

DECIZIA nr.30/2018
privind solutionarea contestatiilor formulate de
contribuabila x, inregistrate la DGRFPB sub
nr. x

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti a fost sesizata de AS4FP, cu adresele nr. x, precum si cu adresele transmise prin posta electronica, inregistrate sub nr. x, asupra contestatiilor formulate de doamna x, cu domiciliul in x, prin Cabinetul de avocat x, cu sediul si domiciliul ales pentru comunicarea actelor de procedura in x.

1. Obiectul contestatiei inregistrata la AS4FP sub nr. x, il constituie Decizia referitoare la obligatiile fiscale accesorii nr. x emisa de AS4FP, comunicata contribuabilei in data de **20.06.2017**, prin care s-au stabilit obligatii de plata accesorii in suma totala de x lei, care se compun din x lei reprezentand accesorii aferente impozitului pe veniturile din activitati independente (cod 51) si x lei reprezentand accesorii aferente CASS (cod 111).

2. Obiectul contestatiei inregistrata la AS4FP sub nr. x, il constituie:

- Decizia de corectie nr. x emisa de AS4FP, comunicata in data de **14.10.2017**, prin care in legatura cu accesoriile in suma de x lei individualizate prin Decizia referitoare la obligatiile fiscale accesorii nr. x s-au stabilit urmatoarele:

- accesorii aferente CASS eronate in suma totala de x lei,
- accesorii aferente CASS corecte in suma totala de x lei.

- Decizia de corectie nr. x emisa de AS4FP, comunicata in data de **14.10.2017**, prin care in legatura cu accesoriile in suma de x lei individualizate prin Decizia referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere nr. x, s-au stabilit urmatoarele:

- accesorii aferente CASS eronate in suma totala de x lei,
- accesorii aferente CASS corecte in suma totala de x lei.

In temeiul dispozitiilor pct. 9.5. din OPANAF nr. 3741/2015 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, s-a procedat la conexasia dosarelor contestatiilor pentru a se asigura o mai buna administrare si valorificare a probelor in rezolvarea cauzei.

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

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

I. In sustinerea contestatiei contribuabila aduce urmatoarele argumente:

1. In decizia de impunere contestata sunt indicate atat decizii de impunere rectificate ulterior, astfel incat a devenit anevoioasa contestarea actului administrativ fiscal comunicat dupa 2,5 ani de la emitere.

Referitor la accesoriile aferente impozitului pe venit, contribuabila sustine ca a achitat in data de 25.09.2014, obligatia de plata datorata la 25.09.2014 in suma de x lei.

De altfel si referitor la accesoriile aferente CASS, aceasta sustine ca a achitat in data de 25.09.2014, obligatia de plata datorata la 25.09.2014 in suma de x lei.

Prin Decizia nr. x/25.07.2014 emisa de DGRFPB s-a desfiintat decizia de accesorii din data de 31.12.2013, pe motiv ca nu exista anexate inscrisurile in care sunt individualizate creantele reprezentand CASS datorate si neachitate pana la data primirii de la CASMB.

In dosarul nr. x/4/2016 aflat pe rolul Judecatoriei Sector 4 Bucuresti, instanta a retinut ca in anul 2016 nu existau creante fiscale neachitate.

Somatia nr. x/05.10.2016 a fost anulata prin hotararea din data de 31.03.2017, instanta retinand ca nu exista creante fiscale restante pretinse de CASMB, intrucat nu au fost legal emise si comunicate acte administrativ fiscale apte a le constitui.

In adresa nr. x/15.11.2016, AS4FP nu a indicat actele administrativ-fiscale intocmite si comunicate pentru legala constituire a pretinselor obligatii de plata reprezentand CASS datorate pentru perioada 2008 - 2011.

CASMB nu a facut dovada ca a comunicat o anumita creanta, astfel incat contribuabila sa se poata conforma in termenul stabilit. Prin adresa nr. x emis la data de 20.06.2014 se confirma corect ca incasarile efectuate de aceasta in perioada 01.01.2008 - 30.06.2012, totalizeaza x lei.

