

DECIZIA nr. 585 din 31.10.2017 privind soluționarea contestației
formulată de **TG**, cu domiciliul în Sector X, București,
înregistrată la D.G.R.F.P.B. sub nr. MBR_REG-.....2017

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București prin Serviciul soluționare contestații 2 a fost sesizată cu adresa nr.2017, înregistrată sub nr. MBR_REG-....2017 de către Administrația Sector X a Finanțelor Publice cu privire la soluționarea contestației domnului TG.

Obiectul contestației, înregistrată la organul fiscal teritorial sub nr. crg/2017 îl constituie decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. daccx4/31.12.2016, comunicată prin poștă în data de 2017 prin care s-au stabilit accesorii aferente obligațiilor fiscale în sumă de **S lei**, din care:

- S1 lei dobânzi de întârziere aferente CASS datorată de persoanele care realizează venituri din activități independente
- S2 lei penalități de întârziere aferente CASS datorată de persoanele care realizează venituri din activități independente.

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

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

I. Prin contestația înregistrată sub nr. crg/2017 contribuabilul TG solicită anularea pentru vădită nelegalitate a deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. daccx4/31.12.2016 arătând următoarele:

Înțelege să reitereze argumentele și înscrisurile indicate în contestațiile anterioare împotriva deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii pentru anii 2014 și 2015, respectiv că plățile anticipate CASS aferente anilor 2013-2016 stabilite prin decizii fiscale emise și comunicate au fost achitate integral și în termen, anterior scadențelor trimestriale, din documentele de plată reieșind chiar un plus de D1 lei, respectiv D2 lei.

Pentru perioada anterioară anului 2013 nu există acte administrative fiscale emise și comunicate, care să stabilească alte obligații fiscale CASS în afara celor care au stat la baza plăților efectuate, aspect reținut și de D.G.R.F.P. Craiova în decizia nr. dsc/2014 de soluționare a contestației sale, precum și Judecătoria Sector X București în sentința civilă nr. hjq/21.03.2017, soluția instanței bucurându-se de autoritate de lucru judecat potrivit dispozițiilor art. 430 Cod procedură civilă.

Contribuabilul arată că Protocolul-cadru aprobat prin Ordinul comun nr. 806/608/934/2012 prevedea predarea titlurilor de creanță, în original, comunicate în condițiile Codului de procedură fiscală și, în lipsa unor titluri de creanță, organul fiscal nu putea să "stingă" creanțe inexistente din sumele achitate în perioada 2013-2016 conform deciziilor de impunere legal emise și comunicate și să pretindă accesorii pentru

obligații fiscale prevăzute de aceste decizii, deși acestea fuseseră achitate în termenul de scadență.

II. Prin decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. daccx4/31.12.2016, comunicată în2017 Administrația Sector X a Finanțelor Publice a stabilit în sarcina contribuabilului TG accesorii în sumă de S lei aferente CASS datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente (S1 lei dobânzi și S2 lei penalități de întârziere).

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

Cauza supusă soluționării este dacă persoana fizică datorează accesoriile stabilite de organele fiscale pe baza evidenței fiscale personale, în condițiile în care ordinea de stingere a obligațiilor fiscale principale CASS din plățile efectuate a fost influențată de obligațiile fiscale principale CASS transmise informatic de CNAS, fără să fi fost emis și comunicat un titlu de creanță în care să fi fost individualizate obligațiile CASS transmise.

În fapt, prin decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. daccx4/31.12.2016 au fost stabilite în sarcina contribuabilului TG accesorii în sumă de S lei dobânzi și penalități de întârziere aferente CASS datorată de persoanele care realizează venituri din activități independente, pentru debite individualizate prin deciziile de impunere plăți anticipate nr. dipa5/17.02.2015 (pentru anul 2015) și nr. dipa7/02.03.2016, modificată prin decizia nr. dipa8/19.05.2016 (pentru anul 2016).

