

**DECIZIA nr.489/13.09.2017**  
privind solutionarea contestatiei formulata  
de domnul X,  
inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. 22383/23.05.2017

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii 2 a fost sesizata de Administratia Sector 5 a Finantelor Publice, cu adresa nr.X/22.05.2017, inregistrata la D.G.R.F.P.Bucuresti sub nr.X/23.05.2017, completata cu e-mailul inregistrat la D.G.R.F.P.Bucuresti sub nr.X/27.07.2017 si cu adresa nr.x/05.09.2017 inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr.X/06.09.2017, cu privire la contestatia formulata de domnul X, CNP X, cu domiciliul in Bucuresti, X, nr. X, bl.X, ap.X, Sector 5.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Sector 5 a Finantelor Publice sub nr.X/26.04.2017, il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.D/31.12.2016, comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de 06.04.2017, emisa de Administratia Sector 5 a Finantelor Publice, prin care s-au stabilit obligatii de plata accesorii aferente contributiei de asigurari sociale de stat datorate de persoanele care realizeaza venituri din activitati independente, activitati agricole si asocieri fara personalitate juridica in suma de S lei.

Constatand ca, in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.268, art. 269, art. 270, art. 272 alin.(1) si alin.(2) din Codul de procedura fiscala, aprobata prin Legea nr. 207/2015, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de domnul X.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei, s-au constatat urmatoarele:

I. Prin adresa inregistrata la Administratia Sector 5 a Finantelor Publice sub nr. X/21.03.2016, domnul X contesta Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. D/31.12.2016, invocand in sustinere urmatoarele:

- a fost obligat sa achite impozitul si contributiile la bugetul de stat si la bugetul asigurarilor sociale de stat pana la data de 03.06.2010, data la care a fost radiata forma de organizare "X", CUI X, numar de inregistrare la ONRC X/26.08.2005;

- in data de 22.05.2012 a depus la Casa Teritoriala de Pensii Bucuresti o declaratie individuala de asigurare conform Legii nr.263/2010, prin care a declarat ca incepand cu 01.01.2007 a realizat un venit minim asigurat de X lei, respectiv o obligatie de plata de X lei cu titlu de asigurari sociale. De asemenea, a depus si documentul nr.X/22.05.2012, prin care a solicitat incetarea contractului de asigurare, intrucat persoana fizica autorizata a fost radiata de la ONRC. Totodata, precizeaza faptul ca indiferent de cuantumul obligatiilor de plata cu titlu de CAS, acestea nu pot fi calculate decat pentru perioada 26.08.2005 – 03.06.2010;

- nu poate fi obligat la plata obligatiilor asigurarilor sociale anterior anului 2012, intrucat contractul de asigurare a intrat in vigoare la data inregistrarii acestuia si produce efecte numai pentru viitor;

- toate sumele datorate cu titlu de contributii de asigurari sociale sunt prescrise.

In concluzie, domnul X solicita admiterea contestatiei si anularea deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.D/31.12.2016 emisa de Administratia Sector 5 a Finantelor Publice.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. D/31.12.2016 organele de impunere ale Administratiei Sector 5 a Finantelor Publice au stabilit in sarcina domnului X accesorii aferente contributiei de asigurari sociale de stat datorate de persoanele care realizeaza venituri din activitati independente, activitati agricole si asocieri fara personalitate juridica in suma de S lei, pentru perioada 01.01.2016 – 31.12.2016.

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. Referitor la accesoriile in suma de S1 lei calculate pentru debitul reprezentand CAS individualizat prin documentul nr. X/20.02.2013 in cuantum de X lei**

***Cauza supusă soluționării este dacă contribuabilul datorează accesorii în sumă de S1 lei aferente contribuției de asigurări sociale în condițiile în care nu a achitat obligațiile de plată rezultate din propria declarație.***

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.D/31.12.2016, Administratia Sector 5 a Finantelor Publice a calculat pentru perioada 01.01.2016 – 31.12.2016, accesorii in suma de S1 lei aferente CAS, obligatia de plata principala in cuantum de X lei (X lei – X lei) fiind individualizata prin documentul nr.X/01.01.2007.