Din situatiile analitice debite plati solduri aferente anilor 2013 si 2014, listate la data de 15.11.2016 rezulta ca, in anul 2013, platile efectuate cu titlu de CASS au stins integral obligatiile de plata din deciziile de impunere anticipate, dar s-a pastrat greseala semnalata de DGRFPB prin Decizia nr. x/2014, in sensul ca organul fiscal a operat cu intarziere in baza sa de date compensarea din data de 10/12/2013 a sumei de x lei.

In anul 2014, organul fiscal a efectuat operatiuni nelegale, prin care a diminuat platile corect efectuate, scazand dobanzi si penalitati de intarziere pentru care nu exista un act administrativ fiscal de constituire.

Organul fiscal avea obligatia de a prelua de la CASMB, in original, titlurile de creanta comunicate contribuabilei, tocmai ca eventualele greseli sa poata fi rectificate pe calea unei simple contestatii administrative.

2. Deciziile de corectie incalca dispozitiile art. 51 si art. 97 - x din Codul de procedura fiscala, intrucat nu sunt motivate in drept si nesocotestesc dispozitiile art. 2x din acelasi act normativ.

In cuprinsul acestor acte nu se indica daca a fost redusa si obligatia de plata principala.

De asemenea, contribuabila isi mentine contestatia inregistrata sub nr. x/20.07.2017 cu privire la accesoriile in suma de x lei.

Referitor la Decizia de corectie nr. x, contestatara subliniaza ca nu i-a fost comunicata Decizia referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere nr. x, motiv pentru care nu ii este opozabila si nici nu poate produce niciun efect.

In concluzie, doamna x solicita anularea deciziilor atacate.

II. 1. Prin Decizia referitoare la obligatiile fiscale accesorii nr. x, AS4FP a stabilit obligatii de plata accesorii in suma totala de x lei.

2. Prin Decizia de corectie nr. x emisa de AS4FP, in legatura cu accesoriile in suma de x lei individualizate prin Decizia referitoare la obligatiile fiscale accesorii nr. x, s-au stabilit urmatoarele:

- accesorii aferente CASS eronate in suma totala de x lei,
- accesorii aferente CASS corecte in suma totala de x lei.

Prin Decizia de corectie nr. x emisa de AS4FP, in legatura cu accesoriile in suma de x lei individualizate prin Decizia referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere nr. x, s-au stabilit urmatoarele:

- accesorii aferente CASS eronate in suma totala de x lei,
- accesorii aferente CASS corecte in suma totala de x lei.

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

3.1 Referitor la accesoriile in suma totala de x lei aferente impozitului pe veniturile din activitati independente:

Cauza supusa solutionarii este daca contribuabila datoreaza accesorii aferente impozitului pe veniturile din activitati independente in suma totala de x lei, in conditiile in care aceasta nu a efectuat in termenul legal plata obligatiei fiscale.

In fapt, prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, AS4FP a calculat accesorii aferente impozitului pe veniturile din activitati independente in suma totala de **5 lei**, pentru perioada 26.09.2014 - 26.09.2014.

In drept, potrivit prevederilor art. 114 alin 3 lit c), art. 119, art. 120 si art. 120¹ din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in vigoare la 31.12.2014:

“Art. 114 (3) În cazul stingerii prin plată a obligațiilor fiscale, momentul plății este:

a) în cazul plăților în numerar, data înscrisă în documentul de plată eliberat de organele sau persoanele abilitate de organul fiscal;

b) în cazul plăților efectuate prin mandat poștal, data poștei, înscrisă pe mandatul poștal;

c) **în cazul plăților efectuate prin decontare bancară, data la care băncile debitează contul plătitorului pe baza instrumentelor de decontare specifice**, astfel cum această informație este transmisă prin mesajul electronic de plată de către instituția bancară inițiatoare, potrivit reglementărilor specifice în vigoare, cu excepția situației prevăzute la art. 121, **data putând fi dovedită prin extrasul de cont al contribuabilului.**”

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

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

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

Având în vedere dispozițiile legale sus menționate, rezulta că pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată reprezentând impozit pe veniturile din activități independente, se datorează după acest termen accesorii (dobânzi și penalități de întârziere). Referitor la stingerea prin plată a obligațiilor fiscale, momentul plății este, în cazul plăților efectuate prin decontare bancară, data la care băncile debitează contul plătitorului pe baza instrumentelor de decontare specifice, astfel cum această informație este transmisă prin mesajul electronic de plată de către instituția bancară inițiatoare.