Din situația analitică debite-plăți-solduri și din documentele la dosarul cauzei reiese că la 31.12.2013 contribuabilul figura cu obligații CASS restante în sumă de R1 lei reprezentând:

- a) obligații în sumă de O1 lei, din care:
 - L lei CASS aferentă anului 2011, obligație transmisă informatic de CASMB;
 - G1 lei CASS aferentă plăților anticipate 2013 stabilită prin decizia de impunere plăți anticipate nr. dipa1/26.02.2013, modificată prin decizia nr. dipa2/30.06.2013 (25.03.2013 – G1/x lei, 25.06.2013 – G1/x lei, 25.09.2013 – G1/y lei și 20.12.2013 – G1/y lei);
 - Sx lei accesorii CASS stabilite prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. daccx1/31.12.2013;
- b) plăți efectuate: G1 lei (G1/x lei în 20.03.2013, G1/x lei în 25.06.2013, G1/y lei în 20.09.2013 și G1/y lei în 12.12.2013);
- c) obligație restantă: O1 lei – G1 lei = R1 lei.

În anul 2014 situația analitică debite-plăți-solduri se prezintă astfel:

- a) obligații în sumă de O2 lei, din care:
 - R1 lei obligații neachitate în sold la 31.12.2013;
 - G2 lei CASS aferentă plăților anticipate 2014 stabilită prin decizia de impunere plăți anticipate nr. dipa3/26.02.2014, modificată prin decizia nr. dipa4/29.06.2014 (25.03.2014 – G2/x lei, 25.06.2014 – G2/x lei, 25.09.2014 – G2/y lei și 22.12.2014 – G2/y lei);
 - Sy lei accesorii CASS stabilite prin decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. daccx2/31.12.2014;

- (-) Sx lei accesorii CASS stabilite prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. daccx1/31.12.2013, desființată prin decizia de soluționare a contestației nr. dsc/2014;

b) plăți efectuate: G3 lei (G2/x lei în 21.04.2014, G2/x_q lei în 23.06.2014, G2/y lei în 22.09.2014 și G2/y lei în 12.12.2014);

c) obligație restantă: O2 lei – G3 lei = R2 lei.

În anul 2015 situația analitică debite-plăți-solduri se prezintă astfel:

a) obligații în sumă de O3 lei, din care:

- R2 lei obligații neachitate în sold la 31.12.2014;

- G4 lei CASS aferentă plăților anticipate 2015 stabilită prin decizia de impunere plăți anticipate nr. dipa5/17.02.2015, modificată prin decizia nr. dipa6/27.05.2015 (25.03.2015 – G4/x lei, 25.06.2015 – G4/y lei, 25.09.2015– G4/y lei și 21.12.2015 – G4/y lei);

- Sq lei accesorii CASS stabilite prin decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. daccx3/31.12.2015;

- (-) 1 leu suprasolvire;

b) plăți efectuate: G4 lei (G2/y lei în 24.03.2015, G4/y lei în 18.06.2015, G4/y lei în 22.09.2015 și G4/y lei în 15.12.2015);

c) obligație restantă: O3 lei – G4 lei = R3 lei.

În anul 2016 situația analitică debite-plăți-solduri se prezintă astfel:

a) obligații în sumă de O4 lei, din care:

- R3 lei obligații neachitate în sold la 31.12.2015;

- G5 lei CASS aferentă plăților anticipate 2016 stabilită prin decizia de impunere plăți anticipate nr. dipa7/02.03.2016, modificată prin decizia nr. dipa8/19.05.2016 (25.03.2016 – G5/x lei, 27.06.2016 – G5/y lei, 26.09.2016– G5/y lei și 21.12.2016 – G5/y lei);

- S lei accesorii CASS stabilite prin decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. daccx4/31.12.2016;

b) plăți efectuate: G5 lei (G5/x lei în 14.03.2016, G5/y lei în 21.06.2016, G5/y lei în 19.09.2016 și G5/y lei în 19.12.2016);

c) obligație restantă: O4 lei – G5 lei = R4 lei.

