

DECIZIA nr. 141/2016

privind solutionarea contestatiei formulata de contribuabilul X,
cu domiciliul in Bucuresti, str. ...,
inregistrata la D.G.R.F.P.-Bucuresti sub nr. ...

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia sectorului ... a Finantelor Publice cu adresa nr. ..., inregistrata la DGRFPB sub nr. ..., completata cu adresele nr. ... și nr. ..., inregistrate la DGRFPB sub nr. ... și nr...., cu privire la contestatia formulata de contribuabilul X, cu resedinta in Bucuresti, str.

Obiectul contestatiei, transmisa prin posta in data de **16.09.2015**, inregistrata la Administratia sectorului ...a Finantelor Publice sub nr...., il constituie decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ..., emisa de Administratia sectorului ... a Finantelor Publice, comunicata in data de **28.08.2015**, prin care s-au stabilit accesorii in suma de ... lei aferente impozitului pe venit, CASS si CAS.

Din totalul accesoriilor în suma de ... lei, contribuabilul contesta accesorii în suma de .. lei.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 alin. (1), art. 206, art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, coroborat cu art. 352 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de contribuabilul X.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. Prin contestatia formulata contestatarul solicita anularea deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr...., invocand în susținere urmatoarele argumente:

- nu i-au fost comunicate obligatiile fiscale principale individualizate prin Decizia de impunere plati anticipate pe anul 2014 nr. ..., considerand ca i s-au stabilit eronat accesorii în suma de ..lei (..lei + .. lei);

- accesoriile aferente debitelor cuprinse în Decizia de impunere plati anticipate pe anul 2014 nr. ... nu sunt datorate deoarece considera sunt calculate pentru perioade care se suprapun. Contestatarul considera ca i s-au stabilit eronat accesorii în suma de .. lei (... lei + ... lei);

- debitul stabilit prin decizia de impunere anuala pentru anul fiscal 2013 nr. ... a fost achitat în termen de 60 de zile de la comunicarea și la sfârșitul anului 2014 nu mai avea nicio obligație de plata către AS...FP;

- nu i-au fost comunicate documentele CAS nr. ... și nr. ..., fiind prescris dreptul organului fiscal de a stabili accesorii aferente obligatiilor stabilite prin aceste documente;

- diferența între accesoriile în suma de ... lei și accesoriile în quantum total de ...lei a fost achitata în data de 11.09.2015.

II. Prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ..., AS1FP a stabilit in sarcina contribuabilului accesorii in suma de ... lei, astfel:

- ... lei – aferente impozitului pe venituri din activități independente;
- ...lei – aferente diferentelor de impozit anual de regularizat;
- ... lei – aferente CASS;
- ...ei aferente CAS.

III. Fata de constatările organelor fiscale, sustinerile contestatarului, reglementările legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele :

3.1 In ceea ce priveste accesoriile in suma totala de . l..ei (.. lei + ... lei + ... lei) aferente platilor anticipate cu titlu de impozit si CASS pentru anul 2014, precum si CAS, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii se poate investi cu solutionarea cauzei, in conditiile in care accesoriile contestate aferente platilor anticipate cu titlu de impozit (...lei), CASS pentru anul 2014 (..lei) si CAS (... lei) in suma totala de ... lei, au o stransa legatura cu actiunile inregistrate ce fac obiectul dosarelor nr.... si nr. ...aflate pe rolul instantelor de judecata.

In fapt, prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ..., AS..FP a stabilit urmatoarele accesorii:

- ... lei (... lei – dobanzi de intarziere și ... lei - penalitati de intarziere) accesorii aferente platilor anticipate cu titlu de impozit stabilite prin decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sănătate, precum și privind obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pe anul 2014 nr....;

- ... lei (... lei – dobanzi de intarziere și ... lei - penalitati de intarziere) accesorii aferente platilor anticipate cu titlu de impozit stabilite prin decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sănătate, precum și privind obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pe anul 2014 nr....;

- ...lei (... lei – dobanzi de intarziere și ... lei - penalitati de intarziere) accesorii aferente CASS stabilite prin decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sănătate, precum și privind obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pe anul 2014 nr....;

- ... lei (... lei – dobanzi de intarziere și... lei - penalitati de intarziere) accesorii aferente CASS stabilite prin decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sănătate, precum și privind obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pe anul 2014 nr....;

- ... lei - dobanzi de intarziere aferente CAS stabilite prin doc. ... (debit în suma de ... lei) și doc.... (debit în suma de ... lei), debite transmise informatic de Casa Naționala de Pensii Publice.

