

**DECIZIA nr. 770/2016**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
contribuabila **x**,  
inregistrata la DGRFPB sub nr. **x**

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti a fost sesizata de AS5FP, cu adresele nr. **x**, inregistrate la DGRFPB sub nr. **x** asupra contestatiei formulata de doamna **x**, cu domiciliul in **x** si domiciliul procesual ales la sediul Cabinet de avocat **x** din **x**.

Obiectul contestatiei, transmisa prin posta in data de **23.03.2016**, inregistrata la AS5FP sub nr. **x**, il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. **x** emisa de AS5FP, comunicata contribuabilei in data de **22.02.2016**, prin care s-au stabilit obligatii de plata accesorii in suma totala de **x** lei.

Avand in vedere prevederile art. 268 alin. (1), art. 269, art. 272 alin. (2) lit. (a) Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de doamna **x**.

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

**I.** In sustinerea contestatiei contribuabila aduce urmatoarele argumente:

In anexa deciziei sunt enumerate mai multe decizii de impunere de plati anticipate si doc CASS care nu au fost atasate deciziei contestate, nefiind comunicate de catre organul fiscal.

Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii este lovita de nulitate, respectiv nu contine toate elementele obligatorii prevazute la art. 43 si art. 87 din Codul de procedura fiscala, republicat.

De asemenea, acesta este lipsita de orice motivare in fapt, caci aceasta nu rezulta nici din cuprinsul titlului de creanta, nici a anexei.

Contribuabila invoca Decizia civila nr. **x** pronuntata de Curtea de Apel Timisoara, considerand ca a fost vatamata prin lipsa motivarii actului de impunere.

In ceea ce priveste accesoriile aferente CASS, aceasta subliniaza ca nu a beneficiat niciodata de servicii medicale, astfel incat sa i se pretinda plata CASS.

Conform anexei la decizia contestata au fost stabilite eronat accesorii, calculate pentru aceeasi perioada, in baza acelorasi decizii emise la aceeasi data, de cate 4 ori, aplicate aceluiasi debit principal.

In concluzie, doamna **x** solicita admiterea contestatiei.

**II.** Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. **x**, AS5FP a stabilit obligatii de plata accesorii aferente impozitului pe venit in suma totala de **x** lei.

**III.** Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, sustinerile contestatarei si prevederile legale in vigoare pe perioada supusa impunerii se retin urmatoarele:

**3.1 Referitor la aspectele procedurale invocate de contribuabila:**

**Organul de solutionare a contestatiei din cadrul DGRFPB este investit sa se pronunte daca aspectele procedurale invocate de contribuabila sunt de natura sa conduca la nulitatea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x.**

**În fapt**, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, AS5FP a stabilit obligatii de plata accesorii in suma totala de x lei, *“pentru plata cu intarziere a impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor venituri ale bugetului general consolidat”*, in temeiul dispozitiilor *“art. 88 lit c si art. 119 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.”*

**In drept**, potrivit dispozitiilor art. 43 si art. 87 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala:

**“Art. 43** Conținutul și motivarea actului administrativ fiscal

(1) Actul administrativ fiscal se emite în scris, pe suport hârtie sau în formă electronică.

(2) Actul administrativ fiscal emis pe suport hârtie cuprinde următoarele elemente:

- a) denumirea organului fiscal emitent;
- b) data la care a fost emis și data de la care își produce efectele;
- c) datele de identificare a contribuabilului sau a persoanei împuternicite de contribuabil, după caz;
- d) obiectul actului administrativ fiscal;
- e) motivele de fapt;
- f) temeiul de drept;
- g) numele persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii;
- h) semnătura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii, precum și ștampila organului fiscal emitent;
- i) posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestației și organul fiscal la care se depune contestația;
- j) mențiuni privind audierea contribuabilului.

(3) Actul administrativ fiscal emis în formă electronică cuprinde elementele prevăzute la alin. (2), cu excepția elementelor prevăzute la lit. h).”

