

DECIZIA nr. 593/2017

privind soluționarea contestației formulate de **X**,
cu domiciliul în București, ..., înregistrată la D.G.R.F.P.B. sub nr. ...

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București prin Serviciul soluționare contestații 2 a fost sesizată de Administrația Sector . a Finanțelor Publice cu adresa nr. ..., înregistrată la D.G.R.F.P.B. sub nr. ..., cu privire la contestația formulată de doamna X, CNP ...

Obiectul contestației, transmisă prin poștă la data de **26.09.2017** și înregistrată la AS..FP sub nr..., îl constituie Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..., comunicată la data de **11.09.2017**, prin care au fost calculate accesorii în sumă totală de .. lei aferente impozitului pe venituri din activități independente și CASS.

Având în vedere dispozițiile prevăzute de art. 268, art. 269, art. 270 și art. 272 alin. (1) și (2) lit.a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București este investită să se pronunțe asupra contestației formulate de doamna **X**.

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

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .. organele fiscale din cadrul Administrației Sector .. a Finanțelor Publice au stabilit obligații fiscale accesorii în sumă totală de . lei, calculate pe perioada 01.01.2016-31.12.2016, astfel:

- . lei - accesorii aferente impozitului pe venituri din activități independente;
- ..lei - accesorii aferente CASS datorate de persoane care realizează venituri din activități independente.

II. Prin contestația formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..., contestatara că nu datorează obligațiile accesorii în sumă de .. lei pe motiv că și-a încetat activitatea independentă din anul 2012, fapt adus la cunoștința organului fiscal. De asemenea, contestatara susține că pentru aceste sume i-au fost poprite din contul de salarii în decembrie 2016, iar adresa de proprieire nr. .. pentru suma de .. lei a fost contestată dosarul fiind pe rolul instanței.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatările organului fiscal, motivațiile contribuabilei și actele normative în vigoare pe perioada supusă impunerii se rețin următoarele:

3.1 Referitor la accesoriile în sumă de .. lei aferente impozitului pe

venituri din activități independente.

Cauza supusă soluționării este dacă persoana fizică ce a obținut venituri din activități independente datorează accesoriile stabilite de organele fiscale pentru debite principale reprezentând impozit pe venituri din activități independente în condițiile în care acestea se calculează de la data scadenței și până la data plății, inclusiv, contestatara nu a achitat la termenul legal obligațiile de plată, iar plățile efectuate de această persoană au stins, de drept și în ordinea vechimii, obligațiile fiscale principale și accesorii restante din perioadele anterioare.

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, calculate pe perioada **01.01.2016 - 31.12.2016**, astfel:

- .. lei - dobânzi de întârziere aferente impozitului pe venituri din activități independente stabilit prin decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 nr. ..;

- .. lei - dobânzi de întârziere aferente impozitului pe venituri din activități independente stabilit prin decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr. ..

În drept, potrivit art. 154, art. 157, art. 163, art. 165, art. 173, art. 174, art. 175 și art. 176 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.

(...)

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.**

În privința scadenței plăților anticipate de impozit pe venit art. 82 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare prevede următoarele:

”Art. 82. - (1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente, cedarea folosinței bunurilor, activități agricole impuse în sistem real, prevăzute la art. 71 alin. (5), precum și din silvicultură și piscicultură, cu excepția veniturilor din arendare, sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit, exceptându-se cazul veniturilor pentru care plățile anticipate se stabilesc prin reținere la sursă.

(3) Plățile anticipate se efectuează în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru. Nu se datorează plăți anticipate în cazul contribuabililor care realizează venituri din arendare și care au optat pentru determinarea venitului net în sistem real, plata impozitului anual efectuându-se potrivit deciziei de impunere emise pe baza declarației privind venitul realizat”.