Potrivit precizărilor organului fiscal, in anul 2012 in baza Protocolul Cadru stabilit prin Ordinul comun nr. 806/608/934/2012, Casa de Pensii a Municipiului Bucuresti a transmis debite restante in suma totala de X lei, reprezentand obligatii fiscale principale restante in suma de X lei si X lei accesorii.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca domnul X a depus la Casa de Pensii a Municipiului Bucuresti declaratia de asigurare X/22.05.2012 prin care se asigura pentru perioada 01.01.2007 – 30.06.2010 si pentru care nu si-a achitat obligatiile de plata aferente.

In data de 22.05.2012 domnul X a depus la CNPP „Solicitarea de incetare a declaratiei individuale de asigurare nr.X/22.05.2012” prin care a solicitat incetarea contractului de asigurat incepand cu data de 03.06.2010.

Contestatarul afirma ca nu poate fi obligat la plata obligatiilor asigurarilor sociale anterior anului 2012, intrucat contractul de asigurare a intrat in vigoare la data inregistrarii acestuia si produce efecte numai pentru viitor.

De asemenea, contestatarul precizeaza ca toata sumele datorate cu titlu de contributii de asigurari sociale sunt prescrise.

**In drept**, potrivit art. 2, art. 3, art. 154, art. 173, art. 174 si art. 176 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, in vigoare pentru perioada 01.01.2016 – 31.12.2016, conform carora:

**“Art. 2 - (1) Codul de procedură fiscală reglementează drepturile și obligațiile părților din raporturile juridice fiscale privind administrarea creanțelor fiscale datorate bugetului general consolidat, indiferent de autoritatea care le administrează, cu excepția cazului când prin lege se prevede altfel.”**

**“Art.3 - (1) Prezentul cod constituie procedura de drept comun pentru administrarea creanțelor prevăzute la art. 2.”**

**“Art.93 - (1) Stabilirea creanțelor fiscale reprezintă activitatea de determinare a materiei impozabile, de calculare a bazei de impozitare și a creanțelor fiscale.**

**(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.**

**[...]**

**(3) Pentru creanțele fiscale administrate de organul fiscal central stabilite pe baza declarațiilor de impunere, care se plătesc în contul unic și care au scadența diferită de data de 25, aceasta se înlocuiește cu data de 25 a lunii prevăzute de actul normativ 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.”**

**“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.”**

In speta sunt aplicabile si dispozitiile pct. V din OUG nr. 125/2011 pentru modificarea si completarea Legii nr. 571/2003:

**„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.[...]**

(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. [...]"

Prin urmare, conform dispozițiilor legale antecitate, dobanzile și penalitățile de întârziere se datorează pentru neachitarea la termen a obligațiilor față de bugetul general consolidat, ca o măsură accesorie în raport cu debitul principal, de la data scadentei și până la data achitării efective.

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<sup>2</sup> al Codului fiscal, aprobat prin Ordinul comun al Ministerului Finanțelor Publice, al Ministerului Sănătății și al Ministerului Muncii, Familiei și Protecției Sociale nr. 806/608/934/06.06.2012:

„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;

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

c) situația soldurilor contribuțiilor stabilite până la data de 30 iunie 2012 și neîncasate 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 (în 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 înscrisuri depuse de părți în dosar etc.)

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 asigurării.

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. 1<sup>1</sup>, 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 retine ca, potrivit Ordonanței de Urgență a Guvernului nr. 125/2011, începând cu 1 iulie 2012, competența de administrare a contribuțiilor sociale obligatorii reglementate prin Codul Fiscal și datorate de persoanele fizice revine Agenției Naționale de Administrare Fiscală (ANAF).