Prin contestatia formulata contestatarul se indreapta impotriva accseoriilor in suma de ... lei din totalul accesoriilor in suma de ... lei aferente platilor anticipate cu titlu de impozit si CASS stabilite prin deciziile de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sănătate, precum și privind obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pe anul 2014 nr.... si nr...., astfel:

- pentru decizia de impunere nr. ..., organul fiscal a calculat accesorii în suma de ... lei aferente platilor anticipate cu titlu de impozit si CASS, reprezentând ... lei dobanzi de intarziere și ... lei penalitati de intarziere

- pentru decizia de impunere nr. ..., organul fiscal a calculat accesorii în suma de ... lei aferente platilor anticipate cu titlu de impozit si CASS, reprezentând dobanzi de intarziere în suma de ... lei și penalitati de intarziere în suma de ... lei, din care contribuabilul contesta accesorii în suma de ... lei, reprezentând dobanzi de intarziere în suma de 18 lei și penalitati de intarziere în suma de ... lei.

De asemenea, contesta și accesoriile în suma de ... lei reprezentand dobanzi de intarziere aferente CAS.

Baza de calcul a accesoriilor o constituie obligatiile de plata stabilite prin deciziile de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sănătate pe anul 2014 nr.... și nr....și obligatiile de plata stabilite de Casa Naționala de Pensii Publice prin documentele nr. ... și nr. ... transmise informatic, baza de calcul pentru care au mai fost stabilite accesorii anterior astfel:

- prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.... au fost stabilite accesorii în suma de ... lei aferente CAS preluat de la CNPP, anulate prin Decizia civila nr.... pronuntata de Curtea de Apel Bucuresti la data de 11.06.2015 în dosarul nr. ..., definitiva;

- prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.... au fost stabilite accesorii în suma de ... lei, calculate pe perioada **26.03.2014-17.07.2014**, aferente platilor anticipate cu titlu de impozit stabilite prin deciziile de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sănătate pe anul 2014 nr. ... și nr. ... și CAS preluat de la CNPP prin documentele nr.... și nr. ... transmise informatic.

Împotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.... a fost formulata contestatia înregistrată la DGRFPB sub nr...., pentru care a fost emisa Decizia nr... prin care s-a dispus respingerea ca nedepusa în termen a contestatiei.

Prin sentința civila nr... pronuntata de Tribunalul Bucuresti secția a II-a Contencios Administrativ și Fiscal, în dosarul nr...., în parte acțiunea și a anulat Decizia de solutionare a contestatiei nr....

Prin adresa înregistrată la DGRFPB sub nr. ... Serviciul Juridic Contencios 1 a precizat ca nu a fost comunicata sentința civila nr.... pentru a se formula calea de atac a recursului.

- prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr...au fost stabilite accesorii în suma de .. lei, calculate pe perioada **26.04.2014-31.07.2014**, aferente platilor anticipate cu titlu de impozit stabilite prin deciziile de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sănătate pe anul 2014 nr. .. și nr. .. și CAS preluat de la CNPP prin documentele nr. .. și nr. .. transmise informatic.

Împotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .. a fost formulata contestatia înregistrată la DGRFPB sub nr...., pentru care a fost emisa Decizia nr... prin care s-a dispus respingerea ca nedepusa în termen a contestatiei.

Prin sentința civila nr. .. pronuntata de Tribunalul Bucuresti secția a II-a Contencios Administrativ și Fiscal, în dosarul nr. .., instanța a admis acțiunea și a dispus anularea Deciziei de solutionare a contestatiei nr. .. și obliga la solutionarea pe fond a contestatiei formulata împotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ...

