



MINISTERUL FINANTELOR

Agentția Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice

Serviciul Soluționare Contestații

DECIZIE NR. 1721/2021

privind soluționarea contestației formulate de domnul
înregistrată la D.G.R.F.P. sub nr. TMR-DGR/08.09.2021

Serviciul soluționare contestații din cadrul D.G.R.F.P. a fost sesizat de A.J.F.P. - Serviciul Evidență Plătitor Persoane Fizice, prin adresa nr./01.09.2021, înregistrată la D.G.R.F.P. - Serviciul soluționare contestații sub nr. TMR-DGR/08.09.2021, cu privire la contestația formulată de domnul, având CNP, cu domiciliul în localitatea, str., jud.....

Contestația este semnată de domnul

Acțiunea în procedura prealabilă a fost formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr...../31.12.2020, prin care au fost stabilite obligații fiscale în sumă totală de lei, reprezentând:

- dobânzi în sumă de lei;
- penalități de întârziere în sumă de lei;

calculate la sursa 51 „*Impozit pe venituri din activități independente*” și la sursa 111 „*Contrib. de asigurări sociale de sănătate datorate de pers. care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri*”.

Față de data comunicării Deciziei referitoare la obligații fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr...../31.12.2020, respectiv **11.02.2021**, acțiunea în procedură prealabilă a fost formulată în termenul prevăzut de art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, fiind depusă în data de **19.03.2021**.

Constatând ca în speță sunt îndeplinite condițiile prevăzute de art. 268, art. 269 și art. 272 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, Serviciul Soluționare Contestații 1 din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice este legal

investit să se pronunțe asupra contestației formulate de domnul

I. Domnul, CNP, cu domiciliul în, str....., în temeiul art.268 - 270, raportat la prevederile art.107 alin.(1) teza a II-a, cu aplicarea prevederilor art.276 alin.(1) și art. 279 alin.(1) din Legea nr.207/2015, privind Codul de procedură fiscală, cu aplicarea prevederilor art..... ultima teză raportat la prevederile art. 137 alin.(1) lit.b din Legea nr.227/2015 privind codul fiscal, a formulat contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile Fiscale Accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr..... din 31-12-2020, reprezentând:

- Impozit pe venituri din activități independente, dobânzi lei, penalități de întârziere lei. Total = + = lei.

-Contribuții de asigurări sociale de sănătate datorate de pers.care realizează venituri din activ.independente și persoanele care nu realizează venituri.

Dobânzilei, penalități de întârziere ... lei. Total=+ ... = ... lei.

Total general: Dobânzi = + = lei

Penalități = + ... = lei

Față de motivele ce vor fi arătate, motivate în fapt și în drept, petentul solicită cercetarea prezentei contestații conform prevederilor art.276 alin.(1) Codul de Procedură Fiscală privind motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal.

În raport cu motivele ce vor fi arătate în susținerea contestației formulate de contestator și dispozițiile legale invocate de acesta, organele de soluționare a contestației au obligația de a soluționa contestația, răspunzând la motivele invocate prin contestație în raport cu documentele existente la dosar în baza cărora a fost emisă decizia de impunere accesorii, decizie emisă din oficiu, prin care se invocă: Decizii de impunere plăți anticipate aferente perioadelor 2010-2015.

În fapt: Conform prevederilor OUG nr.92/2003privind Codul de Procedură Fiscală, lege care, reglementează stabilirea și urmărirea taxelor și impozitelor în domeniul fiscal, legea care reglementează, perioada la care face trimitere decizia de calcul a accesoriilor.

Titlu VI. Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și altor sume datorate bugetului general consolidat.

„Art.85: 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.”

În raport de această precizare, se poate constata faptul că pentru calcularea accesoriilor, A.J.F.P. era obligată să indice, Declarațiile fiscale ale contribuabilului/plătitor, iar în subsidiar, are obligația de a face dovada emiterii din oficiu a deciziilor de impunere plăți anticipate, și implicit dovada comunicării deciziilor reprezentând debitul principal, prin scrisoare recomandată

cu confirmare de primire conform prevederilor art.44 alin.(2) Codul de Procedură Fiscală.

În lipsa dovezii comunicării deciziei privind debitul principal, conform prevederilor art.44 alin.(2), nu poate fi invocată opozabilitatea actului administrativ fiscal contribuabilului/plătitor, conf.art.45 Codul de Procedură Fiscală.

Conform cu: Normele metodologice stipulate la art.44.1 Codul de Procedură Fiscală: „*Organul fiscal nu poate pretinde executarea obligației stabilite în sarcina contribuabilului prin actul administrativ, dacă acest act nu a fost comunicat contribuabilului, potrivit legii*”.

Plecând de la prevederile menționate anterior privind stabilirea legală a debitului principal în sarcina contribuabilului și comunicarea acestor acte administrativ fiscale, se poate constata dacă:

Accesoriile sunt corect calculate în temeiul art.119 alin.(1) din OUG nr.92/2003 numai dacă: Se face dovada existenței unui debit principal stabilit prin Declarația depusă de contribuabil sau Decizie de impunere emisă de A.J.F.P. și comunicată contribuabilului/plătitor, pentru a se face dovada faptului că un asemenea act administrativ fiscal comunicat contribuabilului și neachitat la termenul scadent a condus la măsura calculării accesoriilor.

Față de cele arătate anterior, petentul solicită soluționarea contestației prin a i se face dovada expresă asupra existenței legale a debitului principal generator de accesorii, respectiv actul (actele), prin care a luat naștere debitul și felul în care a fost comunicat plătitorului/ debitor.

