

**DECIZIA nr. 15/13.01.2017**  
privind soluționarea contestației formulate de  
**Domnul BD,**  
înregistrată la D.G.R.F.P.București sub nr. a/01.11.2016

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București prin Serviciul soluționare contestații 1 a fost sesizată de către Administrația sector 1 a Finanțelor Publice cu adresa nr. a1/28.10.2016, înregistrată la D.G.R.F.P.București sub nr. a/01.11.2016, completată cu adresa nr. a1/14.11.2016 și înregistrată la DGRFP București sub nr. a2//16.11.2016 cu privire la contestația formulată de domnul BD, CNP ....., cu domiciliul în str. ...., sector 1, București și sediu ales în șos. ....nr. 4-8, ...., București.

Obiectul contestației, înregistrată la Administrația sector 1 a Finanțelor Publice sub nr. a1/08.07.2016, îl constituie următoarele titluri de creanță emise de Administrația sector 1 a Finanțelor Publice, comunicate la data de **30.05.2016**:

- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. **aaaa/31.12.2015**, prin care au fost stabilite obligații fiscale accesorii în sumă totală de **a lei** reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente plăților anticipate cu titlu de impozit în sumă de a1 lei, aferente diferențelor de impozit anual de regularizat în sumă de a2 lei și contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri în sumă de a3 lei;

- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. **bbbb/06.08.2015**, prin care au fost stabilite obligații fiscale accesorii în sumă totală de **b lei** reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente plăților anticipate cu titlu de impozit în sumă de b1 lei, aferente diferențelor de impozit anual de regularizat în sumă de b2 lei și aferente CASS în sumă de b3 lei;

- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. **cccc/31.12.2014**, prin care au fost stabilite obligații fiscale accesorii în sumă totală de **c lei** reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente plăților anticipate cu titlu de impozit în sumă de c1 lei , aferente diferențelor de impozit anual de regularizat în sumă de c2 lei și aferente CASS în sumă de c3 lei;

- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. **dddd/17.07.2014**, prin care au fost stabilite obligații fiscale accesorii în sumă totală de **d lei** reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente plăților anticipate cu titlu de impozit în sumă de d1 lei și aferente diferențelor de impozit anual de regularizat în sumă de d2 lei;

- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. **eeee/31.12.2013**, prin care au fost stabilite obligații fiscale accesorii în sumă totală de **e lei** reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente plăților anticipate cu titlu de impozit în sumă de e1 lei și aferente CASS în sumă de e2 lei;

- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. **ffff/31.12.2013**, prin care au fost stabilite obligații fiscale accesorii în sumă totală de **f lei** reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente plăților anticipate cu titlu de impozit în sumă de f1 lei, aferente diferențelor de impozit anual de regularizat în sumă de f2 lei și aferente CASS în sumă de f3 lei;

- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. **gggg/14.11.2013**, prin care au fost stabilite obligații fiscale accesorii în sumă totală de **g lei** reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente plăților anticipate cu titlu de impozit în sumă de g1 lei, aferente diferențelor de impozit anual de regularizat în sumă de g2 lei și aferente CASS în sumă de g3 lei;

- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. **hhhh/08.07.2013**, prin care au fost stabilite obligații fiscale accesorii în sumă totală de **h lei** reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente plăților anticipate cu titlu de impozit în sumă de **h1 lei**, aferente diferențelor de impozit anual de regularizat în sumă de **f2 lei** și aferente CASS în sumă de **h2 lei**;

- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. **iiii/22.05.2013**, prin care au fost stabilite obligații fiscale accesorii în sumă totală de **i lei** reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente plăților anticipate cu titlu de impozit în sumă de **i1 lei**, aferente diferențelor de impozit anual de regularizat în sumă de **i2 lei** și aferente CASS în sumă de **i3 lei**;

- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. **jjjj/31.12.2012**, prin care au fost stabilite obligații fiscale accesorii în sumă totală de **j lei** reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente plăților anticipate cu titlu de impozit;

- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. **kkkk/10.10.2012**, prin care au fost stabilite obligații fiscale accesorii în sumă totală de **k lei** reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente plăților anticipate cu titlu de impozit în sumă de **k1 lei** și aferente diferențelor de impozit anual de regularizat în sumă de **k2 lei**.

Constatand că, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de prevederile art. 268 alin.(1), 269, art.272 alin (2) lit.(a) și art.352 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București este investită să soluționeze contestația formulată de **domnul BD**.

