CASS/CAS pe anul 2015 nr. ..., comunicată prin intermediul spațiului privat virtual în data de **27.03.2015**.

7. Platile anticipate cu titlu de CASS in suma de .. lei au fost stabilite decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit/CASS/CAS pe anul 2016 nr. ..., comunicată prin intermediul spațiului privat virtual în data de **10.03.2016**.

8. Ca urmare a celor anterior precizate, accesoriile legal datorate in suma de .. lei sunt calculate dupa cum urmeaza:

	Obligati e CASS datorata	plata	Debit	perioada	Nr. zile intarziere	cota	Quantum dobanzi	Quantum penalitati
S.C. nr. ..., definitivă la 11.12.2014	..		.	01.01.2016 18.03.2016	78	0,02%	.	
			.	01.01.2016 18.03.2016	78	0,01%		.
		.	.	19.03.2016 31.12.2016	288	0,02%	.	
			.	19.03.2016 31.12.2016	288	0,01%		.
S.C. nr. . definitivă la 11.12.2014	.		.	01.01.2016 31.12.2016	366	0,02%	.	
			.	01.01.2016 31.12.2016	366	0,01%		.
trim.I2015	.		.	01.01.2016 31.12.2016	366	0,02%	.	
			.	01.01.2016 31.12.2016	366	0,01%		.
trim.II2015	.		.	01.01.2016 31.12.2016	366	0,02%	.	
			.	01.01.2016 31.12.2016	366	0,01%		.
trim.III2015	.		.	01.01.2016 31.12.2016	366	0,02%	.	
			.	01.01.2016 31.12.2016	366	0,01%		.

trim.IV2015	.	.	01.01.2016 31.12.2016	366	0,02%	.	.
			01.01.2016 31.12.2016	366	0,01%		.
trim.I2016	.	.	26.03.2016 31.12.2016	281	0,02%	.	
trim.I2016	.	.	28.06.2016 31.12.2016	187	0,02%	.	
					<b>total</b>	.	.

Față de cele mai sus arătate rezultă că:

- **doamna X datorează obligații de plată accesorii aferente CASS în sumă totală de .. lei (. lei reprezentând dobânzi de întârziere și .. lei reprezentând penalități de întârziere)**, calculate având în vedere atât plățile efectuate în anul 2014 (.. lei în data de 09.04.2014), în anul 2015 (.. lei în data de 12.03.2015), în anul 2016 (.. lei în data de 18.03.2016), cât și ordinea legală de stingere a obligațiilor fiscale;

- **doamna X nu datorează obligații de plata accesorii aferente CASS in suma totala de .. lei (.. lei reprezentand dobanzi de intarziere si .. lei reprezentand penalitati de intarziere)**, avand in vedere motivația contestatarei privind data comunicării Deciziei de impunere privind plățile anticipate pe anul 2014 nr. .. prin care au fost stabilite plățile anticipate cu titlu de CASS în sumă de .. lei (.. lei – .. lei cât a fost stabilit anterior prin decizia de impunere plăți anticipate din oficiu pe anul 2014 nr. ..) respectiv data de **26.09.2017** așa cum a fost reținut la pct.3.1. din prezenta decizie, cât și ordinea legală de stingere a obligațiilor fiscal.

**În raport de documentele existente la dosarul cauzei rezultă că celelalte motivații ale contribuabilei X din contestația formulată nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a cauzei întrucât:**

**A. Referitor la accesoriile în suma de .. lei (.. lei – . lei)**, calculate pentru perioada 01.01.2016 - 31.12.2016, aferente obligațiilor principale, reprezentând CASS, datorate pentru perioada anterioară datei de 30.06.2012, transmise spre colectare de CASMB către AS..FP, se rețin următoarele:

1. Astfel cum s-a aratat anterior, prin Sentința civilă nr. .. pronunțată în ședința publică din data de 16.06.2014 de către Judecătoria sectorului .. București în dosarul nr. .\*, rămasă definitivă la data de **11.12.2014**, (conform adresei nr. ..și a documentelor transmise de CASMB, inclusiv corespondența purtată cu contribuabilul), instanța a reținut temeinicia actelor de executare în privința **debitului principal corespunzător anilor 2005 și 2007, în sensul existenței obligației contestatarei de plată a contribuției la fondul de sănătate, "luând în considerare și concluziile expertizei contabile realizate în cauză (...)"**.