Face această precizare, pentru a înțelege dacă este cu putință, felul și modalitatea prin care, se ajunge în luna decembrie 2020, să se calculeze accesorii, dobânzi și penalități de întârziere pentru decizii de impunere plătite anticipate din 2010, 2011, 2012 până în 2015 și chiar pentru

A făcut această precizare, plecând de la dovada faptului că, conform Deciziei nr..../07-11-2013 emisă de Casa de asigurări a avocaților, este pensionat pentru limita de vârstă, iar prin decizia nr.12/18-02-2014 este suspendat din profesia de avocat fără a mai profesa, fapt cunoscut de A.J.F.P.

Prin decizia nr...../17-07-2015 emisă de Casa județeană de Pensii lași în recalcularea deciziei din 2012 a stabilit drepturile de pensie ale dumnealui și în sistemul public de pensii.

În concluzie, în calitate de asigurat în sistemul public de pensii și în sistemul asigurărilor avocaților, nu înțelege cum, se poate calcula din oficiu obligații la plata asigurărilor de sănătate fără a fi respectate prevederile art..... raportat la prevederile art.137 alin.(1) lit. b) cod fiscal.

În concluzie, petentul solicită soluționarea contestației în procedură prealabilă, răspunzând cerințelor făcute de contestatorul/debitor prin prezenta contestație în temeiul art.276 alin.(1) din legea nr.207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală.

În concret, solicită analizarea motivelor prezentei contestații privind modul de calcul al accesoriilor, făcând dovada debitului principal generator de accesorii.

Totodată, solicită să se precizeze actul (actele) care au întrerupt cursul prescripției dreptului de a calcula accesorii la un act presupus emis în sau 2010.

De asemenea să se facă cunoscut motivul pentru care nu beneficiază de prevederile OUG.nr.6/2019 privind anularea accesoriilor.

În condițiile în care aceste motive invocate prin contestație nu vor fi motivate în fapt și în drept prin decizia emisă, își rezervă dreptul de a cere în fața instanței de contencios administrativ, administrarea acestor probe pe cale judecătorească.

În cazuri asemănătoare, instanța Tribunalului a dispus, obligarea A.J.F.P. să facă dovada comunicării actului administrativ fiscal privind debitul principal generator de accesorii.

Față de aceste motive solicită anularea deciziei nr...../31-12-2020, reprezentând accesorii în sumă de lei motivat de faptul că, nu există un debit principal opozabil contribuabilului/debitor conform art.45 din OUG. nr.92/2003 ceea ce conform art.44.1 din aceeași ordonanță, decizia emisă la 31-12-2020, nu este opozabilă debitorului și nu poate produce nici-un efect juridic împotriva acestuia.

În probațiune anexează:

- Decizia de impunere;
- Copia plicului cu ștampila poștei 11-02-2021;
- Decizia nr..../17-11-2013;
- Decizia nr.12/18-02-2014;
- Decizia nr...../17-07-2015;
- Anexa la decizia nr...../17-07-2015.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr./31.12.2020, în temeiul art. 98 lit. c) și art. 173 alin.(5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, Administrația Județeană a Finanțelor Publice a stabilit în sarcina domnului obligații fiscale în sumă de lei, reprezentând dobânzi în sumă de lei și penalități de întârziere în sumă de lei.

III. Luând în considerare constatările organului de administrare fiscală fiscală, motivele prezentate de contestatar, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative invocate de petent și organele de administrare fiscală, se rețin următoarele:

III.1. În ceea ce privește accesoriile în sumă de lei - stabilite prin Decizia referitoare la obligații fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. nr...../11.02.2010, pentru debitele individualizate prin declarațiile de plăți anticipate:

- nr...../15.02.2011,
- nr...../28.02.2012,
- nr.....5/06.03.2013,
- nr...../26.02.2014
- nr.....05.03.2015

cauza supusă soluționării este legalitatea calculării în sarcina petentului de accesorii aferente creanțelor fiscale principale neachitate la termenul

scadent, în condițiile în care autoritatea fiscală a putut face dovada existenței și a comunicării către petent, a tuturor titlurilor de creanță prin care s-au stabilit și individualizat debitele reprezentând impozit pe venituri din activități independente și CASS datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, în legătura cu care au fost calculate accesoriile contestate, iar în cursul perioadei de prescripție, organele fiscale au îndeplinit succesiv acte de executare ce au constituit tot atâtea cauze de întrerupere a cursului prescripției, după fiecare întrerupere începând să curgă un nou termen de prescripție.

În fapt, în temeiul art.98 lit. c) și art. 173 alin.(5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor fiscale principale, organele fiscale din cadrul A.J.F.P. au stabilit în sarcina domnului, obligații fiscale accesorii în sumă de lei, din care lei dobânzi și penalități de întârziere în sumă de lei, reprezentând:

- lei la sursa 51, „Impozit pe venituri din activități independente” (792 lei dobânzi și lei penalități de întârziere);

- ... lei la sursa 111, „Contribuții de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri” (.....lei dobânzi și ... de lei penalități de întârziere).

Petentul solicită anularea Deciziei nr. /31.12.2020 reprezentând accesorii din următoarele considerente:

„În lipsa dovezii comunicării deciziei privind debitul principal, conform prevederilor art.44 alin.(2), nu poate fi invocată opozabilitatea actului administrativ fiscal contribuabilului/plătitor, conf. art. 45 cod de procedură fiscală.”

„Accesoriile sunt corect calculate în temeiul art.119 alin.(1) din OUG nr.92/2003 numai dacă: Se face dovada existenței unui debit principal stabilit prin Declarația depusă de contribuabil sau Decizie de impunere emisă de A.J.F.P. și comunicată contribuabilului/plătitor, pentru a se face dovada faptului că: un asemenea act administrativ fiscal comunicat contribuabilului și neachitat la termenul scadent, a condus la măsura calculării accesoriilor.