Prin adresa înregistrată la DGRFPB sub nr... Serviciul Juridic Contencios 1 a precizat ca nu a fost comunicata sentința civila nr...pentru a se formula calea de atac a recursului.

In drept, cu privire la suspendarea procedurii de solutionare a contestatiei pe cale administrativa, art. 214 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata, prevede:

“(1) Organul de soluționare competent poate suspenda, prin decizie motivată, soluționarea cauzei atunci când:

a).....)

b) soluționarea cauzei depinde, în tot sau în parte, de existența sau inexistența unui drept care face obiectul unei alte judecări.

(3) Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea sau, după caz, la expirarea termenului stabilit de organul de soluționare competent potrivit alin. (2), indiferent dacă motivul care a determinat suspendarea a încetat sau nu.”

Potrivit bazei legale sus mentionate rezulta ca organul de solutionare a contestatiei poate suspenda solutionarea cauzei atunci cand solutionarea depinde de existenta sau inexistenta unui drept care face obiectul unei alte judecati.

Astfel, intre stabilirea obligatiilor bugetare reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere stabilite prin decizia referitoare la obligatiile bugetare accesorii nr..., calculate pentru perioada 31.12.2014 - 07.08.2015 si actiunile aflate pe rolul instantelor de judecata exista o stransa interdependenta de care depinde solutionarea cauzei pe cale administrative, in conditiile in care instantele de judecata sunt investite cu actiuni ce au ca obiect titluri de creanta prin care au fost stabilite accesorii, calculate pentru perioade anterioare, aferente acelorasi debite ce constituie baza de calcul a accesoriilor.

Aceasta interdependenta consta in esenta in faptul ca stingerea obligatiilor de plata se face cu respectarea ordinii legale, expres prevazuta de Codul de procedura fiscala, republicat, iar pe rolul instantelor sunt inregistrate sau urmeaza a fi inregistrate actiuni, in faza de recurs, ce fac obiectul dosarelor nr. ..și nr. ..., având ca obiect decizii de calcul accesorii stabilite pentru o perioada anterioara și pentru aceeași baza de calcul.

In speta, devin incidente si dispozitiile art.115 din Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, privind modul de stingere a obligatiilor fiscale potrivit carora:

“(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 platita nu este suficienta pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative acelu tip de creanta fiscala principala pe care o stabileste contribuabilul sau care este distribuita, potrivit prevederilor art. 114, de catre organul fiscal competent, dupa caz, stingerea efectuându-se, de drept, în urmatoarea ordine:

(...);

b) obligatiile fiscale principale sau accesorii, în ordinea vechimii, cu exceptia cazului în care s-a început executarea silita, când se aplica prevederile art. 169 în mod corespunzator; (...);

c) sumele datorate în contul următoarelor rate din graficul de plata a obligatiei fiscale pentru care s-a aprobat esalonare, până la concurenta cu suma esalonata la plata sau până la concurenta cu suma achitata, dupa caz, precum si suma amânata la plata împreuna cu majorarile de întârziere datorate pe perioada amânării, dupa caz;

d) obligatiile cu scadente viitoare, la solicitarea contribuabilului.

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

a) în functie de scadenta, pentru obligatiile fiscale principale;

b) în functie de data comunicării, pentru diferentele de obligatii fiscale principale stabilite de organele competente, precum si pentru obligatiile fiscale accesorii; (...).

(4) Organul fiscal competent va comunica debitorului modul in care a fost efectuata stingerea datoriilor prevazuta la alin.(1), cu cel putin 5 zile inainte de urmatorul termen de plata a obligatiilor fiscale.“

Potrivit art. 119, art.120 si art. 120¹ din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata :

“**Art. 119 (1)** Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.“

“**Art. 120 (1)** Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv. “

“**Art. 120¹ (1)** Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale. “

Fata de prevederile legale de mai sus, rezulta ca dobanzile si penalitatile de intarziere se datoreaza pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata. In ceea ce priveste atat platile anticipate cu titlu de impozit, cat si diferentele de impozit anual de regularizat stabilite in plus, acestea se individualizeaza de catre organul fiscal **prin decizii de impunere care produc efecte juridice din momentul in care sunt comunicate contribuabilului, inclusiv in ceea ce priveste calcularea accesoriilor aferente.**

