

**DECIZIA nr. 499 din 18.09.2017** privind soluționarea contestației  
formulată de **XY**, cu domiciliul în ..., 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 Q a Finanțelor Publice cu privire la soluționarea contestației domnului XY.

Obiectul contestației, înregistrată la organul fiscal teritorial sub nr. ....2017 îl constituie decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. daccx/31.12.2014, comunicată prin poștă în data de ....2017 prin care s-au stabilit accesorii aferente obligațiilor fiscale în sumă de **A lei**, din care:

- B lei dobânzi de întârziere aferente CASS datorată de persoanele care realizează venituri din activități independente
- C 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 XY.

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

**I.** Prin contestația înregistrată sub nr. 2833009/28.07.2017 contribuabilul XY solicită anularea integrală a deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. daccx/31.12.2014 arătând următoarele:

În anexa la decizie sunt menționate patru documente în baza cărora s-au individualizat obligațiile pentru care s-au calculat accesorii, iar obligațiile stabilite prin deciziile de impunere plăți anticipate nr. dipa1/26.02.2013 și nr. dipa2/26.02.2014, singurele comunicate, au fost achitate la termenul scadent și în integralitate.

Celelalte două documente CASS nr. dcasmb1/06.02.2013 și nr. dcasmb2/15.05.2013 pentru care s-au calculat accesorii nu au fost comunicate niciodată prin niciuna din modalitățile prevăzute de art. 44 din Codul de procedură fiscală, iar actele administrative necomunicate nu sunt opozabile și nu produc efecte juridice conform art. 45. Fiind lipsite de orice efect juridic, cele două documente nu pot constitui baza legală pentru calcularea de accesorii. Mai mult, pentru aceste documente au mai fost calculate accesorii prin decizia nr. daccy/31.12.2013, iar în urma contestației această decizie a fost desființată prin decizia DGRFPB nr. dsc/25.09.2014.

II. Prin decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. daccx/31.12.2014, comunicată în .....2017 Administrația Sector Q a Finanțelor Publice a stabilit în sarcina contribuabilului XY accesorii în sumă de A lei aferente CASS datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente (B lei dobânzi și C 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 identificarea titlului de creanță fiscală în care au fost individualizate obligațiile transmise.*

**În fapt**, prin decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. daccx/31.12.2014 au fost stabilite în sarcina contribuabilului XY accesorii în sumă de A lei dobânzi și penalități de întârziere aferente CASS datorată de persoanele care realizează venituri din activități independente, din care:

- B1 lei dobânzi și C lei penalități de întârziere pentru debite individualizate prin deciziile de impunere plăți anticipate nr. dipa1/26.02.2013 și nr. dipa2/26.02.2014;

- B2 lei dobânzi de întârziere pentru debite individualizate prin documentele CASS nr. dcasmb1/06.02.2013 și nr. dcasmb2/15.05.2013.

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 D lei, din care:

- E lei CASS aferentă anului 2011 și semestrului I 2012, obligații transmise informatic de CASMB;

- F lei CASS aferentă plăților anticipate 2013 stabilită prin decizia de impunere plăți anticipate nr. dipa1/26.02.2013, modificată prin decizia nr. dipa3/28.05.2013;

- G lei accesorii CASS stabilite prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. daccy/31.12.2013;

b) plăți efectuate: H lei (H1 lei în 25.03.2013, H2 lei în 28.03.2013, H3 lei în 25.06.2013, H3 lei în 25.09.2013 și H4 lei în 24.12.2013);

c) obligație restantă: D lei – H lei = R1 lei.

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

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

- R1 lei obligații neachitate în sold la 31.12.2013;

- K lei CASS aferentă plăților anticipate 2014 stabilită prin decizia de impunere plăți anticipate nr. dipa2/26.02.2014;

- A lei accesorii CASS stabilite prin decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. daccx/31.12.2014;

- (-) G lei accesorii CASS stabilite prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. daccy/31.12.2013, desființată prin decizia de soluționare a contestației nr. dsc/25.09.2014;

b) plăți efectuate: K lei (câte Kx lei în 25.03.2014, 25.06.2014, 25.09.2014 și 19.12.2014);

c) obligație restantă: J lei – K lei = R2 lei.