2. Potrivit dispozițiilor art. 110 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la 31.12.2015 :

**"Art. 110 - (2) Colectarea creanțelor fiscale se face în temeiul unui titlu de creanță sau al unui titlu executoriu, după caz.**

**(3) Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:**

(...)

*h) ordonanța procurorului, încheierea sau dispozitivul hotărârii instanței judecătorești ori un extras certificat întocmit în baza acestor acte, în cazul creanțelor fiscale stabilite, potrivit legii, de procuror sau de instanța judecătorească.”*

Ca urmare a celor anterior precizate se constată că obligațiile de plată principale corespunzătoare anilor 2005 și 2007 identificate cu numerele .. și .. generate automat informatic în urma remiterii de CASMB spre colectare de către AS..FP, stabilite de Casa de Asigurări de Sănătate a Municipiului București (CASMB), au scadență la data de **11.12.2014**, dată la care a rămas definitivă Sentința civilă nr. .. pronunțată în ședința publică din data de 16.06.2014 de către Judecătoria sectorului.. București în dosarul nr. ..\*.

3. Contribuabila ignoră faptul că **nu a achitat contribuția datorată, remisă de CASMB spre colectare, deși a fost înștiințată de către CASMB, prin adresa nr..., comunicată contestatarei cu scrisoarea recomandată nr... la data de 27.02.2015**, asupra modificărilor efectuate **în urma aplicării sentinței civile nr. ..**, irevocabilă, pronunțată în ședința publică din 11.12.2014 prin care s-a anulat în parte Titlul executoriu și somația emise de CASMB, în privința sumelor stabilite cu titlu de accesorii. Astfel, contestatara avea cunoștință de obligațiile fiscale principale ce au făcut obiectul dosarului nr. ..\*, soluționat prin Sentința civilă nr. .., ramasă definitivă la data de 11.12.2014.

4. Contestatara datorează contribuția la asigurările sociale de sănătate pentru veniturile din activități independente transmise de CASMB în baza Sentinței civile nr. .. pronunțată în ședința publică din data de 16.06.2014 de către Judecătoria sectorului ..București în cuantum de .. lei (.. lei + .. lei) cu scadență în data de 11.12.2014. Această obligație principală nu a fost achitată de contribuabilă, astfel că organele fiscale au fost îndreptățite să stabilească în sarcina sa accesorii pentru perioada 01.01.2016-31.12.2016.

**B. Referitor la accesoriile în suma de .. lei (. lei + . lei) aferente platilor anticipate cu titlu de CASS, se rețin următoarele:**

Accesoriile în sumă de .. lei au fost calculate asupra debitelor individualizate prin titluri de creanță comunicate contribuabilei prin intermediul spațiului privat virtual, respectiv:

- decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit/CASS/CAS pe anul 2015 nr. .. (**identificată în în decizia de calcul accesorii fără ultima cifră**), a fost comunicată prin poșta cu scrisoarea recomandată cu confirmare de primire nr. .. în data de **23.03.2015, anexată în copie la dosarul contestației;**

- decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit/CASS/CAS pe anul 2016 nr. .. a fost comunicată prin intermediul spațiului privat virtual în data de **10.03.2016;**

Potrivit dispozițiilor art. 44, art. 45 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la 31.12.2015:

**"Art. 44** Comunicarea actului administrativ fiscal

**(1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului căruia îi este destinat. (...).**

**(2) Actul administrativ fiscal emis pe suport hârtie 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.**



**(3) Actul administrativ fiscal emis în formă electronică se comunică prin mijloace electronice de transmitere la distanță ori de câte ori contribuabilul a optat pentru această modalitate de emiteră și de comunicare.**

(...)

**(6) În cazul actelor administrative fiscale emise de către organele fiscale din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, mijloacele electronice de transmitere la distanță, procedura de comunicare a actelor administrative fiscale prin mijloace electronice de transmitere la distanță, precum și condițiile în care aceasta se realizează se aprobă prin ordin al ministrului finanțelor publice.”**

**”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.”**

Potrivit dispozițiilor art. 47, art. 45 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, în vigoare în anul 2016:

**”Art. 47 - (1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului/plătitorului căruia îi este destinat. (...)**

**(2) Actul administrativ fiscal emis pe suport hârtie poate fi comunicat fie prin poștă potrivit alin. (3) - (7), fie prin remitere la domiciliul fiscal al contribuabilului/plătitorului ori împuternicitului sau curatorului acestuia potrivit alin. (8) - (12), fie prin remitere la sediul organului fiscal potrivit alin. (13), iar actul administrativ fiscal emis în formă electronică se comunică prin mijloace electronice de transmitere la distanță potrivit alin. (15) - (17).**

**(3) Actul administrativ fiscal emis pe suport hârtie se comunică contribuabilului/plătitorului ori împuternicitului sau curatorului acestora, la domiciliul fiscal, prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire.**

(...)