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

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

**I.** Prin contestația formulată domnul BD solicită anularea Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii ca fiind nelegale și netemeinice pentru următoarele motive:

- în data de 30.06.2015 s-a deplasat personal la organul fiscal pentru a i se comunica toate deciziile de impunere anuala, anticipate și somații trimise din anul 2013;

- prin adresa nr. **mmm/30.05.2016** i s-au comunicat toate deciziile de calcul accesorii;

- prin adresa **nnn** a solicitat anularea obligațiilor accesorii potrivit OUG 44/2005. La data de 15.01.2016 i-a fost comunicata decizia de amânare la plată a penalităților de întârziere a unei cote de 54,2% din dobânzi și a unei cote de 77,1% din majorări de întârziere aferente obligațiilor de plată principale la 30.09.2015 în sumă totală de **n lei**;

- la data de 31.01.2016 a achitat integral obligațiile de plată principale către ANAF, iar până la data de 30.06.2016 a achitat si obligațiile de plată accesorii astfel încât sa poată beneficia de prevederile OUG 44/2015;

- contestatarul consideră că organul fiscal nu i-a comunicat deciziile de calcul accesorii atacate cu respectarea prevederilor legale de comunicare.

În concluzie, contestatarul solicită anularea deciziilor de calcul accesorii emise de Administrația sector 1 a Finanțelor București.

**II.** Administrația sector 1 a Finanțelor Publice pe baza evidenței fiscale a emis următoarele titluri de creanță:

- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. **aaaa/31.12.2015**, prin care au fost stabilite obligații fiscale accesorii în sumă totală de **a lei** reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente plăților anticipate cu titlu de impozit în sumă de **a1 lei**, aferente diferențelor de impozit anual de regularizat în sumă de **a2 lei** și contribuției de

asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri în sumă de a3 lei;

- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. bbbb/06.08.2015, prin care au fost stabilite obligații fiscale accesorii în sumă totală de b lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente plăților anticipate cu titlu de impozit în sumă de b1 lei, aferente diferențelor de impozit anual de regularizat în sumă de b2 lei și aferente CASS în sumă de b3 lei;

- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. cccc/31.12.2014, prin care au fost stabilite obligații fiscale accesorii în sumă totală de c lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente plăților anticipate cu titlu de impozit în sumă de c1 lei , aferente diferențelor de impozit anual de regularizat în sumă de c2 lei și aferente CASS în sumă de c3 lei;

- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. dddd/17.07.2014, prin care au fost stabilite obligații fiscale accesorii în sumă totală de d lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente plăților anticipate cu titlu de impozit în sumă de d1 lei și aferente diferențelor de impozit anual de regularizat în sumă de d2 lei;

- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. eeee/31.12.2013, prin care au fost stabilite obligații fiscale accesorii în sumă totală de e lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente plăților anticipate cu titlu de impozit în sumă de e1 lei și aferente CASS în sumă de e2 lei;

- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ffff/31.12.2013, prin care au fost stabilite obligații fiscale accesorii în sumă totală de f lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente plăților anticipate cu titlu de impozit în sumă de f1 lei, aferente diferențelor de impozit anual de regularizat în sumă de f2 lei și aferente CASS în sumă de f3 lei;

- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. gggg/14.11.2013, prin care au fost stabilite obligații fiscale accesorii în sumă totală de g lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente plăților anticipate cu titlu de impozit în sumă de g1 lei, aferente diferențelor de impozit anual de regularizat în sumă de g2 lei și aferente CASS în sumă de g3 lei;

- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. hhhh/08.07.2013, prin care au fost stabilite obligații fiscale accesorii în sumă totală de h lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente plăților anticipate cu titlu de impozit în sumă de h1 lei, aferente diferențelor de impozit anual de regularizat în sumă de h2 lei și aferente CASS în sumă de h2 lei;

- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. iiii/22.05.2013, prin care au fost stabilite obligații fiscale accesorii în sumă totală de i lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente plăților anticipate cu titlu de impozit în sumă de i1 lei, aferente diferențelor de impozit anual de regularizat în sumă de i2 lei și aferente CASS în sumă de i3 lei;

- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. jjjj/31.12.2012, prin care au fost stabilite obligații fiscale accesorii în sumă totală de j lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente plăților anticipate cu titlu de impozit;

- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. kkkk/10.10.2012, prin care au fost stabilite obligații fiscale accesorii în sumă totală de k lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente plăților anticipate cu titlu de impozit în sumă de k1 lei și aferente diferențelor de impozit anual de regularizat în sumă de k2 lei.