**“Art. 87** Forma și conținutul deciziei de impunere

Decizia de impunere trebuie să îndeplinească condițiile prevăzute la art. 43. Decizia de impunere trebuie să cuprindă, pe lângă elementele prevăzute la art. 43 alin. (2), și categoria de impozit, taxă, contribuție sau altă sumă datorată bugetului general consolidat, baza de impunere, precum și quantumul acestora, pentru fiecare perioadă impozabilă.”

Prin contestatia formulata, contribuabila invoca faptul ca prin decizia de impunere atacata, organul fiscal nu a prezentat motivele detaliate in baza carora a fost emisa decizia.

Analizând, însă, atât Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, cat si Anexa deciziei respective, se constată că (contrar celor sustinute de contribuabila), în cuprinsul lor sunt menționate:

- atat motivele de fapt (detaliate): plata cu intarziere a impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor venituri ale bugetului general consolidat, documentul prin care s-a individualizat obligatia de plata principala, quantumul obligatiilor de plata principale

neachitate la scadenta, perioada, nr de zile, cota, cuantumul obligatiei de plata accesorie;

- cat si motivele de drept, respectiv actele normative în baza cărora au fost emise: art. 88 lit c si art. 119 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

2. De altfel, Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x a fost emisa potrivit dispozitiilor legale in vigoare, respectiv potrivit Ordinului nr. 2447/2014 privind modificarea Ordinului preşedintelui Agenţiei Naţionale de Administrare Fiscală nr. 1.438/2009 pentru aprobarea modelelor unor formulare utilizate în domeniul colectării creanţelor fiscale, prin care s-a aprobat formularul deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii.

Fata de cele mai sus prezentate rezulta ca Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x atacata a avut în vedere prevederile legale aplicabile in vigoare, respectiv dispoziţiile art. 43 si art. 87 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care se referă la elementele obligatorii pe care trebuie să le conţină actele administrative fiscale.

De altfel, argumentatia contestatarei cu privire la lipsa din decizia atacata a motivarii detaliate a modalitatii de calcul a accesoriilor in suma totala de x lei este subiectiva şi neintemeiata, motiv pentru care inclusiv invocarea nulitatii deciziei de impunere este neintemeiata, cata vreme, conform prevederilor art. 46 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, elementele care conduc la nulitatea actelor administrative fiscale sunt expres si limitativ prevazute de legiuitor:

**“Art. 46** Nulitatea actului administrativ fiscal

Lipsa unuia dintre elementele actului administrativ fiscal, referitoare la numele, prenumele şi calitatea persoanei împuternicite a organului fiscal, numele şi prenumele ori denumirea contribuabilului, a obiectului actului administrativ sau a semnăturii persoanei împuternicite a organului fiscal, cu excepţia prevăzută la art. 43 alin. (3), atrage nulitatea acestuia. Nulitatea se poate constata la cerere sau din oficiu.”

Drept pentru care, cu privire la acest capat de cerere, urmeaza a se dispune respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de doamna **x**.

**3.2 Referitor la accesoriile in suma de x lei aferente CASS (cod 111 - CASS datorata de persoane care realizeaza venituri din activitati independente):**

***Cauza supusa solutionarii este daca Serviciul solutionare contestatii 2 din cadrul DGRFPB se poate pronunta cu privire la legalitatea calcularii accesoriilor aferente CASS in suma de x lei prin decizia de impunere contestata, in conditiile in care acestea sunt aferente unor debite existente in baza de date a CASMB la data de 30.06.2012, iar in legatura cu aceste debite, CASMB a comunicat faptul ca acestea au fost corectate in parte.***

**In fapt**, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, AS5FP a stabilit, pentru perioada 31.12.2014 - 31.12.2015, obligatii de plata accesorii aferente CASS in suma totala de x lei.