Față de cele arătate anterior, petentul solicită soluționarea prezentei contestații prin a i se face dovada expresă asupra existenței legale a debitului principal generator de accesorii, respectiv actul (actele), prin care a luat naștere debitul și felul în care a fost comunicat plătitorului/ debitor.”

În opinia petentului nu există un debit principal opozabil contribuabilului/debitorului conform art. 45 din OUG nr. 92/2003, motiv pentru care în conformitate cu art. 44.1 din aceeași ordonanță ,decizia emisă la data de 31.12.2020, nu este opozabilă debitorului și nu poate produce nici un efect juridic asupra acestuia.

În drept , în conformitate cu art. 44 din OUG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală:

„ Comunicarea actului administrativ fiscal

(1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului căruia îi este destinat. În situația contribuabililor fără domiciliu fiscal în România, care și-au desemnat împuternicit potrivit [art. 18](#) alin. (4), precum și în situația numirii unui curator fiscal, în condițiile [art. 19](#), actul administrativ fiscal se comunică împuternicitului sau curatorului, după caz.

(2) Actul administrativ fiscal se comunică prin remiterea acestuia contribuabilului/împuternicitului, dacă se asigură primirea sub semnătură a actului administrativ fiscal sau prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire.

(2¹) Actul administrativ fiscal poate fi comunicat și prin alte mijloace cum sunt fax, e-mail sau alte mijloace electronice de transmitere la distanță, dacă se asigură transmiterea textului actului administrativ fiscal și confirmarea primirii acestuia și dacă contribuabilul a solicitat expres acest lucru.

(2²) În cazul în care comunicarea potrivit alin. (2) sau (2¹), după caz, nu a fost posibilă, aceasta se realizează prin publicitate.

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

(4) Dispozițiile Codului de procedură civilă privind comunicarea actelor de procedură sunt aplicabile în mod corespunzător.

Norme metodologice:

„Art. 44

44.1. Organul fiscal nu poate pretinde executarea obligației stabilite în sarcina contribuabilului prin actul administrativ, dacă acest act nu a fost comunicat contribuabilului, potrivit legii.

Art. 45 Opozabilitatea actului administrativ fiscal

(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.,,

Din analiza dosarului contestației, Serviciul de Soluționare a Contestațiilor din cadrul D.G.R.F.P..... a constatat următoarele:

-Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit nr./11.02.2010, a fost comunicată petentului în data de 09.03.2010 cu confirmare de primire

-Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit nr./15.02.2011 a fost comunicată petentului în data de 25.02.2011 cu confirmare de primire semnată de destinatar;

-Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit nr./28.02.2012 a fost comunicată petentului în data de 14.03.2012 cu confirmare de primire semnată de destinatar;

- Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit nr./5/06.03.2013 a fost comunicată petentului în data de 18.03.2013 cu confirmare de primire semnată de destinatar;

- Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate ,precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2014 nr./26.02.2014 a fost comunicată petentului în data de 20.03.2014 cu confirmare de primire

- Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate ,precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2015 nr./05.03.2015 a fost comunicată petentului în data de 25.06.2015 prin publicare pe PORTALUL ANAF, cu anunțul colectiv nr./10.06.2015.

De asemenea potrivit dispozițiilor art. 47, art. 48, art. 93, art. 154, art. 173, art. 174 și art.176 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

“Art. 47.-(1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului/plătitorului căruia îi este destinat. În situația contribuabilului/plătitorului fără domiciliu fiscal în România, care și-a desemnat împuternicit potrivit art. 18 alin. (4), precum și în situația numirii unui curator fiscal, în condițiile art. 19, actul administrative fiscal se comunică împuternicitului sau curatorului, după caz.

(2) Actul administrativ fiscal emis pe suport hârtie se comunică contribuabilului/plătitorului ori împuternicitului acestora, la domiciliul fiscal, direct, dacă se asigură primirea sub semnătură a actului administrativ fiscal, sau prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire.

(3) Actul administrativ fiscal emis în formă electronică se comunică prin mijloace electronice de transmitere la distanță ori de câte ori contribuabilul/plătitorul a optat pentru această modalitate de emitere și de comunicare.

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

(5) Comunicarea prin publicitate se efectuează prin afișarea unui anunț în care se menționează că a fost emis actul administrativ fiscal pe numele contribuabilului/plătitorului, după cum urmează:

a) în cazul actelor administrative fiscale emise de organul fiscal central prin afișarea anunțului, concomitent, la sediul organului fiscal emitent și pe pagina de internet a A.N.A.F.;

b) în cazul actelor administrative fiscale emise de organul fiscal local prin afișarea anunțului, concomitent, la sediul organului fiscal emitent și pe pagina de internet a autorității administrației publice locale respective.

(6) Anunțul prevăzut la alin. (5) se menține afișat cel puțin 60 de zile de la data publicării acestuia și conține următoarele elemente:

a) numele și prenumele sau denumirea contribuabilului/plătitorului;

b) domiciliul fiscal al contribuabilului/plătitorului;

c) denumirea, numărul și data emiterii actului administrativ fiscal.

(7) în cazul în care actul administrativ fiscal se comunică prin publicitate, acesta se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data afișării anunțului.”

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

“ 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. 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.”

Concluzionând, din dispozițiile legale sus-citate rezultă că dobânzile și penalitățile de întârziere se datorează pentru neachitarea la termen a obligațiilor fiscale, ca o măsură accesorie în raport cu debitul principal, în situația în care

suma datorată în contul acestui debit a fost stabilită prin decizie emisă de organul fiscal.