Avand in vedere cele precizate mai sus, se retine ca pana la pronuntarea unei solutii definitive si irevocabile de catre instanta de judecata, D.G.R.F.P.B. prin Serviciul solutionare contestatii nu se poate pronunta cu privire la contestatia formulata de contribuabilul X, inregistrata la AS..FP sub nr..., in ceea ce priveste dobanzile si penalitatile de intarziere in suma de ..lei aferente obligatiilor fiscale reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2014, CASS si CAS preluat de la CNPP prin documentele nr. .. și nr. .. transmise informatic, motiv pentru care va suspenda solutionarea cauzei pana la pronuntarea unor hotarari irevocabile de catre instanta de judecata in dosarele nr. ..și nr. .., procedura administrativa urmand a fi reluata in conformitate cu dispozitiile art. 214 alin.(3) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata, care stipuleaza: “**Procedura administrativa este reluata la încetarea motivului care a determinat suspendarea (...)**”.

3.2 In ceea ce priveste accesoriile in suma de .. lei reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente diferentelor de impozit anual de regularizat individualizate prin decizia de impunere anuala pe anul 2013 nr..., se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca contestatarul datoreaza accesoriile in suma totala de .. lei aferente diferentelor de impozit anual de regularizat pe anul 2013, in conditiile in care acestea se calculeaza de la data scadentei si pana la data platii, inclusiv, iar contestatarul nu a achitat la termenul legal obligatiile de plata.

In fapt, organele fiscale din cadrul Administratia Sector .. a Finantelor Publice au stabilit in sarcina contribuabilului X prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr..., obligatii fiscale accesorii in suma totala de .. lei, aferente diferentelor de impozit anual de regularizat pe anul 2013, calculate pentru perioada 31.12.2014 – 23.03.2015.

Singura motivatie adusa de contestatar in sustinerea contestatiei este aceea ca debitul stabilit prin decizia de impunere anuala pentru anul fiscal 2013 nr. .. a fost achitat în termen de 60 de zile de la comunicare și la sfârșitul anului 2014 nu mai avea nicio obligație de plata către AS..FP.

In drept, potrivit dispozitiilor art. 84 alin. (8) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

“Diferențele de impozit rămase de achitat conform deciziei de impunere anuale se plătesc în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere, perioadă pentru care nu se calculează și nu se datorează sumele stabilite potrivit reglementărilor în materie privind colectarea creanțelor bugetare.”

Conform art. 21, art. 23, art. 24, art. 45, art. 85, art. 86, art. 111, art. 115, art. 119, art. 120 si art. 120¹ din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare pe perioada respectiva:

"Art. 21. - (1) Creanțele 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 quantumul 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. 23 - (1) Dacă legea nu prevede altfel, dreptul de creanță fiscală și obligația fiscală corelativă se nasc în momentul în care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le generează.

(2) Potrivit alin. (1) se naște dreptul organului fiscal de a stabili și a determina obligația fiscală datorată.

"Art. 24 - Creantele fiscale se sting prin încasare, compensare, executare silita, scutire, anulare, prescriptie si prin alte modalitati prevazute de lege."

“**Art. 45** - Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului sau la o data ulterioara mentionata în actul administrativ comunicat, potrivit legii”.

“**Art. 85.** - (1) Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

- a) prin declaratie fiscala, in conditiile art. 82 alin. (2) si art. 86 alin. (4);
- b) prin decizie emisa de organul fiscal, in celelalte cazuri.

“**Art. 86.** - (1) Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent. Organul fiscal emite decizie de impunere ori de câte ori acesta modifică baza de impunere, ca urmare a unor constatări prealabile ale organului fiscal sau în baza unei inspecții fiscale.