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

Începând cu data de 1 iulie 2012, casele de asigurări sociale au obligația de a preda organelor fiscale din subordinea ANAF, în vederea colectării, creanțele

reprezentand contributiile sociale datorate de persoanele fizice, stabilite si neachitate pana la 30 iunie 2012, obiectul predarii-primirii constituindu-l printre altele si inscrisurile, in original, in care sunt individualizate creantele datorate si neachitate pana la data predarii-preluarii si care reprezinta titluri executorii, titlurile de creanta, in original, in care sunt individualizate creantele datorate incepand cu data de 1 iulie 2012 si situatia soldurilor contributiilor stabilite pana la data de 30 iunie 2012 si neincasate pana la aceeasi data.

De asemenea, cu privire la obligatia platii unei contributii banesti lunare pentru asigurarile sociale, potrivit dispozitiilor art. 6, art. 11 si art. 13 si art. 40 din Legea nr. 263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice, potrivit carora:

**“Art. 6. - (1) În sistemul public de pensii sunt asigurate obligatoriu, prin efectul legii:**

**IV. persoanele care realizează, în mod exclusiv, un venit brut pe an calendaristic echivalent cu cel puțin de 4 ori câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat și care se află în una dintre situațiile următoare:**

**(...) c) persoane fizice autorizate să desfășoare activități economice.”**

**“Art. 11. - (1) Persoanele prevăzute la art. 6 alin. (1) pct. IV care au cel puțin vârsta de 18 ani sunt obligate să se asigure pe baza declarației individuale de asigurare.**

**(2) Declarația individuală de asigurare se depune în termen de 30 de zile de la data încadrării în situația prevăzută la alin. (1) la casa teritorială de pensii competentă, în funcție de domiciliul sau reședința persoanei.**

**(3) Venitul lunar asigurat pentru persoanele menționate la alin. (1) este cel stabilit prin declarația individuală de asigurare și nu poate fi mai mic decât suma reprezentând 35% din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat și mai mare decât valoarea corespunzătoare a de 5 ori câștigul salarial mediu brut.**

**(4) Se exceptează de la obligativitatea depunerii declarației de asigurare persoanele prevăzute la art. 6 alin. (1) pct. IV, dacă beneficiază de una dintre categoriile de pensii prevăzute de prezenta lege sau dacă se regăsesc în situațiile prevăzute la art. 6 alin. (1) pct. I, II, III și V. “**

**“Art. 13. - (1) Venitul asigurat înscris în declarația individuală de asigurare sau în contractul de asigurare socială poate fi modificat prin depunerea unei comunicări de modificare a declarației individuale de asigurare ori, după caz, prin încheierea unui act adițional la contractul de asigurare socială.**

**(2) Declarația individuală de asigurare și contractul de asigurare socială constituie titluri de creanță și devin titluri executorii la data la care creanța bugetară este scadentă, conform legii.”**

**“Art. 40. - (1) În cazul asiguraților prevăzuți la art. 6 alin. (1) pct. IV și alin. (2), termenul de plată a contribuției de asigurări sociale este până la data de **25 a lunii următoare celei pentru care se datorează plata.****

**(2) Pentru ceilalți asigurați ai sistemului public de pensii termenul de plată a contribuției de asigurări sociale este prevăzut în Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.”**

Art. 40. a fost modificat prin punctul 15. din Ordonanță de urgență nr. 117/2010 începând cu 30.12.2010.

Astfel, potrivit dispozițiilor legale rezulta ca în materia CAS titlu de creanță este declarația individuală de asigurare ce devine titlu executoriu la data la care creanța bugetară este scadentă.

În consecința propriei declarații individuale de asigurare nr.X/22.05.2012 constituie titlu de creanță nefiind necesară emiterea unei alte decizii de impunere iar pentru obligațiile de plată neachitate se datorează accesorii.