Din analiza dosarului contestației , Serviciul de Soluționare a Contestațiilor din cadrul D.G.R.F.P..... a constatat că Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. /31.12.2020 a fost comunicată petentului în data de 11.02.2021 cu confirmare de primire semnată de destinatar care se află la dosarul cauzei.

Referitor la invocarea prescripției dreptului de a stabili accesorii, cauza supusa solutionarii este dacă pentru accesoriile aferente debitelor declarate, respectiv pentru obligații aferente deciziilor de impunere plăți anticipate:

- nr..... / 11.02.2010,
- nr..... / 15.02.2011,
- nr..... /28.02.2012,
- nr..... /06.03.2013,
- nr..... /26.02.2014
- nr..... 05.03.2015 a

intervenit efectul prescripției, în condițiile în care, în cursul perioadei de prescripție, organele fiscale au îndeplinit succesiv acte de executare ce au constituit tot atâtea cauze de întrerupere a cursului prescripției, după fiecare întrerupere începând să curgă un nou termen de prescripție.

În temeiul art.98 lit. c) și art. 173 alin.(5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor fiscale principale, **organele fiscale din cadrul A.J.F.P.** au stabilit în sarcina domnului, obligații fiscale accesorii în sumă de lei, din care lei dobânzi și penalități de întârziere în sumă de lei, după cum urmează:

- lei la sursa 51 „*Impozit pe venituri din activități independente*” (...lei dobânzi și lei penalități de întârziere);

- ... lei la sursa 111 „*Contribuții de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri*” (...lei dobânzi și ... de lei penalități de întârziere) .

Petentul solicită anularea Deciziei nr. /31.12.2020 reprezentând accesorii din următoarele considerente:

„În lipsa dovezii comunicării deciziei privind debitul principal, conform prevederilor art.44 alin.(2), nu poate fi invocată opozabilitatea actului administrativ fiscal contribuabilului/plătitor, conf. art. 45 cod de procedură fiscală.”

Solicită deasemenea precizarea actelor care au întrerupt cursul prescripției dreptului de a calcula accesorii la un act presupus emis în 2009 sau 2010, precum și motivul pentru care nu beneficiază de prevederile OUG nr. 6/2019 privind anularea accesoriilor.

În drept, potrivit art. 347 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

“(1) Termenele în curs la data intrării în vigoare a prezentului cod se calculează după normele legale în vigoare la data când au început să curgă.

(2) Cauzele de întrerupere sau suspendare a termenului de prescripție se supun legii în vigoare la data la care acestea au intervenit.”

Referitor la prescripție, sunt aplicabile prevederile O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, conform cărora:

„ART. 91-Obiectul, termenul și momentul de la care începe să curgă termenul de prescripție a dreptului de stabilire a obligațiilor fiscale

(1) Dreptul organului fiscal de a stabili obligații fiscale se prescrie în termen de 5 ani, cu excepția cazului în care legea dispune altfel.

(2) Termenul de prescripție a dreptului prevăzut la alin. (1) începe să curgă de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a născut creanța fiscală potrivit art. 23, dacă legea nu dispune altfel. (...). “

„ART. 92- Întreruperea și suspendarea termenului de prescripție a dreptului de a stabili obligații fiscale

(1) Termenele de prescripție prevăzute la art. 91 se întrerup:

a) în cazurile și în condițiile stabilite de lege pentru întreruperea termenului de prescripție a dreptului la acțiune;

b) la data depunerii de către contribuabil a declarației fiscale după expirarea termenului legal de depunere a acesteia;

c) la data la care contribuabilul corectează declarația fiscală sau efectuează un alt act voluntar de recunoaștere a impozitului datorat.(...)”

„Art. 131. - (1) Dreptul de a cere executarea silită a creanțelor fiscale se prescrie în termen de 5 ani de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care a luat naștere acest drept.

„Art. 132 - Termenul de prescripție prevăzut la art. 131 se suspendă:

a) în cazurile și în condițiile stabilite de lege pentru suspendarea termenului de prescripție a dreptului la acțiune;

b) în cazurile și în condițiile în care suspendarea executării este prevăzută de lege ori a fost dispusă de instanța judecătorească sau de alt organ competent, potrivit legii; (...).”

„Art. 133. - Termenul de prescripție prevăzut la art. 131 se întrerupe:

a) în cazurile și în condițiile stabilite de lege pentru întreruperea termenului de prescripție a dreptului la acțiune;

b) pe data îndeplinirii de către debitor, înainte de începerea executării silită sau în cursul acesteia, a unui act voluntar de plată a obligației prevăzute în titlul executoriu ori a recunoașterii în orice alt mod a datoriei;

c) pe data îndeplinirii, în cursul executării silită, a unui act de

executare silita;

d) in alte cazuri prevazute de lege.”

Aplicând toate aceste dispoziții legale la speța ce face obiectul contestației raportat la documentele existente la dosarul cauzei transmise de Administrația Județeană a Finanțelor Publice, adresele privind completarea contestației, se rețin următoarele:

Obligațiile fiscale în sumă de lei, reprezentând dobânzi și de lei reprezentând penalități de întârziere lei, calculate pentru perioada 31.12.2019-31.12.2020 ,sunt aferente obligațiilor de plată potrivit Deciziilor de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010, 2011, 2012, 2013, 2014 și 2015 și pentru obligațiile aferente Doc. CASS/24.11..... și doc.CASS/28.02.2012.

Serviciul de Solutionare Contestatii 1 a solicitat Serviciului Colectare Executare Silită persoane Fizice prin adresa nr. TMR-DGR/...../27.09.2021, documente de natura mijloacelor de proba care ar putea întrerupe sau suspenda dreptul organelor fiscale de a stabili obligații fiscale.