III. Față de constatările organului fiscal, susținerile contestatarii, reglementările legale în vigoare pentru perioada verificată și documentele existente în dosarul cauzei se rețin următoarele:

***Cauza supusă soluționării este dacă contestatarul datorează accesoriile stabilite prin Deciziile referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale în condițiile în care pe de o parte contribuabilul are obligația efectuării plății contribuțiilor începând cu data comunicării de către organul fiscal a deciziei de impunere, iar acesta nu face dovada achitării la termen a obligațiilor de plată stabilite în sarcina sa, iar pe de altă parte organul fiscal a calculat accesorii fără să țină cont de data comunicării în conformitate cu prevederile legale.***

**În fapt**, prin Deciziile referitoare la obligațiile de plata accesorii atacate, organele fiscale din cadrul Administrației sector 1 a Finanțelor Publice, au stabilit în sarcina contribuabilului BD accesorii în sumă totală de **x lei** (  $y+z+q$ ) pentru perioada 27.03.2012-31.12.2015, aferente debitelor stabilite prin următoarele decizii:

- decizia de impunere plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr. **qqqq/12.06.2012** prin care organul fiscal a stabilit plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de  $q_1$  lei (  $q_2$  lei pentru primele trei trimestre și  $q_3$  lei pentru ultimul trimestru al anului 2012), comunicată pe site-ul ANAF prin anunțul colectiv nr. qq/11.09.2012, **fără a se face dovada plicului retur**;

- decizia de impunere plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2013 nr. **qqqq/23.09.2013** prin care organul fiscal a stabilit plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de  $r$  lei (  $r_1$  lei pentru trimestrul III și  $r_2$  lei pentru ultimul trimestru al anului 2013) și plăți anticipate cu titlu de CASS în sumă totală de  $r_3$  lei (  $r_4$  lei pentru ultimele două trimestre ale anului), **comunicată sub semnătură în data de 24.09.2013**;

- decizia de impunere plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2013 nr. **qqqq/25.03.2013** prin care organul fiscal a stabilit plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de  $t$  lei (  $t_1$  lei pentru primele trei trimestre și  $t_2$  lei pentru ultimul trimestru al anului 2013) și plăți anticipate cu titlu de CASS în sumă totală de  $t_3$  lei (  $t_4$  lei pentru fiecare din cele 4 trimestre ale anului), **comunicată sub semnătură în data de 25.03.2013**;

- decizia de impunere plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatii de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2015 nr. **qqqq/19.03.2015** prin care organul fiscal a stabilit plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de  $y_1$  lei (  $y_2$  lei pentru cele 4 trimestre ale anului 2015) și plăți anticipate cu titlu de CASS în sumă totală de  $y_3$  lei (  $y_4$  lei pentru fiecare din cele 4 trimestre ale anului), **comunicată în data de 30.06.2015** prin adresa nr. dddd/15.06.2015;

- decizia de impunere plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatii de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2014 nr. **qqqq/13.03.2014** prin care organul fiscal a stabilit plăți anticipate în sumă de  $s_1$  lei ( pentru cele 4 trimestre ale anului 2015) și plăți anticipate cu titlu de CASS în sumă totală de  $s_2$  lei (  $s_3$  lei pentru fiecare din cele 4 trimestre ale anului), **comunicată în data de 30.06.2015** prin adresa nr. dddd/15.06.2015;

- decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2010 nr. **qqqq/08.02.2012** prin care s-au stabilit diferențe de impozit de regularizat în plus în sumă de  $f$  lei, **comunicată în data de 30.06.2015** prin adresa nr. dddd/15.06.2015;

- decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2011 nr. **qqqq/20.07.2012** prin care s-au stabilit diferențe de impozit de regularizat în plus în sumă de  $a_1$  lei, **comunicată în data de 30.06.2015** prin adresa nr. dddd/15.06.2015;

- decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2012 nr. **qqqq/14.01.2014** prin care s-au stabilit diferențe de impozit de

regularizat în plus în sumă de u lei, **comunicată în data de 30.06.2015** prin adresa nr. dddd/15.06.2015;

- decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2013 nr. **qqqq/23.04.2015** prin care s-au stabilit diferențe de impozit de regularizat în plus în sumă de l lei, **comunicată în data de 30.06.2015** prin adresa nr. dddd/15.06.2015.

Prin contestația formulată domnul BD invocă faptul că deciziile de impunere pentru care au fost calculate accesorii nu i-au fost comunicate în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

Din situația analitică debite, plăți, solduri rezultă că au fost efectuate plăți.

**În drept**, sunt incidente prevederile art. 21, art. 44, art. 45, art. 86 alin. (6), art. 119 și art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale pct. 44.1 din Normele metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr. 1050/2004, începând cu anul 2014;

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

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

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

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

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

**(2) Actul administrativ fiscal emis pe suport hârtie se comunică prin remiterea acestuia contribuabilului/ imputernicitului, dacă se asigură primirea sub semnatura a actului administrativ fiscal, sau prin posta, 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 emisie și de comunicare.**

**(4) în cazul în care comunicarea potrivit alin. (2) sau (3), după caz, nu a fost posibilă, aceasta se realizează prin publicitate.**

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

Norme metodologice:

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

**"Art. 86 - (6) - Decizia de impunere si decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii constituie si instiintari de plata, de la data comunicarii acestora, in conditiile in care se stabilesc sume de plata."**

**"Art. 110. - (3) Titlul de creanță este actul prin care se stabileste si se individualizeaza creanță fiscală, intocmit de organele competente sau de persoanele indreptatite, potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:**

- a) decizia de impunere;
- b) declaratia fiscală;
- c) **decizia referitoare la obligatii de plata accesorii;**
- d) declaratia vamală;(...)