În speta, prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x, AS4FP a calculat accesorii aferente impozitului pe veniturile din activități independente în suma totală de x lei, pentru perioada 26.09.2014 - 26.09.2014. Trebuie subliniat că titlurile de creanță prin care s-au individualizat obligațiile de plată principale asupra cărora s-au calculat accesoriile contestate sunt menționate în anexa deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x, iar contribuabila nu contestă necomunicarea titlurilor de creanță prin care s-au individualizat obligațiile de plată principale.

Nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei motivația contestării potrivit căreia a efectuat plata obligației fiscale în data de 25.09.2014, cătă vreme aceasta a prezentat în susținerea contestatiei numai ordinul de plată întocmit în data de 25.09.2014, fără a anexa și extrasul de cont bancar din care să rezulte data la care banca a debitat contul sau bancar pe baza instrumentelor de decontare specifice, acest din urmă document reprezentând, în fapt, o dovadă legală de plată.

Se reține că potrivit fișelor debite plătite solduri și a deciziilor de impunere prin care s-au individualizat debitele anexate la dosarul cauzei, deși scadența obligației fiscale reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit aferente trimestrului III 2014 este data de 25.09.2014, data plății efectuată de contestatara este data de 26.09.2014, motiv pentru care, pentru faptul că a fost efectuată cu întârziere această plată, datorează accesorii în suma totală de x lei, astfel cum au fost individualizate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x emisă de AS4FP.

Drept pentru care, urmează a se respinge în parte ca neintemeiată contestația formulată de doamna x, cu privire la accesoriile aferente impozitului pe veniturile din activități independente în suma totală de x lei individualizate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x emisă de AS4FP.

3.2. Referitor la accesoriile aferente CASS în suma totală de x lei:

Cauza supusă soluționării este dacă organul de soluționare se poate investi cu soluționarea pe fond a acestui capăt de cerere al contestației, în condițiile în care accesoriile aferente CASS în suma totală de x lei individualizate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x au fost corectate

(anulate), prin decizia de corectie nr. x.

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, AS4FP a stabilit obligatii de plata accesorii aferente CASS in suma totala de x lei.

Prin Decizia de corectie nr. x emisa de AS4FP, in legatura cu accesoriile in suma de x lei individualizate prin Decizia referitoare la obligatiile fiscale accesorii nr. x, s-au stabilit urmatoarele:

- accesorii aferente CASS eronate in suma totala de x lei,
- accesorii aferente CASS corecte in suma totala de x lei.

Drept pentru care, din Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x emisa de AS4FP, au ramas inregistrate in evidenta fiscala accesoriile aferente CASS in suma totala de x lei + 23 lei = x lei.

In drept, potrivit prevederilor art. 268 si art. 269 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala:

“Art. 268 (1) Impotriva 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.**”

“Art. 269 (2) **Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat.**”

Din analiza situatiei analitice debite - plati - solduri si a jurnalului achitarii obligatiilor fiscale anexate la dosarul cauzei si conform precizarilor organului fiscal, accesorii aferente CASS in suma totala de x lei individualizate prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x contestata au fost corectate, in sensul anularii, prin Decizia de corectie nr. x.

Drept pentru care, urmeaza a se dispune respingerea ca fiind ramasa fara obiect contestatia formulata de doamna x, cu privire la accesoriile aferente CASS in suma totala de x lei individualizate prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x emisa de AS4FP.

Se retine ca, din Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, corectata prin Decizia de corectie nr. x, ambele emise de AS4FP, au ramas inregistrate in evidenta fiscala accesoriile aferente CASS in suma totala de x lei + x lei = x lei.