Din documentele existente la dosarul cauzei, rezulta următoarele:

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. D/31.12.2016, Administrația Sector 5 a Finanțelor Publice a calculat, pentru perioada 01.01.2016 – 31.12.2016, accesorii aferente CAS, în sumă de S1 lei, obligațiile de plată principală în sumă de X lei (X lei – X lei) fiind individualizată prin declarația individuală de asigurare conform Legii nr.263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice și în evidență cu documentul nr. X/01.01.2007.

Potrivit Protocolului – cadru stabilit prin Ordinul 806/608/934/2012, Casa Națională de Pensii a Municipiului București, a transmis dosarul contribuabilului X, inclusiv fișa financiară la data de 26.06.2017 din care rezulta că, la data de 30.06.2012, contribuabilul figurează cu obligații de plată restante/neachitate, după cum urmează:

- X lei reprezentând CAS;
- X lei reprezentând accesorii aferente CAS.

Casa de Pensii a Municipiului București prin adresa nr. X/26.06.2017, înregistrată la AS5FP sub nr. X/05.07.2017 precizează că contribuabilul în urma reglării fișei financiare figurează la data de 01.07.2012, cu un debit în cuantum total de X lei, reprezentând obligații fiscale principale restante în sumă de X lei și X lei accesorii.

Documentul care poartă numărul de înregistrare X reprezintă declarația individuală de asigurare depusă în data de 22.05.2012 de însuși contribuabil, anexată la dosarul cauzei. Prin declarația de asigurare depusă contribuabilul a declarat, începând cu data de 01.01.2007, un venit asigurat în sumă de X lei, contribuția lunară fiind în sumă de X lei.

Din fișa financiară a contribuabilului X editată la 26.06.2017 rezulta că au fost calculate obligații de plată până în 03.06.2010, respectiv până la data la care a solicitat încetarea declarației individuale de asigurare, prin documentul nr.X/22.05.2012.

Din documentul de asigurat și din situația analitică debite plătite solduri rezulta că domnul X a efectuat o singură plată în contul CAS cu documentul nr.X/22.01.2014 în sumă de X lei, astfel debitul transmis de CNPP s-a diminuat cu plata efectuată și a rămas de plată debitul în sumă de X lei cu titlu de CAS.

**Se retine si faptul ca organele fiscale din cadrul ANAF, respectiv Administratia Sector 5 a Finantelor Publice, inclusiv organul de solutionare a contestatiei din cadrul DGRFPB nu sunt competente sa se pronunte cu privire la corectitudinea informatiilor furnizate de Casa Nationala de Pensii, referitoare la perioada anterioara datei de 30.06.2012**

In ceea ce priveste prescriptia dreptului la actiune privind drepturile accesorii dispozitiile art.2503 din Codul civil, in vigoare in anul 2016, stipuleaza:

**„Art. 2.503. – (1) Odată cu stingerea dreptului la acțiune privind un drept principal, se stinge și dreptul la acțiune privind drepturile accesorii, afară de cazul în care prin lege s-ar dispune altfel.**

**(2) În cazul în care un debitor este obligat la prestații succesive, dreptul la acțiune cu privire la fiecare dintre aceste prestații se stinge printr-o prescripție deosebită, chiar dacă debitorul continuă să execute una sau alta dintre prestațiile datorate.**

**(3) Dispozițiile alin. (2) nu sunt aplicabile în cazul în care prestațiile succesive alcătuiesc, prin finalitatea lor, rezultată din lege sau convenție, un tot unitar.”**

In ceea ce priveste termenul si momentul de la care incepe sa curga termenul de prescriptie a dreptului de stabilire a obligatiilor fiscale principale, prevederile art.23, art.91 si art.92 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in vigoare in cursul anului 2007, stipuleaza:

**„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.91 - (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 - (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;”**

*Potrivit dispozitiilor legale sus invocate dreptul organului fiscal de a stabili obligatii fiscale se prescrie in termen de 5 ani, iar acest termen incepe sa curga de la 1 ianuarie a anului urmator celui in care s-a nascut creanta fiscala. Nasterea crantelor fiscale are loc la data depunerii declaratiei de venit la organul fiscal.*