Prin adresa nr...../18.10.2021, înregistrată la D.G.R.F.P. sub nr. TM-DGR/26.10.2021, urmare a solicitării Serviciului de Soluționare Contestatii 1 prin adresa nr. TMR_DGR/...../12.08.2021, Administrația Județeană a Finanțelor Publice- Serviciul Colectare Executare Silită persoane Fizice a transmis acte de executare silită, respectiv titluri executorii, emise pe perioada 2009-2015, comunicate contestatorului potrivit confirmărilor de primire și anunțurilor colective anexate la dosarul cauzei, în care sunt menționate deciziile de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010, 2011, 2012, 2013,2014 și 2015 care au stat la baza calcului de accesorii.

De asemenea, Serviciul de Colectare Executare Silită Persoane Fizice menționează că la data de 18.10.2021, urmare a neachitarii obligatiilor datorate bugetului general consolidat la scadenta, domnul figurează in evidentele A.J.F.P. cu obligații de plată neachitate in suma totala de lei reprezentand debite si majorari la Impozit pe venituri din activitati independente, Contributii de asigurari sociale de sanatate , Venituri din recuperarea cheltuielilor judiciare.

În speță, pentru obligațiile fiscale datorate și neachitate ,Administrația Județeană a Finațelor Publice a emis pentru întreaga perioadă somații însoțite de titluri executorii, începând cu data de 07.07.2010, astfel:

1. pentru titlul de creanță - Decizia Impunere plăți anticipate nr./11.02.2010 s-a emis Titlul executoriu nr...../07.07.2010 cuprins în adresa de infiintare a popriii nr...../19.10.2010;

2. pentru titlul de creanță - Decizia de impunere plăți anticipate nr...../15.02.2011, s-au emis Titlurile executorii nr...../21.10.2011, respectiv nr...../05.03.

2012, cuprinse în adresele de înființare a popririi nr...../01.06.2012 și nr...../25.02.2013;

3. pentru titlul de creanță - Decizia de impunere plăți anticipate nr...../28.02.2012 s-au emis Titlurile executorii nr...../08.05.2012, nr./27.08.2012, nr./06.11.2012, respectiv nr./30.01.2013 cuprins în adresa de înființare a popririi nr...../01.06.2012;

4. pentru titlul de creanță - Decizia de plăți anticipate nr...../06.06.2013 s-a emis titlul executoriu nr...../07.10.2013 cuprins în adresa de înființare a popririi nr...../14.11.2013;

5. pentru titlul de creanță - Decizia de plăți anticipate nr...../26.02.2014 s-au emis titlurile executorii nr./11.04.2014, nr./10.07.2014, nr...../30.09.2014 și nr...../21.01.2015 cuprinse în adresele de înființare a popririi nr...../10.11.2014 și nr...../14.10.2015;

6. pentru titlul de creanță-Decizia de impunere plăți anticipate nr...../05.03.2015 s-a emis titlul executoriu nr...../13.07.2015 cuprins în adresa de înființare a popririi nr...../14.10.2015;

7. pentru titlul de creanță dec. acc. nr...../24.11..... s-a emis titlul executoriu nr...../24.11..... cuprins în adresa de înființare a popririi nr...../17.06.2013;

9. pentru titlul de creanță- dec. imp. nr...../28.02.2012 s-a emis titlul executoriu nr...../30.01.2013 cuprins în adresa de înființare a popririi nr...../25.02.2013;

10. pentru obligații de plată neachitate în suma totală de **26.928 lei**, în data de 18.05.2021 s-a instituit PV de Sechestrul bunuri imobile nr...../18.05.2021 asupra a două terenuri deținute de către debitor în loc. Bogdanita, jud. Vaslui.

Din verificarea dosarului de executare silită, rezultă că debitorul avea cunoștință de aceste obligații fiscale având în vedere că obligațiile fiscale neachitate sunt urmare a activităților juridice desfășurate de acesta și pentru care au fost emise măsuri de executare silită în mod continuu, măsuri care în mare parte i-au fost comunicate cu confirmare de primire semnate de către acesta.

De asemenea, urmare a măsurilor de executare silită, respectiv instituirea adreselor de înființare a popririi în anul 2016 (perioada februarie-octombrie), Casa Județeană de Pensii i-a reținut și virat lunar procent legal din veniturile obținute, respectivlei în total.

Mai mult decât atât, din anul 2016, debitorul și-a schimbat domiciliul fiscal în municipiul, dosarul fiscal fiind transferat la noul domiciliu în anul 2017, după care și-a schimbat adresa din nou în, începând cu 24.07.2019, aceasta fiind încă o dovadă de sustragere de la plata veniturilor.

De asemenea, debitorul, a contestat măsurile de executare silită în instanță, respectiv Poprirea bancară nr...../29.12.2015

la Judecătoria in dosarul nr...../.../2016, iar instanta de judecată prin Sentinta Civilă nr...../03.04.2017 respinge această contestație.

Se constată că, în tot parcursul perioadei analizate, organele fiscale au îndeplinit acte de executare silită prin comunicarea somațiilor și titlurilor executorii către debitoare care, în conformitate cu dispozițiile legale antecitate, constituie cauze de întrerupere a cursului prescripției (actele de executare fiind îndeplinite înăuntru perioadei de prescripție) și care au condus la curgerea unor noi termene de prescripție, astfel că la data de 11.02.2021, când contestatorul a primit decizia de calcul accesorii ce face obiectul contestației era în curs un nou termen de prescripție.

Ca atare, nefiind prescris dreptul de a cere executarea silită a debitelor principale reprezentând impozit pe veniturile din activități independente, CASS datorata de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, stabilite prin deciziile de impunere plăți anticipate nr...../11.02.2010, nr. /15.02.2021, nr. Deciziei referitoare la obligații fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. /28.02.2012, nr.5/06.03.2013, nr. /26.02.2014 și nr. /05.03.2015 nu este prescris nici dreptul organelor fiscale de a stabili obligații fiscale accesorii aferente acestor debite.