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

“**Art.115 - Ordinea stingerii datoriilor**

(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. În cazul stingerii creanțelor fiscale prin dare în plată, se aplică prevederile art. 175 **alin. (4¹)**;

[...]

(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;”

“**Art. 119 - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.**

[...]

(4) Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6).”

“**Art. 120 - (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.**

[...]

(6) Pentru obligațiile fiscale neachitate la termenul de plată, reprezentând impozitul pe venit, se datorează dobânzi după cum urmează:

a) pentru anul fiscal de impunere, dobânzile pentru plățile anticipate stabilite de organul fiscal prin decizii de plăți anticipate se calculează până la data plății debitului sau, după caz, până la data de 31 decembrie;

b) dobânzile pentru sumele neachitate în anul de impunere, potrivit lit. a), se calculează începând cu data de 1 ianuarie a anului următor până la data stingerii acestora inclusiv;

c) în cazul în care impozitul pe venit stabilit prin decizia de impunere anuală este mai mic decât cel stabilit prin deciziile de plăți anticipate, dobânzile se recalculează, începând cu data de 1 ianuarie a anului următor celui de impunere, la soldul neachitat în raport cu impozitul anual stabilit prin decizia de impunere anuală, urmând a se face regularizarea dobânzilor în mod corespunzător.

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

“Art. 120¹ - Penalități de întârziere

(1) Penalitățile de întârziere reprezintă sancțiunea pentru neîndeplinirea obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv. Dispozițiile art. 120 alin. (2)-(6) sunt aplicabile în mod corespunzător.

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

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

Fata de prevederile legale de mai sus, rezulta ca obligatiile fiscale principale si accesorii se sting in ordinea vechimii prin incasare, iar pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata sau plata cu intarziere a creantelor, debitorul datoreaza dobanzile si penalitatile de intarziere.

In cazul impozitului pe venit, scadenta obligatiei de plata principala, care determina si momentul din care se pot naste obligatiile de plata accesorii, ca o consecinta a neachitarii pana la scadenta obligatiei principale este stabilita in functie de momentul comunicarii deciziei de impunere prin care s-au individualizat obligatiile de plata.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei transmise de Administratia Sector .. a Finantelor Publice, precum si din referatul cauzei rezulta urmatoarele :

1. - prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .. au fost calculate in sarcina contribuabilului X, accesorii in suma de ..lei, reprezentand dobanzi si penalitati de intarzierte aferente diferentelor de impozit anual de regularizat stabilite prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2013 nr..., comunicata la data de **22.10.2014**, asa cum rezulta din confirmarea de primire aflata in copie la dosarul contestatiei.

2. - din analiza situatiei analitice debite plati solduri, an fiscal 2015, aflata in copie la dosarul cauzei, se constata urmatoarele:

- **cod 63 (diferente de impozit anual de regularizat)** - figureaza obligatie fiscala principala restanta (scadenta la data de 22.12.2014) in suma de .. lei;

- contribuabilul a efectuat plata in suma de .. lei – cu documentul de plata nr. ...

Astfel, plata a fost efectuata cu o intarziere de 91 de zile, accesoriile fiind calculate pentru 82 de zile, adica de la 01.01.2015-23.03.2015 (data platii).

Fata de cele mai sus prezentate se retine ca diferentele de impozit anual de regularizat stabilite prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2013 nr. .., asupra carora au fost calculate

accesoriile in suma de .. lei, ce au fost comunicate la data de 22.10.2014 au fost scadente la data de 22.12.2014 si au fost achitate la data de 23.03.2015.