**"Art. 111- (1) Creantele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevazute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementeaza".**

Având în vedere dispozițiile mai sus invocate, organul fiscal emite titluri de creanță în baza cărora realizează colectarea creanțelor fiscale. Asemenea titluri pot fi decizii de impunere ori decizii referitoare la obligațiile de plată accesorii.

În speță sunt incidente și dispozițiile **art. 115** din OG 92/2003 din Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare cu privire la ordinea de stingere a obligațiilor de plată:

**" (1) Daca un contribuabil datoreaza mai multe tipuri de impozite, taxe, contributii si alte sume reprezentând creante fiscale prevazute la [art. 21](#) alin. (2) lit. a), iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative aceluia tip de creanță fiscală principală pe care o stabileste contribuabilul sau care este distribuită, potrivit prevederilor art. 114, de către organul fiscal competent, după caz, stingerea efectuându-se, de drept, în următoarea ordine:**

**(...) b) toate obligațiile fiscale principale, în ordinea vechimii, și apoi obligațiile fiscale accesorii, în ordinea vechimii. în cazul stingerii creanțelor fiscale prin dare în plata, se aplica prevederile [art. 175](#) alin. (41)(...)**

**(2) Vechimea obligatiilor fiscale de plata se stabileste astfel:**

- a) **în functie de scadenta, pentru obligatiile fiscale principale;**
- b) **în functie de data comunicarii, pentru diferentele de obligatii fiscale principale stabilite de organele competente, precum și pentru obligatiile fiscale accesorii;"**

În ceea ce privește calculul accesoriilor, dispozițiile OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată prevad:

**"Art. 119 (1) Pentru neachitarea la termenul de scadența de către debitor a obligațiilor de plata, se datoreaza după acest termen dobânzi si penalități de întârziere."**

**"Art. 120 - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadența de către debitor a obligațiilor de plata, se datoreaza după acest termen dobânzi si penalități de întârziere.[...]**

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

Începând cu data de 1 martie 2014 au intrat în vigoare prevederile O.U.G. nr. 8/2014, care a modificat art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

**"Art. 120 - (1) Dobânzile reprezinta echivalentul prejudiciului creat titularului creanței fiscale ca urmare a neachitarii de către debitor a obligațiilor de plata la scadența si se calculeaza pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadența si până la data stingerii sumei datorate inclusiv.[...]**

**(7) Nivelul dobânzii este de 0,03% pentru fiecare zi de întârziere."**

**„Art. 120<sup>1</sup>** –(1) Penalitatile de întârziere reprezinta sanctiunea pentru neindeplinirea obligatiilor de plata la scadenta si se calculeaza pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pâna la data stingerii sumei datorate inclusiv. Dispozitiile art. 120 alin. (2)-(6) sunt aplicabile in mod corespunzator.

(2) Nivelul penalitatii de întârziere este de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere.

(3) Penalitatea de întârziere nu inlatura obligatia de plata a dobânzilor .”

Concluzionând, din dispozițiile legale sus-citate rezultă ca dobânzile și penalitățile de întârziere 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.

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 in 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 in materie, privind colectarea creantelor bugetare.”**

Din prevederile legale sus invocate rezultă că diferența de impozit pe venit se achită în termen de 60 de zile de la comunicarea deciziei de impunere anuală, iar pentru nerespectarea termenului se datorează accesorii, dupa caz, în funcție de momentul plății și de perioadele de întârziere înregistrate.

Potrivit prevederilor 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 folosintei bunurilor, cu exceptia veniturilor din arendare, precum si venituri din activități agricole sunt obligați să efectueze in cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit, exceptându-se cazul veniturilor pentru care plățile anticipate se stabilesc prin retenere 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 in anul precedent, după caz, prin emiterea unei decizii care se comunică contribuabililor, potrivit legii.** in cazul impunerilor efectuate după expirarea termenelor de plată prevăzute la alin. (3), contribuabilii au obligatia efectuării plăților anticipate la nivelul sumei datorate pentru ultimul termen de plată al anului precedent. Diferenta dintre impozitul anual calculat asupra veniturii net realizat in anul precedent si 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 efectueaza in 4 rate egale, pâna la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, iar plata impozitului anual se efectueaza potrivit deciziei de impunere”.**

În speță sunt aplicabile dispozițiile pct.5 din Decizia Comisiei fiscale centrale nr. 2/2014 privind aplicarea unitară a unor prevederi referitoare la impozitul pe venit, taxa pe valoarea adaugată și probleme de procedură fiscală, aprobată prin OMFP nr.550/2014:

**“Contribuabilii carora nu le sunt incidente prevederile art. 82 alin. (2) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, teza a 2-a, intrucât nu au avut obligatia efectuării de plăți anticipate in anul precedent, au obligatia**

**efectuării plăților anticipate pentru anul curent, pentru sumele cu titlu de impozit sau contribuții sociale înscrise în decizie și pentru care termenele de plată au expirat, la data comunicării de către organul fiscal a deciziei de impunere pentru plăți anticipate.”**

Față de cadrul legal menționat anterior și de documentele existente la dosarul contestației se reține obligația contribuabililor care realizează venituri din activități independente de a efectua plăți anticipate în contul impozitului pe venit/contribuției de asigurări sociale de sănătate, acestea fiind stabilite de organul fiscal **în baza veniturilor declarate de aceștia**, respectiv pe baza venitului estimat a fi realizat în anul respectiv, dacă a fost depusă declarație privind venitul estimat pentru anul curent sau **pe baza venitului net din activitatea respectivă determinat în anul anterior, prin aplicarea la acesta a cotei de impozitare de 16%, iar în cazul impunerilor efectuate de organul fiscal după expirarea termenelor de plată, contribuabilii au obligația efectuării plăților anticipate la nivelul sumei datorate pentru ultimul termen de plată al anului precedent.**

Accesoriile se datorează pentru neachitarea la termen a obligațiilor fiscale, ca o masură accesorie în raport cu debitul principal, 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, iar în situația necomunicării deciziei de impunere contribuabilul are obligația să efectueze plăți anticipate la nivelul trimestrului IV al anului anterior. 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.

Din „Situația analitică debite plăți solduri”, se reține că în contul „impozit pe venituri din activități independente”, contribuabilul BD **a efectuat plăți cu întârziere**, sume ce au stins parțial obligații principale anterioare, în ordinea vechimii, conform prevederilor legale mai sus citate **debite ce nu erau comunicate la data stingerii dar și accesorii necomunicate**

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei transmise de organul fiscal, din referatul cauzei, precum și din adresa privind completarea dosarului contestației urmare solicitării organului de soluționare a contestației rezultă următoarele:

A. Cu privire la accesoriile aferente impozitului pe venituri din activități independente:

Domnul BD realizează venituri din exercitarea profesiei de avocat;

Din „Situația analitică debite plăți solduri” contul “51” a domnului BD se rețin următoarele:

- în anul 2012 a efectuat plăți în sumă a lei care au stins primele două trimestre ale anului 2012 rămânând o diferență de plată de a1 lei din cel de-al doilea trimestru și suma de a2 lei aferentă ultimelor două trimestre ale anului 2012 pentru care s-au calculat accesorii;

- în anul 2013 a efectuat plăți în sumă de a3 lei aferente debitelor stabilite pentru anul 2013 dar care au stins debitele restante și neachitate și debitele curente;

- în anul 2014 a efectuat plăți în sumă de a4 lei care au stins debite restante și neachitate, curente dar și accesorii în sumă de a5 lei;

- în anul 2015 a efectuat plăți în sumă de a6 lei care au stins debite restante și neachitate și debite curente;



- prin Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii atacate, organele fiscale din cadrul Administrației sector 1 a Finanțelor Publice, au stabilit în sarcina contribuabilei accesorii în sumă de **y lei** aferente debitelor stabilite prin decizii de impunere plăți anticipate pentru anul 2012, 2013, 2014 și anul 2015;

- organul fiscal nu face dovada respectării procedurii de comunicare în conformitate cu prevederile art. 44 din Codul de procedură fiscală pentru decizia de impunere pentru plăți anticipate aferenta anului 2012 care a stat la baza calculării accesoriilor;

- pentru debitele stabilite prin deciziile de impunere aferente anului 2013 contribuabilul a efectuat plăți în sumă de **w lei** în data de 22.03.2013 ( aferentă debitului stabilit pentru trimestrul I 2013) care a stins din debitul restant aferent anului 2012, suma de **w1 lei** în data de 25.06.2016 (aferenta debitului stabilit pentru trimestrul II 2013) a stins suma de **w2 lei** din debitul curent și suma de **w3 lei** din debitul restant, suma de **w4 lei** ( aferenta debitului stabilit pentru trimestrul II 2013) care a stins din debitul curent și suma de **w5 lei** în data de 19.12.2016 a stins din debitul curent;

- din situația analitică debite plăți solduri aferentă anului 2013 rezultă că din plățile efectuate de contribuabil în sumă de **gg lei** au fost stinse debite restante necomunicate la data stingerii;

- prin adresa nr. dddd/15.06.2015 comunicată sub semnătură în data de 30.06.2015 au fost comunicate deciziile de impunere plăți anticipate aferente anului 2014 și 2015;

- prin deciziile de calcul accesorii au fost calculate accesorii pentru debitele aferente anului 2014 și 2015, necomunicate la data emiterii acestora;

- din situația analitică debite plăți solduri aferentă anului 2014 rezultă că din plățile efectuate de contribuabil în sumă de **w6 lei** au fost stinse accesorii necomunicate la data stingerii.