Rezultă că susținerile contestatorului privind prescripția dreptului organelor fiscale de a stabili obligații fiscale accesorii nu are nici un temei, acesta invocând îndeplinirea termenelor de prescripție prin ignorarea actelor de executare ce i-au fost comunicate succesiv de-a lungul perioadei și care au constituit tot atâtea cauze de întrerupere a cursului prescripției și de curgere de noi termene de prescripție contestația urmând a fi respinsă ca neîntemeiată.

Referitor la întrebarea de ce nu beneficiază de dispozițiile OUG 69/2020, precizăm că în data de 05.05.2021 i s-a comunicat sub semnatura Somatia nr.753 petru a se prezenta la sediul A.J.F.P. Timis în vederea clarificării situației fiscale și să-și exprime dorința de a beneficia de OUG 69/2020, dar petentul nu s-a prezentat.

Conform prevederilor OUG 69/2020, în vederea obținerii anulării obligațiilor de plată accesorii aferente obligațiilor bugetare restante la 31 .03.2020 inclusiv, contribuabilii trebuie să îndeplinească cumulativ următoarele condiții:

“Articolul IX Anularea accesoriiilor aferente obligațiilor bugetare principale restante la data de 31 martie 2020

Dobânzile, penalitățile și toate accesoriiile aferente obligațiilor bugetare principale, restante la data de 31 martie 2020 inclusiv, se anulează dacă sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:

- a) toate obligațiile bugetare principale restante la data de 31 martie 2020 inclusiv, administrate de organul fiscal central, se sting prin orice modalitate prevăzută de art. 22 din Legea nr. 207/2015, cu modificările și completările ulterioare, până la data depunerii cererii de anulare a accesoriiilor inclusiv;
- b) *sunt stinse prin orice modalitate prevăzută de art. 22 din Legea nr.*

207/2015, cu modificările și completările ulterioare, până la data depunerii cererii de anulare a accesoriilor inclusiv, toate obligațiile bugetare principale și accesorii administrate de organul fiscal central cu termene de plată cuprinse între data de 1 aprilie 2020 și data depunerii cererii de anulare a accesoriilor inclusiv;

c) debitorul să aibă depuse toate declarațiile fiscale, potrivit vectorului fiscal, până la data depunerii cererii de anulare a accesoriilor inclusiv. Această condiție se consideră îndeplinită și în cazul în care, pentru perioadele în care nu s-au depus declarații fiscale, obligațiile fiscale au fost stabilite, prin decizie, de către organul fiscal central;

d) debitorul depune cererea de anulare a accesoriilor după îndeplinirea în mod corespunzător a condițiilor prevăzute la lit. a)-c), dar nu mai târziu de data de 15 decembrie 2020 inclusiv, sub sancțiunea decăderii.”

Concluzionând rezultă că întrebarea petentului nu are nici o justificare, având în vedere faptul că nu a dat curs invitației lansate de A.J.F.P. și nu îndeplinește condițiile legale pentru a beneficia de anularea accesoriilor aferente obligațiilor bugetare principale.

Având în vedere cele reținute precum și prevederile legale invocate, în baza art. 279 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct. 11.1. lit.a) din Ordinul Presedintelui ANAF nr. 3714/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care prevede:

” Contestația poate fi respinsă ca:

a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat; (...),”

se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată de domnul împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere de lei, nr...../31.12.2020, cu privire la obligații fiscale accesorii în sumă totală de lei, reprezentând:

- dobânzi în sumă de lei;
- penalități de întârziere în sumă de lei;

calculate la sursa 51 „*Impozit pe venituri din activități independente*” și

- dobânzi în sumă de lei;
- penalități de întârziere în sumă de ... lei;

calculate la sursa 111 „*Contrib. de asigurări sociale de sănătate datorate de pers. care realizează venituri din activități independente și persoanele care realizează venituri*”.

III.2. Referitor la accesoriile aferente CASS în sumă de lei calculate la sursa 111 „Contrib. de asigurări sociale de sănătate datorate de pers. care realizează venituri din activități independente și persoanele care

nu realizează venituri” stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii contestată, cauza supusă soluționării este dacă în mod corect și legal A.J.F.P. a emis decizia contestată în condițiile în care A.J.F.P. a instituit aceste accesorii în sarcina petentului în baza documentelor nr...../24.11..... și nr. /28.02.2012, înscrise în anexă, emise de Casa de Asigurări de Sănătate, fără a deține dovada existenței și comunicării către petentă a titlurilor de creanță prin care s-a individualizat suma de plată.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr...../31.12.2020, Administrația Județeană a Finanțelor Publice a stabilit dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate în sumă totală de lei pentru perioada 31.12.2019-31.12.2020, aferente debitului stabilit prin documentele nr...../24.11.2019 și nr. /28.02.2012.

Contribuabilul solicită a se face dovada expresă asupra existenței legale a debitului principal generator de accesorii , respective actul(actele prin care a luat naștere debitul și felul în care a fost comunicat plătitorului/debitor.

În drept, conform art. 352 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala:

“Art. 352. - Aplicarea legii noi și ultraactivarea legii vechi

(1) Dispozițiile prezentului cod se aplică numai procedurilor de administrare începute după intrarea acestuia în vigoare.

(2) Procedurile de administrare începute înainte de data intrării în vigoare a prezentului cod rămân supuse legii vechi.”