In consecinta, sustinerea contestatarului vizand *achitarea debitul stabilit prin decizia de impunere anuala pentru anul fiscal 2013 nr. .. în termen de 60 de zile de la comunicare, iar la sfârșitul anului 2014 nu mai avea nicio obligație de plata către AS..FP* nu poate fi retinuta în solutionarea favorabila a cauzei deoarece in conformitate cu prevederile specifice in materia impozitului pe venit, scadenta diferentei de impozit anual de regularizat stabilit in plus stabilita prin decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2013 nr..., comunicata la data de **22.10.2014** a intervenit în termen de 60 de zile de la comunicare, respectiv la data de **22.12.2014** si prin urmare, organele fiscale au fost indreptatite sa stabileasca obligatiile fiscale accesorii in suma de .. lei reprezentand: dobanzi de intarziere in suma de ..lei si penalitatile de intarziere in suma de .. lei, pentru perioada **31.12.2014-23.03.2015, contestatia contribuabilului urmand a fi respinsa ca neintemeiata pentru aceasta suma.**

3.3 In ceea ce priveste accesoriile in suma de .. lei contestate considerate de contribuabil ca fiind aferente obligatiilor de plata stabilite prin Decizia de impunere nr. .., cauza supusa solutionarii este daca Serviciul solutionare contestatii se poate investi cu solutionarea acestei sume in conditiile in care nu a facut obiectul deciziei de calcul accesorii contestata.

In fapt, prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .., AS..FP a stabilit urmatoarele accesorii în suma totala de .. lei aferente platilor anticipate cu titlu de impozit și CASS stabilite prin decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sănătate, precum și privind obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pe anul 2014 nr..., astfel:

- .. lei (.. lei – dobanzi de intarziere și .. lei - penalitati de intarziere) accesorii aferente platilor anticipate cu titlu de impozit;

- .. lei (.. lei – dobanzi de intarziere și .. lei - penalitati de intarziere) accesorii aferente CASS.

Prin contestatia formulata, pentru accesoriile aferente deciziei de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sănătate, precum și privind obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pe anul 2014 nr... pentru care organul fiscal a stabilit accesorii în suma totala de .. lei, din care dobanzi de intarziere în suma de .. lei și penalitati de intarziere în suma de .. lei, domnulX contesta accesorii in suma de .. lei, din care dobanzi de intarziere in suma de ..lei si penalitati de intarziere in suma de .. lei.

In drept, potrivit art. 205 alin. (1) si art. 206 alin. (2) din Codul de procedura fiscala:

“Art. 205 alin. (1) - Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii.”

“Art. 206 alin. (2) - Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul

administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezulta ca organul fiscal a stabilit accesorii în suma totala de.. **lei**, din care dobanzi de intarziere în suma de .. **lei** și penalitati de intarziere în suma de .. **lei** aferente debitelor stabilite prin decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sănătate, precum și privind obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pe anul 2014 nr..., iar contribuabilul contesta ccesorii in suma de .. **lei**, din care dobanzi de intarziere in suma de ..**lei** si penalitati de intarziere in suma de .. **lei**.

Se retine ca totalul sumelor contestate depaseste cu .. lei (.. lei – ..lei) suma stabilita prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ..., aceasta suma nefiind individualizata de plata prin titlul de creanta atacat.

Prin urmare, fata de prevederile legale susmentionate urmează să se respinga ca fiind fără obiect contestatia pentru suma de .. lei.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 21, art. 23, art. 24, art. 45, art. 85, art. 86, art. 111, art.115 art. 119, art.120, art. 120¹ art. 205 alin. (1), art. 206 alin. (2) și art. 214 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata, art. 84 alin. (8) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal

DECIDE

1. Suspenda solutionarea contestatiei formulata de contribuabilul X impotriva deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr... emisa de Administratia Sector .. Finanțelor Publice, prin care s-au stabilit accesorii in suma totala de ..**lei** aferente platilor anticipate cu titlu de impozit si CASS pentru anul 2014 (.. lei), precum si CAS (.. lei), pana la pronuntarea unor hotarari irevocabile de catre instanta de judecata in dosarele nr. ... și nr.

2. Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de contribuabilul X impotriva deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ... emisa de Administratia Sector ... Finanțelor Publice, pentru accesorii in suma de ... **lei** aferente diferentei de impozit anual de regularizat stabilit in plus.

3. Respinge ca fiind fără obiect contestatia formulata de contribuabilulX pentru suma de ... **lei**, reprezentând accesorii aferente debitelor stabilite prin decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sănătate, precum și privind obligatiile de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pe anul 2014 nr.....

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.