Față de cele prezentate, Serviciul soluționare contestații 1 nu se poate pronunța cu privire la respectarea ordinii de stingere a obligațiilor fiscale, în condițiile în care, nu se face dovada respectării procedurii de comunicare a deciziei de impunere aferente anului 2012, au fost calculate accesorii pentru debite care nu erau comunicate la data emiterii acestora, în condițiile în care plățile efectuate de contribuabil sting obligațiile de plată restante pentru care nu există dovada comunicării, iar din plățile efectuate au fost stinse și dobânzi și penalități de întârziere necomunicate la data stingerii, acestea fiind comunicate la data 30.05.2016.

#### B. Cu privire la accesoriile aferente diferentelor de impozit anual de regularizat:

Din „Situația analitică debite plăți solduri” a domnului BD pentru contul „diferențele de impozit anual de regularizat” cod “63” rezultă următoarele:

- în anul 2012 a efectuat plăți în sumă **v lei** care a stins debitul stabilit prin decizia anuala aferentă anului 2010 și o parte din debitul stabilit pentru anul 2011;

- în anul 2013 contribuabilul nu a efectuat nicio plată;

- în anul 2014 a efectuat plăți în sumă de **v1 lei** care au stins debite restante și neachitate;

- în anul 2015 contribuabilul nu a efectuat nicio plată;

- prin adresa nr. dddd/15.06.2015 comunicată sub semnătură în data de 30.06.2015 au fost comunicate deciziile de impunere anuale aferente anului 2010, 2011, 2012 și anul 2013;

- prin Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii atacate, organele fiscale din cadrul Administrației sector 1 a Finanțelor Publice, au stabilit în sarcina contribuabilei accesorii în sumă de **z lei** aferente debitelor stabilite prin decizii de impunere anuale pentru anul 2010, 2011, 2012 și anul 2013 pentru perioada 10.07.2012-31.12.2015, debite necomunicate la data emiterii accesoriilor.

Astfel, scadența în cazul impozitului pe venit este determinată în funcție de data comunicării deciziilor de impunere prin care s-au individualizat obligațiile de plată, respectiv 60 zile de la data comunicării, iar accesoriile se calculează **numai pentru neachitarea la scadență** de către debitor a obligațiilor de plată, ori organul fiscal a comunicat deciziile de impunere anuale pentru anii 2010-2013 în data de 30.06.2015, considerându-se comunicate în data de 30.08.2015, astfel organul fiscal trebuia să calculeze accesoriile începând cu data de 31.08.2015 și nu cu data de 10.07.2012 așa cum au fost calculate prin deciziile de calcul accesoriei contestate.

C. Cu privire la accesoriile aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri.

Referitor la contribuțiile la asigurările sociale de sănătate datorate începând cu data de 1 iulie 2012, art. 296<sup>21</sup> și art. 296<sup>24</sup> din Titlul IX<sup>2</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare au prevăzut următoarele:

*“Art. 296<sup>21</sup>. – (1) Următoarele persoane au calitatea de contribuabil la sistemul public de pensii și la cel de asigurări sociale de sănătate, cu respectarea prevederilor instrumentelor juridice internaționale la care România este parte, după caz:*

*[...] d) persoanele care realizează venituri din profesii libere; [...].”*

*“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.*

*(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 plată 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).”*

Față de cadrul legal invocat se reține că, în cazul contribuabililor care realizează venituri dintr-o activitate independentă, în speță venituri din profesii libere se datorează contribuții de asigurări sociale de sănătate, sub formă de plăți anticipate efectuate în cursul anului, acestea fiind stabilite de organul fiscal prin decizie de impunere, luând ca bază de calcul venitul anual estimat, în situațiile în care a fost depusă o declarație privind venitul estimat pentru anul curent.

În deciziile de impunere emise de organul fiscal, baza de calcul reprezentată de venitul declarat este evidențiată lunar, iar plata contribuției se efectuează trimestrial, în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru.

Astfel, potrivit art. 211 și art. 257 din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare a prevăzut următoarele:

*“Art. 211. - (1) **Sunt asigurați, potrivit prezentei legi, toți cetățenii români cu domiciliul în țară**, precum și cetățenii străini și apatrizii care au solicitat și obținut prelungirea dreptului de ședere temporară sau au domiciliul în România și fac dovada plății contribuției la fond, în condițiile prezentei legi.”*

*“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 plată 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 presedintelui 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, dobânzile 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 scadenței și până la data achitării efective.