Din cele prezentate anterior reiese că, în cazul domnului TG, plățile efectuate în anul 2013 au stins atât obligațiile transmise informatic de CASMB aferente anului 2011, cât și parțial din obligațiile fiscale stabilite pentru anul 2013 prin decizii de impunere plăți anticipate, iar plățile efectuate în anul 2014 au stins mai întâi, în ordinea vechimii, obligații fiscale reprezentând plățile anticipate aferente anului 2013 rămase în sold la 31.12.2013 (L lei) și numai parțial (P1 lei) din obligațiile fiscale reprezentând plățile anticipate aferente anului 2014. În mod similar, plățile efectuate în anul 2015 au stins mai întâi, în ordinea vechimii, obligații fiscale reprezentând plățile anticipate aferente anului 2014 rămase în sold la 31.12.2014 (P2 lei) și numai parțial (P3 lei) din obligațiile fiscale reprezentând plățile anticipate aferente anului 2015, iar plățile efectuate în anul 2016 au stins mai întâi, în ordinea vechimii, obligații fiscale reprezentând plățile anticipate aferente anului 2015 rămase în sold la 31.12.2015 (P4 lei) și numai parțial (P5 lei) din obligațiile fiscale reprezentând plățile anticipate aferente anului 2015. Accesoriile calculate în anul 2013 prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. daccx1/31.12.2013 în sumă de Sx lei au fost scăzute din evidența fiscală urmare deciziei de soluționare a contestației nr. dsc/2014, în considerentele acestei din urmă decizii arătându-se că din documentele existente în dosarul cauzei nu se pot identifica debitele pentru care au fost calculate accesoriile contestate.

La dosarul contestației se află și emailul datat 28.07.2017 prin care reprezentanții CASMB comunică faptul că domnul TG figurează în baza de date a CNAS cu debite principale CASS în sumă de L lei, fără a fi emis și comunicat titlul de creanță.

De asemenea, în sentința civilă nr. hjq/21.03.2017 pronunțată în dosarul nr./2016 având ca obiect "contestație la executare", Judecătoria Sectorului X București a reținut că suma de L lei a fost stabilită nelegal, în lipsa unui titlu de creanță care să fi fost adus la cunoștința contestatorului, iar intimata (organul fiscal) "în mod nelegal a imputat plățile efectuate de către contestator în baza titlurilor de creanță reprezentate de Deciziile de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate/contribuții de asigurări sociale pentru anii 2013-2016 acestei creanțe fiscale". Sentința civilă a rămas definitivă în urma respingerii apelului organului fiscal prin hotărârea nr. hjw/15.09.2017 pronunțată de Tribunalul București în același dosar.

În drept, potrivit art. 48, art. 93, art. 152, art. 154, art. 165, art. 173, art. 174, art. 175 și art. 176 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

"Art. 48. - (1) Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului/plătitorului sau la o dată ulterioară menționată în actul administrativ comunicat, potrivit legii.

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

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

a) prin declarație de impunere, în condițiile art. 95 alin. (4) și art. 102 alin. (2);

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

"Art. 152. - (2) **Colectarea creanțelor fiscale se face în temeiul unui titlu de creanță fiscală sau al unui titlu executoriu**, după caz".

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

"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.

(2) Prin excepție de la prevederile alin. (1), în cazul creanțelor fiscale administrate de organul fiscal local cu suma plătită se sting cu prioritate amenzile contravenționale individualizate în titluri executorii, în ordinea vechimii, chiar dacă debitorul indică un alt tip de obligație fiscală. Aceste prevederi nu se aplică în cazul plății taxelor astfel cum sunt definite la art. 1 pct. 36.

(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;

c) în funcție de data depunerii la organul fiscal a declarațiilor fiscale rectificative, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de contribuabil/plătitor, în cazul în care legea prevede obligația acestuia de a calcula cuantumul obligației fiscale;

d) în funcție de data primirii, în condițiile legii, a titlurilor executorii transmise de alte instituții.

"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.