Din cele prezentate anterior reiese că, în cazul domnului XY, plățile efectuate în anul 2014 au stins numai obligații fiscale restante la 31.12.2013 reprezentând atât obligațiile transmise informatic de CASMB aferente anului 2011 și semestrului I 2012, cât și obligațiile fiscale stabilite pentru anul 2013 prin decizia de impunere plăți anticipate nr. dipa1/26.02.2013, modificată prin decizia nr. dipa3/28.05.2013.

De asemenea, accesoriile calculate în anul 2013 prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. daccy/31.12.2013 în sumă de G lei au fost scăzute din evidența fiscală urmare deciziei de soluționare a contestației nr. dsc/25.09.2014, în considerentele acestei din urmă decizii arătându-se că organul fiscal, în speță Administrația Sector Q a Finanțelor Publice nu a transmis titlul de creanță pentru soldul neachitat asupra căruia s-au calculat accesoriile, la dosar neexistând documentele CASS nr. dcasmb1/06.02.2013 și nr. dcasmb2/15.05.2013, deși prin adresa nr. ....2014 s-a solicitat organului fiscal în mod expres completarea dosarului cu aceste documente și că plățile efectuate de contribuabil au stins obligații de plată stabilite prin titluri de creanță netransmise de CNAS organului fiscal și că se impune desființarea deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. daccy/31.12.2013, urmând ca organul fiscal să procedeze la reanalizarea situației fiscale a contribuabilului, respectiv la analizarea obligațiilor de plată privind CASS preluate de CNAS și individualizate prin titluri de creanță.

Urmare solicitării organului de soluționare a contestației, cu adresa nr. ....2017, înregistrată sub nr. ....09.2017 Administrația Sector Q a Finanțelor Publice a comunicat că nu deține fizic titlurile de creanță în ceea ce privește CASS transmisă informatic de către CASMB în baza Protocolului-cadru stabilit prin Ordinul comun nr. 806/608/934/2012, fără să facă nicio precizare cu privire la dovezile de comunicare aferente.

**În drept**, potrivit art. 45, art. 85, art. 110, art. 111, art. 111<sup>1</sup>, art. 115, art. 119, art. 120 și art. 120<sup>1</sup> din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

”Art. 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. 111<sup>1</sup>. – 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 aceluiași 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”.**

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

“Art. 120. – (1) **Dobânzile** reprezintă echivalentul prejudiciului creat titularului creanței fiscale ca urmare a neachitării de către debitor a obligațiilor de plată la scadență și **se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv**”.

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

***Astfel, conform dispozițiilor legale anterior citate, colectarea creanțelor fiscale ce are drept scop stingerea creanțelor fiscale în ordinea vechimii 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 IX<sup>2</sup> 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 IX<sup>2</sup> 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 IX<sup>2</sup> 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 cap. 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 IX<sup>2</sup> 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, se reține faptul că organele fiscale **au stins din plățile efectuate de contribuabilul XY în perioada 2013-2014 și obligații fiscale principale CASS** transmise informatic de Casa de Asigurări de Sănătate a Municipiului București **cu scadențe** anterioare acestei perioade (din 2011 și semestrul I 2012), **fără ca aceste obligații** în cuantum de E 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 2014 și, implicit, și calculul accesoriilor** stabilite prin decizia contestată de contribuabil.

Spre exemplu, așa cum reiese și din decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. daccy/31.12.2013, desființată prin decizia de soluționare a contestației nr. dsc/25.09.2014 toate plățile efectuate de contribuabil în anul 2013 în sumă de H lei au stins numai obligații CASS transmise informatic de CASMB (din totalul de E lei), astfel că la 31.12.2013 soldul obligațiilor fiscale restante de R1 lei cuprindea L lei rest obligații CASS transmise informatic de CASMB, F lei CASS aferentă plăților anticipate 2013 și G lei accesorii CASS 2013. Astfel, prima plată efectuată de contribuabil în 25.03.2014 în sumă de Kx lei a fost repartizată integral pentru stingerea obligațiilor principale CASS restante din 2011-2012 (Kx lei din L lei), a doua plată din 25.06.2014 de Kx lei a stins tot din obligațiile CASS din 2011-2012

(Kx lei din rest M lei), următoarea plată a stins obligații principale tot în ordinea vechimii ș.a.m.d.

Situația este similară și în cazul celorlalte plăți, ca urmare a includerii în ordinea de stingere a obligațiilor fiscale principale CASS a celor aferente perioadei 2011-semesterul I 2012 transmise informatic de CASMB.