Din documentele existente la dosarul cauzei, cu privire la prescriptia invocata de contestatar, rezulta urmatoarele:



- contribuabilul X a depus la CNPP in data de 22.05.2012 sub nr.X declaratia individuala de asigurare conform Legii nr.263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice, declarand un venit asigurat in suma X lei incepand cu data de 01.01.2007;
- in data de 22.01.2014 domnul X a efectuat o plata cu titlu de CAS cu documentul nr.X in suma de X lei;
- AS5FP a emis decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.D/31.12.2016, comunicata prin posta cu confirmare de primire la data de 06.04.2017.

Intrucat pentru CAS pentru perioada 01.01.2007 – 30.06.2010 titlu de creanta prin care s-a individualizat obligatia de plata principala este chiar declaratia depusa de contribuabil in data de 22.05.2012, termenul de prescriptie incepand sa curga de la 01.01.2013 si se implineste la data de 31.12.2018, rezulta ca organul fiscal este indreptatit sa calculeze accesorii inlauntrul termenului de prescriptie de 5 ani, dreptul organului fiscal de a stabili obligatii fiscale nefiind prescris.

Mai mult, se retine faptul ca plata din proprie initiativa efectuata de domnul X in data de 22.01.2014 cu documentul nr.X in contul CAS in suma de X lei, reprezinta un act voluntar de recunoastere a debitelor datorate, aceasta plata conducand la intreruperea termenul de prescriptie, dupa intrerupere incepand sa curga o noua prescriptie, astfel ca invocarea prescriptiei in motivarea contestatiei nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei.

Avand in vedere cele mai sus prezentate, urmeaza a se dispune respingerea in parte ca neintemeiata a contestatiei formulata de domnul X, impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. D/31.12.2016 emisa de Administratia Sector 5 a Finantelor Publice, cu privire la accesoriile aferente CAS in suma totala de S1 lei, calculate asupra obligatiilor de plata reprezentand CAS in suma de X lei.

**3.2. Referitor la accesorii in suma totala de S2 lei calculate pentru debitele reprezentand CAS individualizate prin documentele nr.X/01.01.2007, nr.X/28.04.2014 in suma totala de X lei.**

***Cauza supusa solutionarii este daca organul de solutionare se poate investi cu solutionarea fondului cauzei, in conditiile in care accesorii stabilite in suma de S2 lei prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. D/31.12.2016 au fost revizuite de organul fiscal prin Decizia de corectie nr. DC/31.08.2017.***

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.D/31.12.2016, Administratia Sector 5 a Finantelor Publice a calculat pentru perioada 01.01.2016 – 31.12.2016, accesorii in suma de S2 lei aferente CAS, obligatia de plata principala in cuantum de X lei fiind individualizata prin documentul nr.X/01.01.2007 ( in suma de X lei), documentul nr.X/01.01.2007 ( in suma de X lei) si documentul nr.X/28.04.2014 ( in suma de X lei).

Potrivit precizarilor organului fiscal, in anul 2012 in baza Protocolul Cadru stabilit prin Ordinul comun nr. 806/608/934/2012, Casa de Pensii a Municipiului Bucuresti a transmis debite restante in suma total de X lei, reprezentand obligatii fiscale principale restante in suma de X lei si X lei accesorii.

Prin adresa inregistrata la D.G.R.F.P.Bucuresti sub nr.X/06.09.2017, Administratia Sector 5 a Finantelor Publice a transmis in completarea dosarului contestatiei, decizia de corectie nr.DC/31.08.2017, anuland astfel accesoriile stabilite initial prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii in suma de S2 lei, urmare a corespondentei cu C.N.P.P.

