

**DECIZIA nr. 644/2017**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
domnul **.X.**,  
inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x/2017

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii 1 a fost sesizata de Administratia sector 3 a Finantelor Publice, cu adresa nr. x/2017 inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x/2017, asupra contestatiei formulata de contribuabilul **.X. CNP - x** cu domiciliul in x.

Obiectul contestatiei inregistrata la registratura organului fiscal sub nr. x/2017 si completata cu adresa inregistrata sub nr. x/2017 il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/2013, comunicata prin posta și confirmată de primire la data de x/2013, prin care au fost stabilite accesorii in suma totala de x lei, astfel:

- accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente in suma de x lei;
- accesorii aferente CASS in suma de x lei.

În raport de data comunicării prin posta a actului administrativ fiscal contestat, respectiv x/2013, contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare fiind înregistrata la Administratia sector 3 a Finantelor Publice la data de x/2017.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de prevederile art. 268 alin. (1), 269, art. 270, art. 272 alin (2) lit. (a) si art. 352 alin. (1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de domnul **.X.**.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

**I.** Prin adresa inregistrata la Administratia Sector 3 a Finantelor Publice sub nr. X/2017 completata cu adresa inregistrata sub nr. x/2017, domnul **.X.** a formulat contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/2013 prin care au fost stabilite accesorii in suma totala de x lei, din care accesorii aferente impozitului pe venituri in suma de x lei si accesorii aferente CASS in suma de x lei, motivand urmatoarele:

- Documentele prin care s-au individualizat sumele de plata mentionate in Anexa la Decizia nr. x/2013 nu i-au fost comunicate, solicitand prin contestatia formulata sa i se comunice toate deciziile de impunere si titlurile de creanta prin care s-au stabilit debite principale care stau la baza calculului de dobanzi si penalitati privind accesoriile;

- Organul fiscal nu poate pretinde executarea obligatiei stabilite in sarcina contribuabilului daca acest act nu a fost comunicat contribuabilului;

- La data de x/2017, Casa de Asigurari de Sanatate a Municipiului Bucuresti i-a comunicat contestatarului prin adresa nr. x/2017 faptul ca acesta nu figureaza inregistrat in baza de date cu debite la FNUASS.

In concluzie, domnul .X. solicita anulara Deciziei referitoare la obligatiile fiscale accesorii nr. x/2013 prin care s-au stabilit in sarcina sa accesorii aferente impozitului pe venit si CASS in suma totala de x lei.

II. Organele de impunere ale Administratiei Sector 3 a Finantelor Publice au emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/2013, prin care au stabilit in sarcina contribuabilului, obligatii fiscale reprezentand accesorii, astfel:

- accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente in suma de x lei, calculate pentru perioada x/2013-x/2013;
- accesorii aferente CASS in suma de x lei, calculate pentru perioada x/2013-x/2013.

III. Fata de constatările organului fiscal, sustinerile contestatarului, reglementarile legale in vigoare pentru perioada verificata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele:

### **3.1 Referitor la accesorii aferente CASS in suma de x lei**

***Cauza supusa solutionarii este daca organul de solutionare se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei, in conditiile in care accesoriile in suma totala de x lei individualizate prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/2013 au fost corectate in sensul anularii prin Decizia de corectie nr. x/2017***

***In fapt***, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/2013 emisa de organele fiscale din cadrul Administratiei sector 3 a Finantelor Publice, s-au stabilit in sarcina contestatarului accesorii aferente CASS in suma de x lei, calculate pentru perioada x/2013-x/2013.

La dosarul contestatiei inregistrat la D.G.R.F.P.B. sub nr. x/2017, Administratia Sector 3 a Finantelor Publice a anexat si Decizia de corectie nr. x/2017 prin care au fost anulate obligatiile de plata accesorii in suma de x lei, stabilite prin decizia contestata.

Fata de cele mai sus mentionate, rezulta ca organul fiscal a raspuns problemelor ridicate de domnul .X., anuland accesoriile contestate aferente CASS in suma de x lei, prin emiterea Deciziei de corectie nr. x/2017.

***In drept***, art. 268 alin. (1) si alin. (2) si art. 269 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, in vigoare precizeaza:

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

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

**Art. 269-(2)** *Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat.*

De asemenea **art. 276** din Codul de procedura fiscală prevede:

*"(1) În soluționarea contestației organul competent verifică motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, cu dispozițiile legale invocate de acestea și cu documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării."*

În speța, sunt aplicabile și 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, care la **pct. 11.1.** prevede:

*"Contestația poate fi respinsă ca:*

*a)...b)*

***c) fiind fără obiect, în situația în care sumele și măsurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat.***

Urmare contestației înregistrată la Administrația Sector 3 a Finanțelor Publice sub nr. x/2017, organul fiscal emitent al actului administrativ fiscal contestat a analizat și a reglat situația fiscală a contestatarului referitor la accesoriile aferente CASS emitând Decizia de corectare nr. x/2017.

Ținând seama că obiectul contestației formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată a accesoriilor nr. x/2013 prin care s-au stabilit accesoriile aferente CASS în suma de x lei s-a soluționat prin emiterea Deciziei de corectare nr. x/2017, contestația urmează să se respingă ca fiind ramasă fără obiect, pentru acest capăt de cerere.