În cazul impozitului pe venit, procedura fiscală prevede o procedură specială de stabilire a accesoriilor; în acest sens, contribuabilii care au desfășurat activitate și care **au avut obligația efectuării de plăți anticipate în anul precedent**, au avut și obligația efectuării plăților anticipate pentru anul curent, pentru sumele cu titlu de impozit, până la data de 15 (25) inclusiv a ultimei luni din trimestru, **la nivelul celui stabilit pentru trimestru IV al anului precedent**. În situația în care contribuabilii nu-și îndeplinesc obligația de plată a impozitului, se calculează și datorează obligații fiscale accesorii, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

În situația în care contribuabilii **nu au avut obligația efectuării de plăți anticipate în anul precedent**, au obligația efectuării de **plăți anticipate pentru anul curent, pentru sumele cu titlu de impozit înscrise în decizie** și pentru termenele de plată care au expirat, la data comunicării de către organul fiscal a deciziei de impunere pentru plăți anticipate. În această situație nu se calculează accesorii.

Prin urmare, conform dispozițiilor legale antecitate, dobânzile 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.

În speță, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .. AS.FP a stabilit obligații fiscale accesorii în sumă totală de . lei dobânzi de întârziere aferente impozitului pe venituri din activități independente **individualizat** prin deciziile de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anii 2011 și 2012, respectiv :

Pentru anul 2011 : – decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 nr. .., prin care s-au stabilit plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de .. lei, cu scadențe la 15.03.2011 – . lei, 15.06.2011 – .. lei, 15.09.2011 – .. lei și 15.12.2011 – .. lei, comunicată la data de 23.02.2011.

Pentru anul 2012 : – decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de

impozit pe anul 2012 nr. .., prin care s-au stabilit plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de .. lei, cu scadențe la 25.03.2012 – .. lei, 25.06.2012 – .. lei, 25.09.2012 – . lei și 25.12.2012 – .. lei, transmisă cu scrisoarea recomandată nr..., la adresa de domiciliu situată în .., fiind returnată în data de 23.03.2012, cu mențiunea "destinatar lipsă domiciliu", "expirat termen păstrare", motiv pentru care a fost comunicată prin publicitate, prin **afișarea în data de 30.05.2012**, la sediul Administrației sector .. a Finanțelor Publice și pe pagina de internet a ANAF, a anunțului colectiv nr. . (poziția nr. .), **iar actul administrativ fiscal se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data afișării anunțului.**

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

- **cod 51** (impozit pe venituri din activități independente) - figurează cu obligații fiscale principale și accesorii **restante la 31.12.2016**, în sumă totală de .. lei, reprezentând :

- obligații principale restante la 31.12.2015 în sumă de . lei (**.. lei + . lei**);

- obligații accesorii restante în sumă de .. lei;

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

- contribuabila nu a efectuat nicio o **plată** în acest cont;

Prin Decizia privind compensarea obligațiilor fiscale nr. .. s-au compensat diferențele de impozit anual de regularizat stabilite în minus prin Decizia de impunere anuală pe anul 2012 nr... și prin Decizia de impunere anuală pe anul 2010 nr. .. cu parte din obligațiile de plată din contul impozit pe venituri din activități independente. Suma de .. lei a stins obligațiile principale cu scadența de la 15.03.2011, 15.06.2011, 15.09.2011 și în parte cele din 15.12.2011.

Decizia privind compensarea obligațiilor fiscale nr. .. a fost comunicată contribuabilei în data de 16.02.2017.

Sold an 2016 – cod 51 = .. lei.

Fată de cele mai sus prezentate se reține că în anii 2011 și 2012 contribuabila a datorat obligații fiscale în contul plăților anticipate cu titlu de impozit pe venit stabilite prin decizii de impunere - comunicare contribuabilei - pentru care nu a efectuat plăți în contul **51** (impozit pe venituri din activități independente) astfel că **rezultă un sold neachitat în sumă de .. lei, motiv pentru care** organele fiscale au stabilit accesorii calculate pentru anul 2016 aferente obligațiilor fiscale principale restante la 31 decembrie 2015, neachitate așa cum rezultă din evidența fiscală "situația analitică debite plăți solduri" deschisă pe numele contribuabilei.

Prin urmare, susținerile contribuabilei în sensul că a nu mai obține venituri din profesii libere, conform declarației 220 pe anul 2013 înregistrată la AS..FP sub nr. .., ori că a formulat contestație la executare ce face obiectul dosarului nr. .. aflat pe rolul Tribunalului București, în apel, este neîntemeiată în ceea ce privește

impozitul pe venit - plăți anticipate 2011 și 2012 datorat în perioada în care a desfășurat activitate, iar contribuabila nu a achitat obligațiile restante.