(2) Prevederile alin. (1) se aplică și în cazul în care contribuabilii nu-și îndeplinesc obligațiile declarative, iar creanța fiscală se stabilește de organul fiscal central prin decizie, precum și în cazul declarației depuse potrivit art. 107 alin. (5). În acest caz, în scopul aplicării alin. (1) lit. a), creanța aferentă unei perioade fiscale, stabilită de organul fiscal central, se repartizează pe termenele de plată corespunzătoare din anul de impunere, cu excepția cazului în care obligațiile fiscale au fost stabilite în anul fiscal de impunere.

(3) În cazul în care, în cadrul unei proceduri de control fiscal, organul fiscal central stabilește diferențe de impozit suplimentare, dobânzile se calculează la diferența de impozit începând cu prima zi a anului fiscal următor celui de impunere".

"Art. 176. - (1) **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. Dispozițiile art. 174 alin. (2) - (4) și art. 175 sunt aplicabile în mod corespunzător.

(2) Nivelul penalității de întârziere este de 0,01% pentru fiecare zi de întârziere.

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

(4) Penalitatea de întârziere nu se aplică pentru obligațiile fiscale principale nedecarate de contribuabil/plătitor și stabilite de organul de inspecție fiscală prin decizii de impunere".

Astfel, conform dispozițiilor legale anterior citate, colectarea creanțelor fiscale ce are drept scop stingerea creanțelor fiscale în ordinea

vechimmii stabilită de lege se poate face doar în baza unui titlu de creanță fiscală, respectiv în baza unei declarații de impunere întocmită de contribuabili în cazul obligațiilor fiscale stabilite prin autoimpunere sau în baza unei decizii de impunere emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri și care trebuie comunicată contribuabililor, pentru a fi opozabilă acestora și a produce efecte juridice.

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) **înscrisurile, 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, cuantumul 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”.

În speță, din documentația existentă la dosar reiese că organele fiscale **au stins din plățile** efectuate de contribuabilul TG **în perioada 2013-2016 și obligații fiscale principale CASS** transmise informatic de Casa de Asigurări de Sănătate a Municipiului București **cu scadențe** anterioare acestei perioade (din 2011), **fără ca aceste obligații** în cuantum de L lei **să aibă la bază un titlu de creanță, ceea ce a influențat ordinea de stingere a obligațiilor fiscale principale CASS cu scadențe în anul 2016 și, implicit, și calculul accesoriilor** stabilite prin decizia contestată de contribuabil.

Lipsa titlului de creanță pentru debitul CASS de L lei a fost recunoscută de către Casa de Asigurări de Sănătate a Municipiului București și a fost stabilită cu putere de lucru judecat și de instanța judecătorească în considerentele sentinței civile nr. hjq/21.03.2017.

Prin urmare, având în vedere că accesoriile stabilite în sarcina contribuabilului prin decizia contestată sunt influențate de faptul că plățile efectuate de contribuabil în anul 2016 pentru achitarea debitelor curente au fost utilizate pentru stingerea unor debite restante care provin din înregistrarea inițială în evidența fiscală a unor obligații fiscale principale CASS, fără să existe un titlu de creanță emis și comunicat care să fi stat la baza înregistrării acestor obligații, situație constatată și de instanța judecătorească, faptul că obligațiile de plată anticipată aferente anilor 2013-2016 au fost achitate integral și în termen, precum și propunerea organului fiscal din referatul ce însoțește dosarul cauzei urmează a se admite contestația contribuabilului TG pentru accesorii aferente CASS în sumă de S lei stabilite prin decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. daccx4/31.12.2016, cu aplicarea prevederilor art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

“Art. 279. – (1) Prin decizie contestația poate fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.

(2) În cazul admiterii contestației se decide, după caz, anularea totală sau parțială a actului atacat”.

Pentru considerentele ce preced și în temeiul pct. 1 lit. a) din 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 și art. 48, art. 93, art. 152, art. 154, art. 165, art. 173, art. 174, art. 175, art. 176 și art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală

DECIDE:

Admite contestația formulată de TG și anulează decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. daccx4/31.12.2016, emisă de Administrația Sector X București pentru suma de S lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente CASS datorată de persoanele care realizează venituri din activități independente (cod 111).

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.