Potrivit art. 2, art. 21, art.44, art. 45, art. 85, art. 111, art. 111¹, art. 119, art. 120 si art. 120¹ din O.G. nr. 92/2003privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

“Art. 2. - (1) Administrarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat, prevăzute la art. 1, se îndeplinește potrivit dispozițiilor Codului de procedură fiscală, ale Codului fiscal, precum și ale altor reglementări date în aplicarea acestora.

(2) Prezentul cod constituie procedura de drept comun pentru administrarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat”.

“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. 44. - (1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului căruia îi este destinat. În situația contribuabililor fără domiciliu fiscal în România, care și-au desemnat împuternicit potrivit art. 18 alin. (4), precum și în situația numirii unui curator fiscal, în condițiile art. 19, actul administrativ fiscal se comunică împuternicitului sau curatorului, după caz.»

"Art. 45. - 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 niciun 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. 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".

Incepand cu data de 01.01.2016 aplicabile sunt prevederile art. 173 alin. (1) si alin. (2), art. 174 alin. (1) si art. 176 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala:

"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.

(2) Nu se datorează dobânzi și penalități de întârziere pentru sumele datorate cu titlu de amenzi de orice fel, obligații fiscale accesorii stabilite potrivit legii, cheltuieli

de executare silită, cheltuieli judiciare, sumele confiscate, precum și sumele reprezentând echivalentul în lei al bunurilor și sumelor confiscate care nu sunt găsite la locul faptei."

“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.”

“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.”

Potrivit prevederilor art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

“Art. 84 - (6) Diferențele de impozit rămase de achitat conform deciziei de impunere anuală se plătesc în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere, perioadă pentru care nu se calculează și nu se datorează sumele stabilite potrivit reglementărilor în materie, privind colectarea creanțelor bugetare.”

Fata de prevederile legale de mai sus, rezulta ca accesoriile se datoreaza pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata. In ceea ce priveste 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 în care sunt comunicate contribuabilului, inclusiv in ceea ce priveste calcularea accesoriilor aferente.**

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 prevazute 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 prevazute la alin. (1) pentru veniturile aferente perioadelor fiscal 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 fiscal 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 prevazute la alin. (1).

(8) începând cu data de 1 iulie 2012, contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice prevazute 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

luati in administrare contribuabilii, in conturi de venituri bugetare distincte, codificate cu codul de identificare fiscala al contribuabililor”.

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 IX al Codului fiscal, aprobat prin Ordinul comun al Ministerului Finantelor Publice, al Ministerului Sanatatii și al Ministerului Muncii, Familiei și Protecției Sociale nr. 806/608/934/06.06.2012:

„1. Obiectul predării-primirii îl constituie:

a) inscrierile, in original, in care sunt individualizate creanțele datorate și neachitate până la data predării-preluării și care reprezintă titluri executorii;

b) titlurile de creanță, in original, in care sunt individualizate creanțele datorate începând cu data de 1 iulie 2012 (ex. titlurile in care sunt individualizate plățile anticipate, declarații individuale de asigurare sau alte inscrieri întocmite in acest sens),

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

d) situația sumelor plătite în plus până la data de 30 iunie 2012, față de obligația de plată,

e) dosarele aflate pe rolul instanțelor de judecată pentru litigiile având ca obiect contestațiile la executarea silită sau contestațiile împotriva actelor prin care se dispun și se duc la îndeplinire măsurile asigurătorii, precum și în cazul litigiilor ce privesc procedurile de insolvență, aferente creanțelor,

Fiecare dosar (in original) trebuie opisat și însoțit de o fișă a dosarului care să prezinte modul în care a fost derulată procedura în speță. Fișa trebuie să cuprindă cel puțin informațiile prevăzute la punctele 9-11 din Borderoul centralizator privind dosarele aflate pe rolul instanțelor judecătorești, fiind completată cu orice alte informații relevante (cerere de chemare în judecată, întâmpinare, orice alte inscrieri depuse de părți în dosar etc.)

f) titlurile de creanță, in 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 asigurătorii.

g) orice alte documente și informații disponibile, necesare urmăririi și verificării sumelor datorate, cum ar fi:

- hotărâri judecătorești prin care s-a dispus suspendarea actului administrativ emis de CNAS și CNPP,

- eventualele diferențe stabilite de organele de control din subordinea Casei Naționale de Asigurări de Sănătate și Casei Naționale de Pensii Publice,

- baza de calcul pe perioade de declarare,

- acte administrative prin care s-au acordat înlesniri la plată, potrivit legii, aflate în derulare, etc. »

4. Tipurile de documente ce fac obiectul predării - primirii sunt prevăzute în Anexa nr. 11, care face parte integrantă din prezentul Protocol-Cadru”.

“9. Casa Națională de Asigurări de Sănătate, prin organele competente ale acesteia și Casa Națională de Pensii Publice, prin organele competente ale acesteia care efectuează predarea răspund de valabilitatea, realitatea, actualitatea datelor și documentelor și informațiilor care fac obiectul predării.”

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 specific aplicabile fiecărei perioade.

Începând cu 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 și situația soldurilor contribuțiilor stabilite până la data de 30 iunie 2012 și neîncasate până la aceeași dată.

În speta, prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii contestate, A.J.F.P. Timis a calculat accesorii aferente CASS în suma totală delei, aferente debitului stabilit prin **documentele nr...../24.11.2009 și nr./28.02.2012**, dar la dosarul cauzei nu există anexate titlurile de creanță prin care s-au individualizat obligațiile de plată reprezentând CASS transmise informatic în baza de date a A.J.F.P. Timis în anul 2013 în baza 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 Ordinul comun al Ministerului Finanțelor Publice, al Ministerului Sănătății și al Ministerului Muncii, Familiei și Protecției Sociale nr. 806/608/934/2012.