Având în vedere că obligațiile datorate nu au fost achitate, în mod legal au fost calculate obligații de plată accesorii, întrucât calcularea acestora reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul. Deoarece în sarcina contestatarii s-au reținut obligații de plată prin decizii de impunere, conform prevederilor legale sus menționate aceasta datorează și dobânzile de întârziere calculate pentru neplata în termen a sumelor datorate, conform principiului de drept *accessorium sequitur principalae*.

Față de cele anterior prezentate, urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația doamnei X împotriva deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .. pentru suma de .. lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe veniturile din activități independente, calculate pe perioada 01.01.2016-31.12.2016.

3.2 Referitor la accesoriile în sumă de .. lei aferente CASS

Cauza supusă soluționării este dacă contribuabila datorează accesorii în sumă de .. lei, în condițiile în care organul fiscal nu poate face dovada existenței și a comunicării către contribuabilă, după caz, a titlurilor de creanță prin care s-au stabilit și individualizat debitele reprezentând CASS, în legătură cu care au fost calculate accesoriile contestate.

În fapt, prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..., AS.FP a calculat accesorii aferente CASS în sumă de . lei, pentru perioada 01.01.2016-31.12.2016, obligațiile de plată principale fiind individualizate prin documentele nr.. și nr..

În drept, potrivit art. 45, art. 85, art. 110, art. 111, art. 111¹, art. 115 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

”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”.

”Art. 85. – (1) Impozitele, taxele, **contribuțiile** și alte sume datorate bugetului general consolidat **se stabilesc astfel:**

a) **prin declarație fiscală**, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);

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

”Art. 110. - (1) În sensul prezentului titlu, colectarea constă în exercitarea acțiunilor care au ca scop stingerea creanțelor fiscale.

(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:

- a) decizia de impunere;
- b) declarația fiscală;
- c) decizia referitoare la obligații de plată accesorii; [...]

“Art. 111. – (1) **Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează**”.

“Art. 111¹. – Creanțele fiscale pentru care, potrivit Codului fiscal sau altor legi care le reglementează, scadența și termenul de declarare se împlinesc la 25 decembrie **sunt scadente și se declară până la data de 21 decembrie**. În situația în care data de 21 decembrie este zi nelucrătoare, creanțele fiscale sunt scadente și se declară până în ultima zi lucrătoare anterioară datei de 21 decembrie”.

“Art. 115. – (1) **Dacă** un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creanțe fiscale prevăzute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar **suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile**, atunci se sting datoriile corelative aceluși tip de creanță fiscală principală pe care o stabilește 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. [...]

(2) **Vechimea obligațiilor fiscale de plată 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 organele competente, precum și pentru obligațiile fiscale accesorii;**

c) **în funcție de data depunerii la organul fiscal a declarațiilor fiscale rectificative, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de contribuabil”.**

Potrivit art. 173, art. 174 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

”**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”.

În ceea ce privește transferarea competenței de administrare a contribuțiilor sociale datorate de persoanele fizice care obțin venituri din activități independente,

prin art. V din O.U.G. nr. 125/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal au fost stabilite următoarele:

“Art. V. – (1) Începând cu data de 1 iulie 2012, competența de administrare a contribuțiilor sociale obligatorii datorate de **persoanele fizice** prevăzute la cap. II și III din titlul IX² al Codului fiscal **revine Agenției Naționale de Administrare Fiscală.**

(2) **Competența de administrare a contribuțiilor sociale datorate de persoanele fizice prevăzute la alin. (1) pentru veniturile aferente perioadelor fiscale anterioare datei de 1 ianuarie 2012,** precum și perioadei 1 ianuarie-30 iunie 2012 cu titlu de contribuții sociale aferente anului 2012 și, totodată, pentru soluționarea contestațiilor împotriva actelor administrative prin care s-a făcut stabilirea **revine caselor de asigurări sociale, potrivit legislației specifice aplicabile fiecărei perioade.**

(3) Prin excepție de la prevederile alin. (2), în cazul efectuării inspecției fiscale pentru perioade anterioare datei de 1 ianuarie 2012, stabilirea contribuțiilor sociale, precum și soluționarea contestațiilor împotriva actelor administrative prin care s-a făcut stabilirea revin organelor fiscale prevăzute la alin. (1).