### **3.2 Referitor la accesoriile aferente impozitului pe venituri de activități independente în suma de x lei**

***Cauza supusă soluționării este dacă organele fiscale au calculat corect și legal accesoriile în suma de x lei în condițiile în care organul fiscal a reglat situația fiscală a contribuabilului în ceea ce privește impozitul pe venituri din activități independente***

***In fapt***, Administrația sector 3 a Finanțelor Publice a stabilit în sarcina domnului .X. suma de x lei reprezentând obligațiile de plată a accesoriilor aferente impozitului pe venituri din activități independente prin Decizia referitoare la obligațiile de plată a accesoriilor nr. x/2013.

***In drept***, potrivit art. 119, art. 120 și art. 120<sup>1</sup> din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

***"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. 120<sup>1</sup>-(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.

(...)

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

Având în vedere dispozițiile mai sus invocate, organul fiscal emite decizii de impunere pentru plăți anticipate pe baza venitului anual estimat de către contribuabil, iar contribuabilii care realizează venituri din activități independente sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit. Accesoriile se datorează pentru neachitarea la termen a obligațiilor fiscale, ca o măsură accesorie în raport cu debitul principal, în situația în care suma datorată în contul acestui debit a fost stabilită prin decizie emisă de organul fiscal, opozabilă plătitorului din momentul comunicării sau la o data ulterioară acesteia, iar contribuabilul are obligația de a achita în cursul anului plățile anticipate cu titlu de impozit în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru. Pentru neachitarea obligațiilor fiscale se calculează dobânzi pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului scadent până la data stingerii sumei datorate și se sting în ordinea vechimii, iar penalitățile 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

Prin Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2013 nr. x/2013 s-au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit in suma totale de x lei ( x lei x 4 trimestre ), comunicata prin posta cu confirmare de primire la data de x/2013 si pentru care contestatarul a efectuat plati in cursul anului 2013 in suma totala de x lei, astfel:

- x lei cu documentul nr. x/2013,
- x lei cu documentul nr. x/2013;
- x lei cu documentul nr. x/2013.

Din situatia analitica debite plati solduri pentru anul 2013, rezulta ca prin documentul nr. x/2013, s-a efectuat plata in suma de x lei care, in mod eronat, s-a inregistrat in contul 55”Impozit pe venituri din cedarea folosintei bunurilor” in loc de contul 51”Impozit pe venituri din activitati independente”.

Prin urmare, in cursul anului 2014, organele fiscale au procedat la indreptarea erorii prin virarea sumei de x lei din contul 55 in contul 51 in baza documentului nr. x/2014.

Corectia s-a efectuat cu data platii, respectiv x/2013, pentru termenul scadent la x/2013.

Fata de cele prezentate, se va admite in parte contestatia contribuabilului .X. pentru suma de x lei, reprezentand accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente si, pe cale de consecinta, se va anula in parte Decizia

referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/2013 emisa de Administratia sector 3 a Finantelor Publice pentru accesoriile in suma de x lei.

### **3.3 Referitor la solicitarea contribuabilului de a i se comunica toate deciziile si titlurile de creanta prin care s-au stabilit debite principale care stau la baza calcului accesoriilor**

***Cauza supusa solutionarii este daca Serviciul solutionare contestatii 1 se poate investi cu solutionarea acestui capat de cerere in conditiile in care nu intra in competenta sa de solutionare.***

***In fapt***, domnul .X. sustine ca deciziile de impunere inscrise in Anexa la Decizia nr. x/2013 nu i-au fost comunicate, solicitand prin contestatia formulata comunicarea acestora.

***In drept***, potrivit dispozitiilor art. 272 din din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala:

***“Art. 272 - (1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziție de măsuri, precum și împotriva deciziei de reverificare, emise de organul fiscal central, se soluționează de către structurile specializate de soluționare a contestațiilor.”***

In acest sens, Instructiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 3741/2015 prevad urmatoarele:

***“9.9. În cazul în care contestațiile sunt astfel formulate încât au și alt caracter pe lângă cel de cale administrativă de atac, pentru aceste aspecte cererea se va restitui organelor emitente ale actelor administrative fiscale atacate, în vederea înaintării acesteia organelor competente.”***

Drept pentru care solicitarea contestatarului de a i se comunica toate deciziile si titlurile de creanta prin care s-au stabilit debite principale care stau la baza calcului accesoriilor **nu intra in competenta de solutionare a Serviciului solutionare contestatii 1**, aceasta intrand in competenta organelor fiscale de administrare, respectiv Administratiei sector 3 a Finantelor Publice, motiv pentru care capatul de cerere privind solicitarea contribuabilului, va fi remis spre competenta solutionare organului fiscal.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 119, art. 120, art. 120<sup>1</sup> din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, art. 268 alin.(1) si alin. (2), art. 269 alin. (2), art. 272 alin. (1) si art. 276 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala si pct. 9.9 si 11.1 din Instructiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015, privind Codul de procedură fiscală, in vigoare, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 3741/2015

## DECIDE :

**1. Respinge in parte ca ramasa fara obiect** contestatia formulata de domnul **.X.**, in ceea ce priveste **accesoriile aferente CASS** in suma de **x lei**, stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/2013, emisa de Administratia Sector 3 a Finantelor Publice, intrucat au fost revizuite prin Decizia de corectie nr. x/2017;

**2. Admite in parte** contestatia formulata de domnul **.X.** si **anuleaza in parte** Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/2013 emisa de Administratia sector 3 a Finantelor Publice, prin care s-au stabilit accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente in suma de **x lei**;

**3. Transmite capatul de cerere privind solicitarea contribuabilului de a i se comunica toate deciziile si titlurile de creanta prin care s-au stabilit debite principale care stau la baza calcului accesoriilor** Administratiei sector 3 a Finantelor Publice, spre competenta solutionare.