Mai mult, deși prin decizia de soluționare a contestației nr. dsc/25.09.2014 s-a reținut faptul că organele fiscale trebuie să procedeze la reanalizarea situației fiscale a debitului preluat de la CNAS-CASMB, acestea **n-au făcut nici cel mai mic demers în vederea solicitării acestor titluri de creanță, în original, de la emitent**, în speță CASMB, pentru a pune în aplicare pct. 1 lit. a) 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 IX<sup>2</sup> al Codului fiscal, aprobat prin Ordinul comun MFP/MS/MMFPS nr. 809/608/934/2012. Se mai reține că stornarea obligațiilor de plată accesorii aferente anului 2013 în situația analitică debite-plăți-solduri aferentă anului 2014 nu este suficientă pentru punerea în aplicare a deciziei de soluționare a contestației nr. dsc/25.09.2014, **organele fiscale de administrare având obligația să respecte integral cele dispuse de organul de soluționare a contestației, respectiv să procedeze la reanalizare situației fiscale a contribuabilului în vederea evitării repetării situației de stabilire a accesoriilor în baza unei ordini de stingere viciată prin includerea unor debite neindividualizate în titluri de creanță existente fizic și comunicate contribuabilului pentru a fi opozabile acestuia.**

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 2014 pentru achitarea debitelor curente au fost utilizate pentru stingerea unor debite restante care provin din înregistrarea în evidența fiscală a unor obligații fiscale principale CASS, fără să se facă dovada existenței și comunicării titlului de creanță ce a stat la înregistrării acestor obligații, iar organul de soluționare a contestației nu se poate substitui organului fiscal în vederea identificării titlului de creanță respectiv și a efectuării stingerilor în evidența fiscală în funcție de vechimea obligațiilor fiscale individualizate în **titlurile de creanță comunicate și opozabile contribuabilului**, urmează a se face aplicațiunea art. 279 alin. (3) și (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală care prevede că:

*”Art. 279. - (3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial, actul administrativ atacat în situația în care **din documentele existente la dosar și în urma demersurilor întreprinse la organul fiscal emitent al actului atacat nu se poate stabili situația de fapt în cauza dedusă soluționării prin raportare la temeiurile de drept invocate de organul emitent și de contestator.** În acest caz, organul emitent al actului desființat urmează să încheie un nou act administrativ fiscal care trebuie să aibă în vedere strict considerentele deciziei de soluționare a contestației. Pentru un tip de creanță fiscală și pentru o perioadă supusă impozitării desființarea actului administrativ fiscal se poate pronunța o singură dată.*

(4) Soluția de desființare **este pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei**, iar noul act administrativ fiscal emis vizează strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a pronunțat soluția de desființare”.

În conformitate cu prevederile pct. 11.4 din Instrucțiunile aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 3.741/2015 “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".

Pe cale de consecință se va proceda la desființarea deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. daccx/31.12.2014 pentru suma de A lei dobânzi și penalități de întârziere aferente CASS datorată de persoanele care realizează venituri din activități independente, urmând ca organele fiscale să procedeze la reanalizarea obligațiilor fiscale principale CASS (cod 111) înregistrate în evidența fiscală și să întreprindă demersurile necesare pentru efectuarea stingerilor în conformitate cu dispozițiile legale în materia colectării creanțelor fiscale învederate prin prezenta decizie.

Pentru considerentele ce preced și în temeiul art. 45, art. 85, art. 110, art. 111, art. 111<sup>1</sup>, art. 115, art. 119, art. 120 și art. 120<sup>1</sup> din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, 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 IX<sup>2</sup> al Codului fiscal, aprobat prin Ordinul comun MFP/MS/MMFPS nr. 809/608/934/2012, pct. 11.1 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 3.741/2015 și art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală

#### **DECIDE:**

Desființează decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. daccx/31.12.2014 pentru suma de A lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente CASS datorată de persoanele care realizează venituri din activități independente (cod 111), urmând ca organele fiscale din cadrul Administrației Sector Q a Finanțelor Publice să procedeze la reanalizarea evidenței fiscale ținând cont de dispozițiile legale în vigoare și reținerile din prezenta decizie.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată în termen de 6 luni de la data comunicării la Tribunalul București.