3.3 Referitor la accesoriile aferente CASS in suma totala de x lei:

Cauza supusă soluționării este dacă doamna x datorează accesoriile aferente CASS in suma totala de x lei, în condițiile în care ordinea de stingere a obligațiilor fiscale principale reprezentand CASS a fost influențată de obligațiile fiscale transmise informatic de CASMB, cu privire la care organul fiscal nu poate face dovada individualizării acestora printr-un titlu de creanta, potrivit dispozițiilor legale in vigoare.

În fapt, prin decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii nr. x, corectată prin Decizia de corecție nr. x, AS4FP a calculat accesorii aferente CASS în suma totală de x lei, pentru perioada 31.12.2013 - 31.12.2014.

În drept, potrivit art. 45, art. 85, art. 110, art. 111, art. 115, art. 119, art. 120 și art. 120¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

”Art. 45. - (1) Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului sau la o dată ulterioară menționată în actul administrativ comunicat, potrivit legii.

(2) Actul administrativ fiscal ce nu a fost comunicat potrivit art. 44 nu este opozabil contribuabilului și nu produce nici un efect juridic”.

”Art. 85. – (1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

- a) **prin declarație fiscală**, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);
- b) **prin decizie emisă de organul fiscal**, în celelalte cazuri”.

”Art. 110. - (1) În sensul prezentului titlu, colectarea constă în exercitarea acțiunilor care au ca scop stingerea creanțelor fiscale.

(2) **Colectarea creanțelor fiscale se face în temeiul unui titlu de creanță** sau al unui titlu executoriu, după caz.

(3) Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

- a) decizia de impunere;
- b) declarația fiscală;
- c) decizia referitoare la obligații de plată accesorii; [...]”.

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

”Art. 115. - (1) Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creanțe fiscale prevăzute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative aceluși tip de creanță fiscală principală pe care o stabilește contribuabilul sau care este distribuită, potrivit prevederilor art. 114, de către organul fiscal competent, după caz, stingerea efectuându-se, de drept, în următoarea ordine:

a) sumele datorate în contul ratei din luna curentă din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat o eșalonare la plată, precum și dobânda sau majorarea de întârziere, după caz, datorată în luna curentă din grafic sau suma amânată la plată, împreună cu dobânda sau majorarea de întârziere, după caz, datorată pe perioada amânării, în cazul în care termenul stabilit pentru plata sumelor respective se împlinește în luna curentă, precum și obligațiile fiscale curente de a căror plată depinde menținerea valabilității înlesnirii acordate;

b) toate **obligațiile fiscale principale, în ordinea vechimii, și apoi obligațiile fiscale accesorii, în ordinea vechimii**. În cazul stingerii creanțelor fiscale prin dare în plată, se aplică prevederile art. 175 alin. (4¹). [...]

(2) Vechimea obligațiilor fiscale de plată se stabilește astfel:

- a) în funcție de scadență, pentru obligațiile fiscale principale;

b) în funcție de data comunicării, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de organele competente, precum și pentru obligațiile fiscale accesorii;

c) în funcție de data depunerii la organul fiscal a declarațiilor fiscale rectificative, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de contribuabil.”

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

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

“**Art. 120¹.** – (1) Penalitățile de întârziere reprezintă sancțiunea pentru neîndeplinirea obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv. Dispozițiile art. 120 alin. (2)-(6) sunt aplicabile în mod corespunzător”.

Astfel, conform dispozițiilor legale anterior citate, colectarea creanțelor fiscale ce are drept scop stingerea creanțelor fiscale în ordinea vechimii stabilită de lege se poate face doar în baza unui titlu de creanță fiscală, respectiv în baza unei declarații de impunere întocmită de contribuabili în cazul obligațiilor fiscale stabilite prin autoimpunere sau în baza unei decizii de impunere emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri și care trebuie comunicată contribuabililor, pentru a fi opozabilă acestora și a produce efecte juridice.