Față de cele mai sus prezentate, rezultă că organul de soluționare a contestației nu se poate pronunța cu privire la legalitatea obligațiilor de plată reprezentând accesorii aferente CASS în suma totală de lei, individualizate prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii contestată, câtă vreme Casa Națională de Asigurări de Sănătate 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 a transmis înscrisurile prin care sunt individualizate creanțele datorate și neachitate până

la data de 30.06.2012, iar organul fiscal nu se afla in posesia inscrisurilor prin care sunt individualizate creantele datorate si neachitate pana la data predarii-preluarii si nici a titlurilor de creanta prin care sunt individualizate creantele datorate in perioada anterioara preluarii debitelor.

Intrucat la dosarul cauzei nu exista anexate inscrisurile in care sa fie individualizate creantele datorate si neachitate pana la data predarii-preluarii de la Casa Nationala de Asigurari de Sanatate, precum si situatia soldului contributiilor stabilite pana la data de 30 iunie 2012 si neincasate pana la aceeasi data, potrivit Protocolului -cadru stabilit prin Ordinul 806/608/934/2012, inclusiv titlurile de creanta, prin care s-au individualizat obligatiile de plata principale in baza carora s-au calculat accesoriile contestate, iar organul fiscal competent in administrare, respectiv A.J.F.P. Timis nu a motivat in nici un fel provenienta debitului care a generat accesoriile cuprinse in decizia contestata, astfel incat organul de solutionare a contestatiei sa se poata pronunta cu privire la corectitudinea si legalitatea calculului accesoriilor se va **desfiinta parțial Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr...../31.12.2020 pentru accesoriile în sumă de lei** calculate la sursa 111 „Contrib. de asigurări sociale de sănătate datorate de pers. care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri”, urmand ca organele fiscale din cadrul A.J.F.P. Timis, ca unitate fiscala competenta in administrarea contributiilor sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevazute la cap. II si III din Titlul IX² din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal conform art. 32 Cod Procedura fiscala coroborat cu Ordinul comun al MFP, MS si MMFPS nr. 806/934/608/2012 privind procedura de predare -primire a documentelor si informatiilor privind contributiile sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevazute la cap. II si III din Titlul IX² din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, precum si Protocolul cadru de predare - primire, incepand cu data de 01.07.2012, sa reanalizeze situatia de fapt a petentului obtinand si utilizand toate informatiile si documentele necesare pentru determinarea corecta a situatiei fiscale a acestuia, in functie de cele prezentate in decizie precum si de argumentele contestatorului, facand aplicatiunea prevederilor: prevederilor art. 279 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

„(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 competent și de contestator. În acest caz, organul competent 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.”

Organele fiscale vor face aplicațiunea prevederilor art. 7 „*Rolul activ*” din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

„Rolul activ

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

(2) Organul fiscal este îndreptățit să examineze, din oficiu, starea de fapt, să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului. În analiza efectuată organul fiscal va identifica și va avea în vedere toate circumstanțele edificatoare ale fiecărui caz.

(3) Organul fiscal are obligația să examineze în mod obiectiv starea de fapt, precum și să îndrume contribuabilii pentru depunerea declarațiilor și a altor documente, pentru corectarea declarațiilor sau a documentelor, ori de câte ori este cazul ”urmând să depună toate diligențele pentru determinarea corectă a situației fiscale a petentei, în acest scop fiind îndreptățit să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele pe care le consideră utile în funcție de circumstanțele fiecărui caz în parte și de limitele prevăzute de lege, vor proceda la examinarea tuturor stărilor de fapt și a raporturilor juridice relevante pentru impunere și clarificarea situației fiscale a petentei, având în vedere și susținerile sale din contestația formulată.

Este adevarat ca de principiu contribuabilului ii revine sarcina probei in dovedirea situatiei de fapt fiscale, fapt ce rezulta din prevederile art. 65 din Codul de procedura fiscala inasa, cum in speta de fata organele de administrare fiscala nu au prezentat probe concludente de natura sa rastoarne prezumtia de nevinovatie a petentului, sarcina probei este rasturnata, obligatia de a dovedi provenienta debitului care a generat accesoriile care fac obiectul contestatiei precum si modul in care s-au calculat accesoriile contestate, revenind organului de administrare fiscala competent.

Se vor avea in vedere si prevederile pct. 11-4-11.5 din OPANAF nr. 3741/2015 din 23 decembrie 2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, în temeiul prevederilor legale invocate, se

DECIDE:

1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de domnul împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii nr. /31.12.2020 cu privire la obligații fiscale accesorii în sumă totală de lei, reprezentând:

- dobânzi în sumă de lei;
- penalități de întârziere în sumă de lei;

calculate la sursa 51 „Impozit pe venituri din activități independente”

și

- dobânzi în sumă de lei;
- penalități de întârziere în sumă de ... lei;

calculate la sursa 111 „Contrib. de asigurări sociale de sănătate datorate de pers. care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri”.

2. Desființarea parțială a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. /31.12.2020 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice pentru accesoriile în sumă de lei calculate la sursa 111 „Contrib. de asigurări sociale de sănătate datorate de pers. care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri”, urmând ca organele fiscale să încheie un nou act administrativ fiscal care trebuie să aibă în vedere strict considerentele deciziei de soluționare a contestației.

Prezenta decizie se comunică la:

- Dl.
- AJFP - Serviciul Evidență Plătitor Persoane Fizice

Prezenta decizie poate fi atacată potrivit prevederilor legale la Tribunalul în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

Director general

Jud., str. Gheorghe Lazăr nr. 9B, 300081,

Tel.: +40(256) 29 27 35

Fax: +40(256) 49 93 32

<https://www.anaf.ro/asistpublic/>

www.anaf.ro/anaf/internet/

.