**In drept**, potrivit dispozitiilor art. 119, art. 120 si art. 120<sup>1</sup> din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

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

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

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

În speta sunt aplicabile și prevederile art. 216 din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății:

**"Art. 216. - În cazul neachitării la termen, potrivit legii, a contribuțiilor datorate fondului de către persoanele fizice,** altele decât cele pentru care colectarea veniturilor se face de Agenția Națională de Administrare Fiscală, denumită în continuare ANAF, CNAS, prin casele de asigurări sau persoane fizice ori juridice specializate, procedează la aplicarea măsurilor de executare silită pentru încasarea sumelor cuvenite bugetului fondului și **a majorărilor de întârziere** în condițiile Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare."

- pct. V din OUG nr. 125/2011 pentru modificarea și 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."

Se reține 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.

De asemenea, pentru neachitarea la scadenta a obligatiilor de plata se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere.

In speta, din analiza deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x emisa de Administratia Sector 5 a Finantelor Publice, rezulta ca debitele in legatura cu care au fost calculate accesoriile contestate sunt individualizate prin:

1. - documentele care poarta numarul de inregistrare x si care, asa cum rezulta din adresa CASMB nr. x reprezinta "*declaratii inregistrate din oficiu la FNUASS*", "*in sistemul informatic al CASMB*";

2. - decizia de impunere privind platile anticipate cu tilu de impozit pe venit/CASS (...) nr. x emisa de AS5FP, comunicata in data de 27.05.2013, cu privire la veniturile obtinute de contribuabili din activitati independente, prin care s-au stabilit obligatii de plata anticipate reprezentand CASS, dupa cum urmeaza:

25.03.2013 - x lei;

25.06.2013 - x lei;

25.09.2013 - x lei;

25.12.2013 - x lei;

Total = x lei.

Referitor la debitele individualizate prin documentele care poarta numarul de inregistrare nr. x emise de CASMB, se retin urmatoarele aspecte:

Potrivit precizarilor CASMB din adresa nr. x, atasata la dosarul cauzei, rezulta urmatoarele:

**"Declaratiile FNUASS inregistrate in sistemul informatic, care stau la baza deciziilor de impunere din oficiu nr. x din data de 21.01.2014, au fost constituite din oficiu, in baza datelor privind veniturile impozabile si ca urmare a nedepunerii declaratiilor (Anexa 5 privind obligatiile de plata la FNUASS - Lg 95/2006)."**

In ceea ce priveste deciziile de impunere din oficiu nr. x din data de 21.01.2014, care "*dupa returul postal, au fost publicate pe site-ul www.casmb.ro* ", se retin urmatoarele aspecte:

1. Decizia de impunere din oficiu nr. x se refera la urmatoarele obligatii de plata:

- documentul nr. x:

31.03.2008 - x lei

30.06.2008 - x lei

30.09.2008 - x lei

31.12.2008 - x lei

**Total = x lei**

- documentul nr. x:

31.03.2009 - x lei

30.06.2009 - x lei

30.09.2009 - x lei

31.12.2009 - x lei

**Total = x lei**

- documentul nr. x:

31.03.2010 - x lei

30.06.2010 - x lei

30.09.2010 - x lei  
31.12.2010 - x lei  
**Total = x lei**  
- documentul nr. x:  
31.03.2011 - x lei  
30.06.2011 - x lei  
30.09.2011 - x lei  
31.12.2011 - x lei  
Total = x lei  
- documentul nr. x:  
31.03.2012 - x lei  
30.06.2012 - x lei  
Total = x lei.

2. - Decizia de impunere din oficiu nr. x se refera la urmatoarele obligatii de plata:  
- documentul nr. x:  
31.03.2008 - x lei  
30.06.2008 - x lei  
30.09.2008 - x lei  
31.12.2008 - x lei  
**Total = x lei**  
- documentul nr. x  
31.03.2009 - x lei  
30.06.2009 - x lei  
30.09.2009 - x lei  
31.12.2009 - x lei  
**Total = x lei**

Intrucat la dosarul cauzei nu exista anexate o serie de documente la care se face referire in cuprinsul adresei nr. x, organul de solutionare a contestatiei a solicitat in mod expres CASMB complinirea acestor lipsuri.