**(15) Actul administrativ fiscal emis în formă electronică se comunică prin mijloace electronice de transmitere la distanță ori de câte ori contribuabilul/plătitorul a optat pentru această modalitate de emiteră și de comunicare, iar acesta se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data transmiterii actului către contribuabil/plătitor ori împuternicitul sau curatorul acestora.”**

În consecință, în temeiul prevederilor art. 44 alin. (6) a fost emis Ordinul nr. 1154/2014 privind Procedura de comunicare prin mijloace electronice de transmitere la distanță între Agenția Națională de Administrare Fiscală și persoanele fizice, care prevede următoarele:

**”Art. 1 - (1) Persoanele fizice pot opta pentru comunicarea prin mijloace electronice de transmitere la distanță a actelor administrative fiscale emise în formă electronică de către organele fiscale din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, prin accesarea serviciului "Spațiul privat virtual". În acest caz nu se mai utilizează și altă modalitate de comunicare a actului administrativ fiscal.**

**(2) Accesarea serviciului "Spațiul privat virtual" reprezintă opțiune în sensul art. 44 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.**

(3) Prin serviciul prevăzut la alin. (1) persoanele fizice pot transmite organului fiscal din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală și cereri, înscrisuri sau documente.

(4) **Serviciul "Spațiul privat virtual" constă în punerea la dispoziția persoanelor fizice a unui spațiu virtual aflat pe serverele Ministerului Finanțelor Publice/Agenției Naționale de Administrare Fiscală prin intermediul căruia se efectuează comunicarea electronică a informațiilor și înscrisurilor între Agenția Națională de Administrare Fiscală și persoana fizică în legătură cu situația fiscală proprie a acesteia.**

(5) Prin serviciul prevăzut la alin. (1) sunt comunicate și alte informații, inclusiv de natura celor prevăzute la art. 2, în măsura în care acestea sunt deținute de Ministerul Finanțelor Publice și unitățile sale subordonate și sunt prevăzute în prezenta procedură.

**"Art. 3 - (2) Serviciile de comunicare electronică prevăzute la art. 1 și 2 sunt disponibile 24 de ore din 24."**

**"Art. 5 - (1) Persoanele fizice care desfășoară activități economice în mod independent ori exercită profesii libere se identifică electronic cu certificate digitale calificate numai pentru obligațiile fiscale pentru care, în relația cu organul fiscal, se identifică prin codul de înregistrare fiscală.**

(...)

**"Art. 10 - Persoana fizică poate renunța la utilizarea certificatului digital calificat pentru identificarea în mediul electronic, prin depunerea "Cererii de renunțare", existentă pe serverul MFP-ANAF.**

(...)"

**"Art. 15 - (1) Categoriile de documente care privesc situația fiscală proprie a persoanei fizice ce pot face obiectul comunicării prin "Spațiul privat virtual" sunt:**

(...)

c) **acte administrative fiscale**, acte de executare și alte acte emise de organul fiscal în executarea legii, cum ar fi: **decizii de impunere**, notificări, somații și altele asemenea; "

**"Art. 16 - (2) În cazul comunicării prin "Spațiul privat virtual" a documentelor prevăzute la art. 15 alin. (1) lit. c) și d) acestea se consideră comunicate în termen de 15 zile de la data punerii la dispoziția persoanei fizice a documentului în "Spațiul privat virtual". Acest termen începe să curgă din ziua următoare datei punerii la dispoziția persoanei fizice a documentului. **Numărul de intrare/ieșire electronic și data punerii la dispoziția persoanei fizice a documentului sunt înscrise în registrul documentelor electronice.****

(3) Documentele prevăzute la art. 15 alin. (1) lit. c) și d) se consideră comunicate potrivit alin. (2) și în cazul în care persoana fizică renunță la serviciul "Spațiul privat virtual" potrivit art. 17, dacă renunțarea se efectuează anterior împlinirii termenului de 15 zile.