Fata de cele mai sus mentionate rezulta ca organul fiscal a raspuns problemelor ridicate de domnul X, anuland suma stabilita initial prin emiterea deciziei de corectie nr.DC/31.08.2017.

**In drept**, conform art.268 „Posibilitatea de contestare” din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala:

*„Art.268 – (1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit prezentului titlu. 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.*

***(2) Este îndreptățit la contestație numai cel care consideră că a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal.”***

De asemenea, potrivit art.269 alin.(2) din actul normativ sus-mentionat „Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat.”

Potrivit art.276 din Codul de procedura fiscala, prevede:

*„Art.276 – (1) în soluționarea contestației organul competent verifică motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport cu susținerile părților, cu dispozițiile legale invocate de acestea și cu documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.”*

In speta, sunt aplicabile si Instructiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 3741/2015, care la pct. 11.1. prevad:

“Contestația poate fi respinsă ca:

[...]

**c) fiind fără obiect, în situația în care sumele și măsurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat sau dacă prin reluarea procedurii administrative, luându-se act de soluția pronunțată de instanța penală, se constată că cererea rămâne lipsită de obiect.”**

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si a precizarilor organului fiscal din referatul cauzei si din completarile la referatul cauzei, rezulta urmatoarele:

- in anul 2013, in baza Protocolului Cadru nr.806/608/934/2012 CNPP a transmis informatic obligatii de plata principale aferente anilor 2007-2010 in suma

totala de X lei, reprezentand obligatii fiscale principale restante in suma de X lei si X lei accesorii;

-prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. D/31.12.2016, Administratia Sector 5 a Finantelor Publice a calculat, pentru perioada 01.01.2016 – 31.12.2016, accesorii aferente CAS in suma de S2 lei, obligatia de plata principala fiind individualizata prin documentele nr.X/01.01.2007 ( debit in suma de X lei), documentul nr.X/01.01.2007 ( debit in suma totala de X lei) si documentul nr.X/28.04.2014 ( debit in suma totala de X lei);

- Casa de Pensii a Municipiului Bucuresti prin adresa nr. X/26.06.2017, inregistrata la AS5FP sub nr. X/05.07.2017 precizeaza ca contribuabilul in urma reglarilor fisei financiare figureaza la data de 01.07.2012, cu un debit in cuantum total de X lei, reprezentand obligatii fiscale principale restante in suma de X lei si X lei accesorii;

- prin adresa inregistrata la D.G.R.F.P.Bucuresti sub nr.X/06.09.2017, Administratia Sector 5 a Finantelor Publice a transmis in completarea dosarului contestatiei, decizia de corectie nr.DC/31.08.2017, prin care s-au anulat dobanzile si penalitatile stabilite initial prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.D/31.12.2016 in suma de S2 lei;

- din analiza situatiei analitice debite plati solduri, editata la data de 31.08.2017, rezulta ca accesorii stabilite prin decizia contestata au fost anulate prin emiterea deciziei de corectie nr.DC/31.08.2017.

Tinand seama ca Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr.D/31.12.2016, prin care s-au stabilit accesorii in suma de S2 lei si care face obiectul contestatiei a fost anulata in parte prin emiterea Deciziei de corectie nr. DC/31.08.2017, contestatia domnului X urmeaza a se respinge in parte ca fiind ramasa fara obiect pentru suma de S2 lei reprezentand accesorii aferente CAS.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul actelor normative invocate, se:

#### **DECIDE:**

**1.Respingerea in parte ca neintemeiata** a contestatiei formulata de domnul X impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. D/31.12.2016 pentru suma de **S1 lei**, reprezentand accesorii aferente CAS emisa de Administratia Sector 5 a Finantelor Publice.

**2. Respingerea in parte ca fiind ramasa fara obiect** a contestatiei formulata de domnul X impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. D/31.12.2016 pentru suma de **S2 lei**, reprezentand accesorii aferente CAS emisa de Administratia Sector 5 a Finantelor Publice.

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.