(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 IX² al Codului fiscal, stabilite și neachitate până la data de 30 iunie 2012. Predarea-preluarea se face până la data de 30 septembrie 2012, **pe titluri de creanță și pe scadențe, pe baza protocolului de predare-primire și a următoarelor documente:**

a) înscrisuri în care sunt individualizate creanțele datorate și neachitate până la data predării-preluării și care reprezintă titluri executorii;

b) situația soldurilor contribuțiilor stabilite până de data de 30 iunie 2012 și neîncasate până la aceeași dată;

c) o copie a titlurilor în care sunt individualizate plățile anticipate stabilite pentru anul 2012;

d) orice alte informații disponibile, necesare urmăririi și verificării sumelor datorate.

(5) Procedura de predare-primire a documentelor și informațiilor prevăzute la alin. (4) va fi aprobată prin ordin comun al ministrului finanțelor publice, al ministrului muncii, familiei și protecției sociale și al ministrului sănătății, în termen de 30 zile de la data publicării prezentei ordonanțe de urgență în Monitorul Oficial al României, Partea I.

(6) Sumele reprezentând contribuțiile prevăzute la alin. (1), inclusiv dobânzile, penalitățile de întârziere sau majorările de întârziere, pentru care dreptul de a stabili și/sau dreptul de a cere executarea silită s-au prescris până la data preluării în administrare a acestora de către Agenția Națională de Administrare Fiscală rămân în responsabilitatea caselor de asigurări sociale.

(7) După stabilirea contribuțiilor sociale obligatorii datorate de persoanele fizice potrivit alin. (2), casele de asigurări sociale transmit Agenției Naționale de Administrare Fiscală o copie a titlurilor în care sunt individualizate contribuțiile sociale astfel stabilite, până cel târziu la data de 30 iunie 2014, inclusiv.

(8) Începând cu data de 1 iulie 2012, contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din titlul IX² al Codului fiscal se achită la unitățile Trezoreriei Statului din cadrul organelor fiscale în raza cărora sunt luați în administrare contribuabilii, în conturi de venituri bugetare distincte, codificate cu codul de identificare fiscală al contribuabililor”.

În conformitate cu prevederile capit. II din Protocolul – cadru de predare – primire a documentelor și informațiilor privind contribuțiile sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din Titlul IX² al Codului fiscal, aprobat prin Ordinul comun MFP/MS/MMFPS nr. 809/608/934/2012:

„1. Obiectul predării-primirii îl constituie:

a) **înscrierile, în original, în care sunt individualizate creanțele datorate și neachitate până la data predării-preluării și care reprezintă titluri executorii; [...]**

f) titlurile de creanță, în original, prevăzute la pct. 3, comunicate în condițiile Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu excepția celor care nu au fost comunicate potrivit art. 44 din Codul de procedură fiscală și care vor fi comunicate de către organele competente ale Agenției Naționale de Administrare Fiscală în a căror rază teritorială își au domiciliul asigurații.

3. Predătorii vor comunica asiguraților, în primele 15 zile ale lunii iunie 2012, titlurile de creanță în care sunt stabilite atât obligațiile principale restante la data de 31 mai 2012, cât și obligațiile fiscale accesorii calculate până la aceeași dată, pentru creanțele fiscale care nu au fost individualizate în alte titluri de creanță comunicate asiguraților. Prin excepție, aceste titluri de creanță care nu au fost comunicate potrivit art. 44 din Codul de procedură fiscală până la data de 30 iunie 2012, vor fi comunicate de către organele competente ale Agenției Naționale de Administrare Fiscală în a căror rază teritorială își au domiciliul asigurații, predătorii având obligația să pună la dispoziția acestora, în format electronic, toate informațiile necesare în vederea calculării obligațiilor fiscale accesorii, cum ar fi: scadența obligației fiscale principale, quantumul acesteia ramas nestins, data până la care s-au calculat obligațiile fiscale accesorii etc.

3.1. Obligațiile fiscale accesorii se vor actualiza și comunica, atât pentru obligațiile fiscale principale pentru care s-a început executarea silită, cât și pentru cele pentru care executarea silită nu a fost începută.