Din „Situația analitică debite plăți solduri” a domnului BD pentru contul „CASS” cod “111” rezultă următoarele:

- în anul 2013 contribuabilul nu a efectuat nicio plată;
- în anul 2014 contribuabilul nu a efectuat nicio plată;
- în anul 2015 contribuabilul a efectuat plăți în sumă de h lei care au stins din debitul restant și neachitat.

Prin adresa nr. dddd/15.06.2015 comunicată sub semnătură în data de **30.06.2015** au fost comunicate deciziile de impunere plăți anticipate aferente anului 2014 și 2015.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. iiiii/22.05.2013, organele fiscale din cadrul Administrației sector 1 a Finanțelor Publice au stabilit în mod corect în sarcina contribuabilului accesorii în sumă de i3 lei aferente debitelor stabilite prin decizia

de impunere plăți anticipate aferentă anului 2013, comunicată în data de 25.03.2013, pentru perioada 26.03.2013-22.05.2013.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. hhhh/07.07.2013, organele fiscale din cadrul Administrației sector 1 a Finanțelor Publice au stabilit în mod corect în sarcina contribuabilului accesorii în sumă de h2 lei aferente debitelor stabilite prin decizia de impunere plăți anticipate aferentă anului 2013, comunicată în data de 25.03.2013, pentru perioada 23.05.2013 - 08.07.2013.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. gggg/14.11.2013, organele fiscale din cadrul Administrației sector 1 a Finanțelor Publice au stabilit în mod corect în sarcina contribuabilului accesorii în sumă de g3 lei aferente debitelor stabilite prin decizia de impunere plăți anticipate aferentă anului 2013, comunicată în data de 25.03.2013, pentru perioada 09.07.2013 - 14.11.2013.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ffff/31.12.2013, organele fiscale din cadrul Administrației sector 1 a Finanțelor Publice au stabilit în mod corect în sarcina contribuabilului accesorii în sumă de f3 lei aferente debitelor stabilite prin decizia de impunere plăți anticipate aferentă anului 2013, comunicată în data de 25.03.2013, pentru perioada 15.11.2013 - 31.12.2013.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. eeee/31.12.2013, organele fiscale din cadrul Administrației sector 1 a Finanțelor Publice au stabilit în mod corect în sarcina contribuabilului accesorii în sumă de e2 lei aferente debitelor stabilite prin decizia de impunere plăți anticipate aferentă anului 2013, comunicată în data de 24.09.2013, pentru perioada 26.09.2013 - 31.12.2013.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. cccc/31.12.2014, organele fiscale din cadrul Administrației sector 1 a Finanțelor Publice au stabilit în mod corect în sarcina contribuabilului accesorii în sumă de h1 lei aferente debitelor stabilite prin deciziile de impunere plăți anticipate aferente anului 2013, comunicate în data de 25.03.2013 și 24.09.2013, pentru perioada 31.12.2013 - 31.12.2014 și în mod eronat suma de h2 lei aferente debitelor stabilite prin deciziile de impunere plăți anticipate aferente anului 2014 și 2015, comunicate în data de 30.06.2015, pentru perioada 26.03.2014-31.12.2014, având în vedere că debitul a fost comunicat ulterior emiterii accesoriiilor .

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. bbbb/06.08.2015, organele fiscale din cadrul Administrației sector 1 a Finanțelor Publice au stabilit în mod corect în sarcina contribuabilului accesorii în sumă de h3 lei aferente debitelor stabilite prin deciziile de impunere plăți anticipate aferente anului 2013, comunicate în data de 25.03.2013 și 24.09.2013, pentru perioada 31.12.2014 - 06.08.2015 și în mod eronat suma de h4 lei aferente debitelor stabilite prin deciziile de impunere plăți anticipate aferente anului 2014 și 2015, comunicate în data de 30.06.2015, pentru perioada 31.12.2014 - 06.08.2015, având în vedere că debitul a fost comunicat ulterior emiterii accesoriiilor .

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. aaaa/31.12.2015, organele fiscale din cadrul Administrației sector 1 a Finanțelor Publice au stabilit în mod corect în sarcina contribuabilului accesorii în sumă de a3 lei aferente debitelor stabilite prin deciziile de impunere plăți anticipate aferente anului 2013, 2014 și 2015, comunicate în data de 25.03.2013, 24.09.2013 și 30.06.2015, pentru perioada 07.08.2015 - 31.12.2015.

Față de cele mai sus prezentate, rezultă ca au fost corect și legal întocmite Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. lllll/22.05.2013, nr. hhhh/08.07.2013, nr. gggg/14.11.2013, nr. ffff/31.12.2013, nr. eeee/31.12.2013 și nr. șșșșșș/31.12.2015 prin care Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice a stabilit accesorii în sumă de **y1 lei** pentru CASS, drept pentru care contestația urmează a fi respinsă ca neîntemeiată pentru această sumă.