(4) Documentele emise de Ministerul Finanțelor Publice/Agenția Națională de Administrare Fiscală se semnează cu certificatul digital calificat al Ministerului Finanțelor Publice. "

Potrivit dispozițiilor legale anterior menționate rezultă următoarele:

- a fost reglementată posibilitatea comunicării actelor administrative fiscale în formă electronică cât și posibilitatea contribuabililor de a transmite la organele fiscale cereri ori acte procedurale utilizând mijloace de transmitere la distanță;

- a fost reglementată posibilitatea persoanelor fizice de a opta pentru comunicarea prin mijloace electronice de transmitere la distanță a actelor administrative fiscale prin accesarea serviciului "Spațiul privat virtual";

- serviciul "Spațiul privat virtual" poate fi accesat de către persoana fizică dacă sunt îndeplinite, cumulativ următoarele condiții: persoana fizică acceptă condițiile de comunicare și persoana fizică utilizează pentru identificarea electronică în vederea accesului propriu-zis unul dintre dispozitivele prevăzute în mod expres de ordin;

- accesarea serviciului "Spațiul privat virtual" reprezintă opțiune în sensul art. 44 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

- în situația în care **contribuabilii optează pentru comunicarea prin mijloace electronice de transmitere la distanță a actelor administrative fiscale emise în formă electronică de către organele fiscale din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, prin accesarea serviciului «Spațiul privat virtual», nu se mai utilizează și altă modalitate de comunicare a actului administrativ fiscal;**

- au fost reglementate în mod expres condițiile de comunicare a documentelor, stabilind totodată termenul de 15 zile, calculat din ziua următoare datei punerii la dispoziția persoanei fizice a documentului în "Spațiul privat virtual". Se consideră comunicate documentele în același termen și în situația în care persoana fizică renunță la serviciul "Spațiul privat virtual", dacă renunțarea se efectuează anterior împlinirii termenului de 15 zile.

Astfel, indiferent dacă persoana fizică consultă aplicația informatică sau nu, documentele se consideră comunicate în termenul stabilit de OMFP nr. 1154/2014.

Prin urmare, în măsura în care persoana fizică a optat pentru comunicarea prin mijloace electronice de transmitere la distanță a actelor administrative fiscale emise în formă electronică de către organele fiscale din cadrul ANAF, prin accesarea serviciului "Spațiul privat virtual", și a acceptat condițiile impuse în acest sens, comunicarea se consideră realizată în termenul de 15 zile de la data punerii la dispoziție a documentului în "Spațiul privat virtual", indiferent dacă contribuabilul consultă sau nu serviciul.

În acest sens a fost și punctul de vedere al Direcției generale de legislație Cod procedură fiscală, reglementări nefiscale și contabile din cadrul Ministerului Finanțelor Publice exprimat în adresa nr. 698308/22.05.2015.

În speță, se reține că Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale pentru anul 2015 nr. .., (identificată în în decizia de calcul accesorii fără ultima cifră), prin care care s-au stabilit plăți anticipate cu titlu de CASS în sumă de .. lei (.. lei \* 4 trimestre), **a fost comunicată** prin poșta cu scrisoarea recomandată cu confirmare de primire nr. .. în data de **23.03.2015**, anexată în copie la dosarul contestației, iar decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit/CASS/CAS pe anul 2016 nr. ..., prin care care s-au stabilit plăți anticipate cu titlu de CASS în sumă de .. lei (.. lei \* 4 trimestre), a fost comunicată prin intermediul spațiului privat virtual în data de **10.03.2016**, **având în vedere faptul că actul administrativ a fost pus la dispoziție în data de 24.02.2016.**

Susținerea contestatarei precum că nu i-au fost comunicate legal deciziile de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale pentru anii 2015 nr. .. si 2016 nr. .., este neîntemeiată atâta timp cât :

- decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale pentru anul 2015 nr. .. a fost **comunicată prin poștă** cu scrisoarea recomandată cu confirmare de primire nr. .. în data de **23.03.2015, anexată în copie la dosarul contestației;**

- decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale pentru anul 2016 nr...a fost comunicată prin intermediul spațiului privat virtual în data de **10.03.2016, având în vedere faptul că actul administrativ a fost pus la dispoziție în data de 24.02.2016.** Așa cum rezultă din adresa nr. .. emisă de Direcția Generală de Tehnologia Informației din cadrul ANAF, doamna X a solicitat la data de 29.06.2014 înscrierea în "*Spațiul privat virtual*", folosind tipul de aprobare prin decizie de impunere, cu elemente personale de identificare, iar în data de 14.11.2016 a formulat cerere de dezactivare. Prin adresa nr. ..., confirmată de primire la data de 27.12.2016 AS..FP a înștiințat contribuabila cu privire la prevederile legale susmenționate.