Drept urmare, prin adresa nr. x, transmisa prin posta electronica in data de 09.12.2016, inregistrata la DGRFPB sub nr. x, CASMB a comunicat urmatoarele:

*“S-au anulat declaratiile FNUASS aferente perioadei ianuarie 2008 - decembrie 2009, pentru una dintre activitatile independente, deoarece aceste venituri reprezentau mai mult de 5 contracte din cedarea folosintei bunurilor, pentru care nu ar fi avut obligatii la FNUASS. **Valoarea anulata pentru anul 2008 este de x lei, iar pentru anul 2009 este de x lei.***

*Pe de alta parte, titlul de creanta in care au fost individualizate debitele la FNUASS, avand scadenta stabilita pana la data de 30.06.2012 pentru veniturile din activitati independente nu a fost comunicat doamnei x, motiv pentru care **declaratiile estimative aferente anilor 2008, 2009 si 2010, in valoare de x lei, x lei si x lei, au fost anulate.**”*

In acest sens, au fost emise (transmise organului de solutionare a contestatiei) urmatoarele decizii, comunicate sub semnatura contribuabilei in data de 23.11.2016:

- decizia de impunere nr. x, cu mentiunea corectie;
- decizia de desfiintare a deciziei de impunere din oficiu nr. x, cu mentiunea corectie - in legatura cu veniturile din cedarea folosintei bunurilor - peste 5 contracte;
- decizia de impunere nr. x, cu mentiunea corectie;

- decizia referitoare la accesoriile fiscale nr. x, cu mentiunea corectie;
- decizia de desfiintare a deciziei de impunere din oficiu nr. x, cu mentiunea corectie - in legatura cu activitatea independenta.

Fata de cele mai sus prezentate si intrucat CASMB a efectuat o serie de corectii in legatura cu debitele reprezentand CASS aferente veniturilor din activitati independente (cod 111) asupra carora au fost calculate accesoriile contestate, rezulta ca organul de solutionare a contestatiei nu se poate pronunta cu privire la respectarea prevederilor art. 115 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, referitoare la modalitatea de stingere a obligatiilor de plata reprezentand CASS datorate pentru veniturile din activitati independente.

Drept pentru care, tinand cont de inclusiv de propunerea AS5FP din adresa transmisa prin posta electronica in data de 12.12.2016, se va dispune desfiintarea in parte a Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x emisa de AS5FP, cu privire la obligatii de plata accesorii aferente CASS in suma totala de x lei.

In speta sunt aplicabile si prevederile pct. 11.4 si 11.5 din Instructiunile aprobate prin OPANAF nr. 3741/2015, potrivit carora:

**“11.4.** Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ fiscal atacat. Înaintea emiterii deciziei cu soluție de desființare, organul de soluționare competent va întreprinde demersurile necesare, dacă se impune, la organul fiscal emitent al actului atacat, respectiv: pentru clarificarea unor situații contestate, completarea punctului de vedere cu privire la documentele depuse de contestatar, dispunerea unei cercetări la fața locului etc. În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.

**11.5.** Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului obligații fiscale mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii. În mod corespunzător nu poate fi diminuată pierderea fiscală cu o sumă mai mare decât cea înscrisă în actul desființat.“

Prin urmare, cu privire la obligatii de plata accesorii aferente CASS (cod 111) in suma totala de x lei, AS5FP va proceda la o noua analiza, tinand cont de prevederile legale in vigoare, sustinerile societatii si retinerile din prezenta decizie.

### **3.3 Referitor la accesoriile in suma de x lei aferente impozitului pe veniturile din cedarea folosintei bunurilor (cod 55):**

***Cauza supusa solutionarii este daca petenta datoreaza accesorii in suma de x lei aferente impozitului pe veniturile din cedarea folosintei bunurilor, in conditiile in care nu a achitat in termenul legal obligatiile de plata stabilite in sarcina sa.***

**In fapt,** prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, AS5FP a stabilit, pentru perioada 31.12.2014 - 31.12.2015, obligatii de plata accesorii aferente impozitului pe veniturile din cedarea folosintei bunurilor in suma totala de x lei.