3.2. Penalitățile de întârziere se vor calcula numai pentru obligațiile fiscale principale care se pot încadra definitiv în una din situațiile prevăzute de art. 1201 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, respectiv pentru creanțele fiscale principale a căror scadență a fost depășită cu mai mult de 90 de zile, ori pentru creanțele achitate total sau parțial în intervalul 31 – 90 zile de la scadență”.

Se reține că, potrivit Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 125/2011, începând cu 1 iulie 2012, competența de administrare a contribuțiilor sociale obligatorii reglementate prin Codul Fiscal și datorate de persoanele fizice revine

Agenției Naționale de Administrare Fiscală (ANAF).

Competența de administrare a contribuțiilor sociale datorate de către aceste persoane, 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.

Începând data de 1 iulie 2012, casele de asigurări sociale au obligația de a preda organelor fiscale din subordinea ANAF, în vederea colectării, creanțele reprezentând contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, stabilite și neachitate până la 30 iunie 2012, obiectul predării-primirii constituindu-l printre altele și **înscrisurile, în original**, în care sunt individualizate creanțele datorate și neachitate până la data predării-preluării și care reprezintă titluri executorii, **titlurile de creanță, în original**, în care sunt individualizate creanțele datorate începând cu data de 1 iulie 2012 (ex. titlurile în care sunt individualizate plățile anticipate, declarații individuale de asigurare sau alte înscrisuri întocmite în acest sens) și situația soldurilor contribuțiilor stabilite până la data de 30 iunie 2012 și neîncasate până la aceeași dată.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

1. Prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .. AS.FP a calculat accesorii în sumă de . lei, pentru perioada 01.01.2016 - 31.12.2016, aferente CASS restant către Casa de Sănătate la 30.06.2012, obligațiile de plată principale fiind individualizate prin documentele nr. . și nr. ...;

2. Potrivit precizarilor organului fiscal din referatul cu propuneri de soluționare a contestației, la data de 01.01.2014 contribuabila figura cu obligații restante la Casa de Sănătate la 30.06.2012, în sumă de ..lei obligații principale cu scadente în anii 2011 și 2012 transmise informatic în anul 2013 de către CNAS.

Având în vedere cele mai sus prezentate, Serviciul soluționare contestații 2 din cadrul D.G.R.F.P.B. nu se poate pronunța asupra cuantumului accesoriilor datorate pe perioada 01.01.2016-31.12.2016, calculate de organul fiscal, întrucât:

- În ceea ce privește debitele în sumă de .. lei transmise de Casa de Asigurări de Sănătate a Municipiului București, potrivit Protocolului - cadru de predare – primire a documentelor și informațiilor privind contribuțiile sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevăzute la cap.II și III din Titlul IX² al Codului fiscal, aprobat prin Ordinului comun al Ministerului Finanțelor Publice, al Ministerului Sănătății și al Ministerului Muncii, Familiei și Protecției Sociale nr. 806/608/934/2012, din Situația analitică debite plăți solduri referitoare la CASS, anexată la dosarul cauzei, rezultă că în anul 2016 nu au fost înregistrate plăți efectuate în contul contribuției de asigurări sociale de sănătate al contribuabilei;

- Întrucât nu există înscrisurile în care sunt individualizate creanțele datorate și neachitate până la data predării-preluării de la Casa Națională de

Asigurari de Sanatate, precum și situația soldului contribuțiilor stabilite până la data de 30 iunie 2012 și neîncasate până la aceeași dată, potrivit Protocolului – cadru stabilit prin Ordinul 806/608/934/2012, organul fiscal a solicitat Casei de sănătate titlurile de creanță nr. .. și nr.. în baza cărora s-au stabilit obligațiile de plată transmise informatic în baza de date;

- Prin adresa nr. .., înregistrată la DGRFPB sub nr. ..., AS..FP a transmis adresele primite prin e-mail de la CASMB și înregistrate la AS..FP sub nr. .., în care se precizează următoarele:

”Referitor la situația doamnei X, (...) vă informăm că figurează în baza noastră de date înregistrată în calitate de persoană autorizată să desfășoare activități independente pentru perioada ianuarie 2011 - iunie 2012 cu obligații de plată stabilite din oficiu la FNUASS, conform veniturilor estimate din activități independente transmise prin protocolul încheiat cu ANAF.