**Facem mențiunea că accesarea „Spațiului privat virtual” reprezintă opțiune în sensul art. 44 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare (actual art. 47 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare) și în cazul utilizării „Spațiului privat virtual” nu se mai utilizează și altă modalitate de comunicare a actului administrativ-fiscal.**

De asemenea, invocarea de către contestatara a Sentinței civile nr. .. pronunțată de Tribunalul București în dosarul nr.9747/3/2017, rămasă definitivă, nu poate fi reținută cu putere de lucru judecat, întrucât, obiectul procesului și cauza sunt diferite, aceasta vizând comunicarea deciziei de impunere anuală nr....

**Totodată, susținerea contestatarii potrivit căreia Decizia de accesorii nr. ..** este neîntemeiată pe motiv că a fost emisă într-o zi nelucrătoare, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației întrucât, pe de o parte, prin HG nr.1090/2014 nu este incidentă în cauză întrucât prin aceasta s-a stabilit că ziua de 31.12.2014 a fost zi nelucrătoare și nu ziua de 31.12.2016 când a fost generată decizia de accesorii nr. .., iar pe de altă parte, faptul că accesoriile sunt generate la 31.12.2016, adică în ultima zi din an, nu constituie motiv de nulitate a deciziei, întrucât singura dată relevantă este data comunicării acesteia.

Avand în vedere cele mai sus prezentate, urmează a se dispune:

- **admite în parte** contestația formulată de doamna X, cu privire la accesoriile aferente impozitului pe venituri din activități independente, în suma de **..lei**, individualizate prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .., calculate pe perioada 26.06.2014 - 18.03.2016;
- **desființează în parte** decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .., emisă de AS..FP, cu privire la accesoriile aferente diferențelor de impozit anual de regularizat în sumă totală de **.. lei**;
- **respinge în parte** ca neîntemeiată contestația formulată de doamna X, cu privire la accesoriile aferente CASS în sumă totală de **.. lei** (.. lei reprezentând dobanzi de intarziere si .. lei reprezentând penalitati de intarziere), individualizate prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. .. emisa de AS..FP;

- **admite în parte** contestația formulată de doamna X, cu privire la accesoriile aferente CASS în suma de .. lei (.. lei reprezentând dobânzi de întârziere și . lei reprezentând penalități de întârziere), individualizate prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. .. emisă de AS..FP.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 7, art. 47, art. 48, art. 93, art. 95, art.279 alin. (3), (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, art. 154, art. 157, art. 163, art. 165, art. 173, art. 174, art. 175 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, art. 123 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, art. V din O.U.G. nr. 125/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, art. 296<sup>21</sup> alin. (1) lit.a-e), h) și i), art. 293<sup>23</sup>, art. 296<sup>24</sup> alin.(2) și (4) și (4<sup>1</sup>) din Codul fiscal, art. 44, art. 45, art. 110 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Ordinul nr. 1154/2014 privind Procedura de comunicare prin mijloace electronice de transmitere la distanță între Agenția Națională de Administrare Fiscală și persoanele fizice

## DECIDE

1. **Admite în parte** contestația formulată de doamna X, cu privire la **accesoriile aferente impozitului pe venituri din activități independente**, în suma de ..lei individualizate prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii nr. .. emisă de AS..FP și anulează în parte Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. .. cu privire la această sumă;

2. **Desființează în parte** decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .., emisă de AS.FP, cu privire la **accesoriile aferente diferențelor de impozit anual de regularizat** în sumă totală de .. lei, urmând ca organele fiscale să-și exercite rolul activ și să procedeze la reanalizarea situației fiscale a contribuabilei cu privire la accesoriile respective, ținând cont de prevederile legale în vigoare, susținerile acestora și de reținerile din prezenta decizie;

3. **Respinge în parte** ca neîntemeiată contestația formulată de doamna X, cu privire la **accesoriile aferente CASS** în sumă totală de . lei individualizate prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. .. emisă de AS..FP;

4. **Admite în parte** contestația formulată de doamna X, cu privire la **accesoriile aferente CASS** în sumă totală de .. lei, individualizate prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. .. emisă de AS.FP și anulează în parte Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. .. cu privire la această sumă.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac, iar pct.2 și 3 pot fi contestate, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul București.