In drept, potrivit dispozițiilor art. 21, art. 44, art. 45, art. 85, art. 86, art. 119, art. 120 și art. 120<sup>1</sup> din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

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

(6) Decizia de impunere și decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii constituie și înștiințări de plată, de la data comunicării acestora, în condițiile în care se stabilesc sume de plată."

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

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

«**Art. 120<sup>1</sup>** (1) Penalitățile de întârziere reprezintă sancțiunea pentru neîndeplinirea obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de



întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv. Dispozițiile art. 120 alin. (2)-(6) sunt aplicabile în mod corespunzător.»

În speta sunt aplicabile și prevederile art. 82 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, în vigoare pe perioada supusă impunerii:

“**Art. 82** Stabilirea plăților anticipate de impozit

(1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente, **cedarea folosinței bunurilor**, activități agricole impuse în sistem real, prevăzute la art. 71 alin. (5), precum și din silvicultură și piscicultură, cu excepția veniturilor din arendare, **sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit**, exceptându-se cazul veniturilor pentru care plățile anticipate se stabilesc prin reținere la sursă.

(...) (2) **Plățile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent pe fiecare sursă de venit, luându-se ca bază de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat în anul precedent, după caz, prin emiterea unei decizii care se comunică contribuabililor, potrivit legii.** În cazul impunerilor efectuate după expirarea termenelor de plată prevăzute la alin. (3), contribuabilii au obligația efectuării plăților anticipate la nivelul sumei datorate pentru ultimul termen de plată al anului precedent. Diferența dintre impozitul anual calculat asupra venitului net realizat în anul precedent și suma reprezentând plăți anticipate datorate de contribuabil la nivelul trimestrului IV din anul anterior se repartizează pe termenele de plată următoare din cadrul anului fiscal. Pentru declarațiile privind venitul estimat/norma de venit depuse în luna decembrie nu se mai stabilesc plăți anticipate, venitul net aferent perioadei până la sfârșitul anului urmând să fie supus impozitării potrivit deciziei de impunere emise pe baza declarației privind venitul realizat. Plățile anticipate pentru veniturile din cedarea folosinței bunurilor, cu excepția veniturilor din arendă, se stabilesc de organul fiscal astfel:

a) pe baza contractului încheiat între părți; sau

b) pe baza veniturilor determinate în sistem real, pe baza datelor din contabilitate, în conformitate cu prevederile art. 48, potrivit opțiunii. În cazul în care, potrivit clauzelor contractuale, venitul din cedarea folosinței bunurilor reprezintă echivalentul în lei al unei sume în valută, determinarea venitului anual estimat se efectuează pe baza cursului de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României, din ziua precedentă celei în care se efectuează impunerea.

În cazul în care, potrivit clauzelor contractuale, venitul din cedarea folosinței bunurilor reprezintă echivalentul în lei al unei sume în valută, determinarea venitului anual estimat se efectuează pe baza cursului de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României, din ziua precedentă celei în care se efectuează impunerea.

(3) Plățile anticipate se efectuează în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, iar plata impozitului anual se efectuează potrivit deciziei de impunere.”

Prin urmare, dobanzile/penalitățile de întârziere reprezintă măsura 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, opozabilă platitorului din momentul comunicării sau la o dată ulterioară acesteia. **Efectul opozabilității titlului de creanță prin care s-a stabilit obligația principală constă în aceea că autoritatea fiscală este în drept să calculeze accesoriile și să pretindă plata acestora, cata vreme contribuabilul este obligat la plata debitului principal care a generat accesoriile pretinse.**