La data prezentei nu există titlu de creanță emis și comunicat doamnei x în care să fie individualizate debite la FNUASS, având scadență stabilită până la 30.06.2012.

(...)

Declarațiile din sistemul informatic al CASMB, au fost constituite din oficiu, în baza veniturilor estimative transmise prin protocolul încheiat cu ANAF.

Sistemul informatic generează automat numerele declarațiilor la momentul înregistrării acestora (decl. nr...și decl.nr..) (...);”

- prin adresa nr. .. Serviciul Gestiune din cadrul AS.FP comunică Serviciului evidență plătitori faptul că nu deține dosar de la CASMB, întrucât această instituție nu a transmis titlurile de creanță prin care s-au stabilit obligațiile reprezentând CASS transmise informatic;

- prin Sentința civilă nr. .. pronunțată în dosarul nr. .., Judecătoria Sectorului .. a apreciat că, creanța de .. lei stabilită în baza deciziilor nr. .. și nr... nu este certă, în lipsa titlurilor de creanță.

Față de cele mai sus prezentate, rezultă că organul de soluționare a contestației nu se poate pronunța cu privire la legalitatea deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .., prin care s-au calculat accesoriile aferente CASS în sumă de ... lei, câtă vreme organul fiscal nu a respectat dispozițiile pct. V din OUG nr. 125/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003, coroborate cu prevederile Protocolului - cadru de predare – primire, aprobat prin Ordinul nr. 806/608/934/2012, respectiv nu se află în posesia înscrisurilor în original prin care sunt individualizate creanțele datorate și neachitate până la data predării-preluării, nici a titlurilor de creanță prin care sunt individualizate creanțele datorate până la data de 1 iulie 2012 și nici nu s-au pronunțat în referatul cauzei cu privire la accesoriile aferente CASS transmise informatic și pentru care nu deține titlurile de creanță.

Având în vedere cele anterior prezentate urmează a se face aplicarea

prevederilor art. 279 alin. (3) din Legea nr. 207/2014 privind Codul de procedură fiscală, care prevede că *"prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, **situatie în care urmează sa se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de solutionare**"*.

Conform pct. 11.5 și pct. 11.6 din Instrucțiunile aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 3741/2015:

"11.5. În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare".

*"11.6. Decizia de desființare va fi pusă în executare în **termen de 30 de zile de la data comunicării**, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, **inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente**"*.

Prin urmare, AS..FP va proceda la reanalizarea situației fiscale a contribuabilei, ținând cont de prevederile legale în vigoare, susținerile acesteia și de reținerile din prezenta decizie.

Pe cale de consecință, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .., urmează a fi desființată pentru **accesoriile în sumă de . lei** aferente CASS.

La reanalizarea situației fiscale organele fiscale vor proceda la reglarea situației fiscale în funcție de existența titlurilor de creanță prin care să se fi individualizat obligațiile de plată datorate de contestatară și care constituie baza de calcul a accesoriilor.

Pentru considerentele arătate mai sus și în pct. V din OUG nr. 125/2011, Ordinului comun al Ministerului Finantelor Publice, al Ministerului Sănătății și al Ministerului Muncii, Familiei și Protecției Sociale nr. 806/608/934/2012, art. 45, art. 85, art. 110, art. 111, art. 111¹, art. 115 din O.G. nr. 92/2003, art. 154, art. 157, art. 163, art. 165, art. 173, art. 174, art. 279 alin. (3) din Legea nr. 207/2014 privind Codul de procedură fiscală, pct. 11.5 și pct. 11.6 din Instrucțiunile aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 3741/2015

DECIDE

1. Respinge ca neîntemeiată contestația doamnei X împotriva deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .. pentru suma de .. lei, reprezentând accesorii aferente impozitului pe veniturile din activități independente.

2. Desființează Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .., prin care s-au calculat accesoriiile aferente CASS în sumă de .. lei, urmând ca

Administrația Sectorului .. a Finanțelor Publice să reanalizeze situația fiscală a contribuabililor, ținând cont de dispozițiile legale în vigoare și de reținerile din prezenta decizie.

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.