Având în vedere că prin deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. cccc/31.12.2014 și nr. bbbb/06.08.2015 au fost calculate accesorii în sumă de k lei aferente CASS pentru perioada 26.03.2014-06.08.2015, pentru debite comunicate contribuabilului în data de 30.06.2015, Serviciul soluționare contestații 1 nu se poate pronunța asupra accesoriilor stabilite ceea ce impune desființarea Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. cccc/31.12.2014 și nr. bbbb/06.08.2015 pentru suma de **y2 lei**, urmând ca organul fiscal să procedeze la recalcularea accesoriilor datorate de contribuabil pentru debitele comunicate la data de 30.06.2015, respectiv de la data de 01.07.2015.

Ținând cont de cele mai sus prezentate, de dispozițiile imperative ale legii, precum și de faptul ca plățile efectuate de contestatoare sting, în ordinea vechimii, obligații de plata principale și apoi obligațiile fiscale accesorii, în ordinea vechimii în funcție de data comunicării, ținând cont că organul fiscal nu poate face dovada de comunicare a deciziei de impunere aferente anului 2012, că au fost calculate accesorii pentru debite comunicate ulterior emiterii deciziilor de calcul accesorii, că plățile efectuate au stins obligațiile de plată pentru care nu se face dovada comunicării și accesorii necomunicate, organul de soluționare contestații este în imposibilitatea de a se pronunța asupra accesoriilor calculate de organul fiscal, motiv pentru care se impune desființarea în parte a Deciziilor referitoare la obligațiile de plata accesorii nr. jjjj/31.12.2012, nr. kkkk/10.10.2012, nr. lllll/22.05.2013, nr. hhhh/08.07.2013, nr. gggg/14.11.2013, nr. ffff/31.12.2013, nr. eeee/31.12.2013, nr. dddd/17.07.2014 nr. bbbb/06.08.2015, nr. șșșș/31.12.2014 și nr. uuuuuu/31.12.2015 prin care au fost calculate accesorii în sumă totală de **y3 lei**.

Potrivit art. 7 alin. (1) și (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

***"(1) Organul fiscal înștiințează contribuabilul asupra drepturilor și obligațiilor ce îi revin în desfășurarea procedurii potrivit legii fiscale.***

***"(2) 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. în analiza efectuată organul fiscal va identifica și va avea în vedere toate circumstanțele edificatoare ale fiecărui caz."***

Astfel, potrivit normelor legale sus-citate, organul fiscal trebuie să depună toate diligențele pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului și în acest scop sa-și exercite rolul sau activ, fiind îndreptățit 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.

În speță sunt aplicabile și prevederile pct. 11.4-11.5 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, aprobate prin OPANAF nr. 3741/2015, unde se stipulează:

***"11.4. Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ fiscal atacat. înainte 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.”

În consecință, față de cele prezentate mai sus, Administrația sector 1 a Finanțelor Publice va proceda la reanalizarea situației fiscale a contestatorului **BD** ținând cont de prevederile legale în vigoare pentru a determina în mod corect situația fiscală a contribuabilului, de motivațiile acestuia, de **dispozițiile legale vizând ordinea de stingere în funcție de data comunicării**, precum și de cele reținute prin prezenta exercitându-și rolul activ în vederea **stabilirii corecte a obligațiilor fiscale datorate**.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 7, art. 43, art.44, art.45, art. 86, art.111, art. 119, art.120 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și a normelor metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr.1050/2004, art. 82, art. 84 și art. 86 din Codul fiscal, precum și a prevederilor art. 276 și 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală și a punctelor 11.4-11.5 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, aprobate prin OPANAF nr. 3741/2015:

#### **DECIDE:**

1. **Respinge** în parte ca neîntemeiată, contestația formulată de domnul **BD** împotriva Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. lllll/22.05.2013, nr. hhhh/08.07.2013, nr. gggg/14.11.2013, nr. ffff/31.12.2013, nr. eeee/31.12.2013 și nr. uuuuu/31.12.2015 emise de Administrația sector 1 a Finanțelor Publice pentru suma de **y3 lei** reprezentând accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate.

2. **Desființează în parte** Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. nr. jjjj/31.12.2012, nr. kkkk/10.10.2012, nr. șșșșș/22.05.2013, nr. hhhh/08.07.2013, nr. gggg/14.11.2013, nr. ffff/31.12.2013, nr. eeee/31.12.2013, nr. dddd/17.07.2014 nr. bbbb/06.08.2015, nr. lllll/31.12.2014 și nr. uuuuu/31.12.2015 prin care Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice a stabilit în sarcina domnului **BD** următoarele obligații:

- **y lei** reprezentând accesorii aferente impozitului din activități independente;
- **z lei** reprezentând accesorii aferente diferențelor de impozit anual de regularizat;
- **y2 lei** reprezentând accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate,

urmând ca organul fiscal să procedeze la **reanalizarea situației fiscale** a contribuabilului, ținând cont de prevederile legale, de motivațiile acestuia, precum și de cele reținute prin prezenta.

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