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta ca prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, AS5FP a stabilit, pentru perioada 31.12.2014 - 31.12.2015, obligatii de plata accesorii aferente impozitului pe veniturile din cedarea folosintei bunurilor in suma totala de x lei, debitele asupra carora s-au calculat accesoriile contestate fiind individualizate prin urmatoarele titluri de creanta:

1. - decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit /CASS (...) nr. x pentru anul 2014, contract nr. x, prin care s-au stabilit urmatoarele obligatii de plata anticipate:

25.03.2014 - x lei  
25.06.2014 - x lei  
25.09.2014 - x lei  
25.12.2014 - x lei  
Total - x lei

2. - decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit /CASS (...) nr. x pentru anul 2015, contract nr. x, prin care s-au stabilit urmatoarele obligatii de plata anticipate:

25.03.2015 - x lei  
25.06.2015 - x lei  
25.09.2015 - x lei  
25.12.2015 - x lei  
Total - x lei

3. - decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit /CASS (...) nr. x pentru anul 2015, contract nr. x, prin care s-au stabilit urmatoarele obligatii de plata anticipate:

25.03.2015 - x lei  
25.06.2015 - x lei  
25.09.2015 - x lei  
25.12.2015 - x lei  
Total - x lei

Se retine ca unica motivatie a contestatarei cu privire la acest capat de cerere este necomunicarea deciziilor de impunere prin care s-au individualizat debitele asupra carora s-au calculat accesoriile in suma de x lei. Or, in acest sens, contrar sustinerilor acesteia, se retin urmatoarele:

- decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit /CASS (...) nr. x pentru anul 2014 a fost comunicata prin posta cu scrisoarea recomandata nr. x, in sa a fost returnata de oficiul postal la data de 26.03.2014, pe motiv "avizat, expirat termen de pastrare"; ulterior, s-a procedat la comunicare prin publicitate, potrivit dispozitiilor lege, conform Anuntului colectiv nr. x si Procesului-verbal privind indeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate nr. x;

- decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit /CASS (...) nr. x pentru anul 2015 a fost comunicata prin posta cu scrisoarea recomandata nr. x, in sa a fost returnata de oficiul postal la data de 30.03.2015, pe motiv "avizat, expirat termen de pastrare"; ulterior, s-a procedat la comunicare prin publicitate, potrivit dispozitiilor lege, conform Anuntului colectiv nr. x si Procesului-verbal privind indeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate nr. x;

- decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit /CASS (...) nr. x pentru anul 2015 a fost comunicata sub semnatura in data de 03.04.2015.

Trebuie subliniat ca doamna **x** nu a adus niciun argument cu privire la modalitatea de calcul a accesoriilor in suma de x lei aferente impozitului pe veniturile din cedarea folosintei bunurilor.

Avand in vedere cele mai sus prezentate, urmeaza a se respinge in parte ca neintemeiata contestatia formulata de doamna **x** impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x emisa de AS5FP, cu privire la obligatii de plata accesorii in suma de x lei aferente impozitului pe veniturile din cedarea folosintei bunurilor (cod 55).

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 216 din Legea nr. 95/2006, pct. V din OUG nr. 125/2011, pct. 11.4 si 11.5 din Instructiunile aprobate prin OPANAF nr. 3741/2015, art. 21, art. 43, art. 44, art. 45, art. 46, art. 85, art. 86, art. 87, art. 119, art. 120 si art. 120<sup>1</sup> din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, art. 82 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala

## **DECIDE**

1. Desfiinteaza in parte Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x emisa de AS5FP, cu privire la obligatiile de plata accesorii aferente CASS (cod 111) in suma totala de x lei, urmand ca organul fiscal sa procedeze la reanalizarea situatiei de fapt fiscale a contribuabilei, in conformitate cu prevederile legale in vigoare si cu retinerile din prezenta decizie.

2. Respinge in parte ca neintemeiata contestatia formulata de doamna **x** impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x emisa de AS5FP, cu privire la obligatii de plata accesorii aferente impozitului pe veniturile din cedarea folosintei bunurilor (cod 55) in suma totala de x lei.

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.