În ceea ce privește transferarea competenței de administrare a contribuțiilor sociale datorate de persoanele fizice care obțin venituri din activități independente, prin art. V din O.U.G. nr. 125/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal au fost stabilite următoarele:

“**Art. V.** – (1) Începând cu data de 1 iulie 2012, competența de administrare a contribuțiilor sociale obligatorii datorate de **persoanele fizice** prevăzute la cap. II și III din titlul IX² 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 IX² al Codului fiscal, stabilite și neachitate până

la data de 30 iunie 2012. Predarea-preluarea se face până la data de 30 septembrie 2012, **pe titluri de creanță și pe scadențe, pe baza protocolului de predare-primire și a următoarelor documente:**

a) înscrisuri în care sunt individualizate creanțele datorate și neachitate până la data predării-preluării și care reprezintă titluri executorii;

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

c) o copie a titlurilor în care sunt individualizate plățile anticipate stabilite pentru anul 2012;

d) orice alte informații disponibile, necesare urmăririi și verificării sumelor datorate.

(5) Procedura de predare-primire a documentelor și informațiilor prevăzute la alin. (4) va fi aprobată prin ordin comun al ministrului finanțelor publice, al ministrului muncii, familiei și protecției sociale și al ministrului sănătății, în termen de 30 zile de la data publicării prezentei ordonanțe de urgență în Monitorul Oficial al României, Partea I.

(6) Sumele reprezentând contribuțiile prevăzute la alin. (1), inclusiv dobânzile, penalitățile de întârziere sau majorările de întârziere, pentru care dreptul de a stabili și/sau dreptul de a cere executarea silită s-au prescris până la data preluării în administrare a acestora de către Agenția Națională de Administrare Fiscală rămân în responsabilitatea caselor de asigurări sociale.

(7) După stabilirea contribuțiilor sociale obligatorii datorate de persoanele fizice potrivit alin. (2), casele de asigurări sociale transmit Agenției Naționale de Administrare Fiscală o copie a titlurilor în care sunt individualizate contribuțiile sociale astfel stabilite, până cel târziu la data de 30 iunie 2014, inclusiv.”

În conformitate cu prevederile capit. II din Protocolul – cadru de predare – primire a documentelor și informațiilor privind contribuțiile sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din Titlul IX² al Codului fiscal, aprobat prin Ordinul comun MFP/MS/MMFPS nr. 809/608/934/2012:

„1. Obiectul predării-primirii îl constituie:

a) înscrisurile, în original, în care sunt individualizate creanțele datorate și neachitate până la data predării-preluării și care reprezintă titluri executorii; [...]

f) titlurile de creanță, în original, prevăzute la pct. 3, comunicate în condițiile Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu excepția celor care nu au fost comunicate potrivit art. 44 din Codul de procedură fiscală și care vor fi comunicate de către organele competente ale Agenției Naționale de Administrare Fiscală în a căror rază teritorială își au domiciliul asigurații.”

În speță, din analiza documentelor existente în dosarul cauzei, rezulta următoarele aspecte:

Prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x, corectată prin Decizia de corectare nr. x, AS4FP a calculat accesorii aferente CASS în suma totală de x lei, pentru perioada 31.12.2013 - 31.12.2014.

Din analiza jurnalelor achitării obligațiilor fiscale și a fiselor debite - plăți solduri aferente anilor 2013 - 2014, editate la data de **22.01.2018**, rezulta că plățile efectuate de contribuabili în perioada 30.06.2012 - 31.12.2014 au stins inclusiv **obligații fiscale principale CASS** transmise informatic de Casa de Asigurări de Sănătate a Municipiului București, **cu scadențe** anterioare acestei perioade (15.06.2011 și 15.12.2011),

In legatura cu **aceste obligatii de plata în quantum de x lei, nici AS4FP, nici CASMB nu au facut dovada existentei unui titlu de creanță (declaratie sau decizie de impunere din oficiu)**, ceea ce a influențat:

- ordinea de stingere a obligatiilor fiscale principale CASS cu scadențe în anii 2013 si 2014;
- calculul accesoriilor stabilite prin decizia contestată de contribuabila.

In acest sens, prin adresa inregistrata la DGRFPB sub nr. x, CASMB a comunicat urmatoarele

“Doamna x este inregistrata in evidentele CASMB cu declaratii si plati pentru perioada ianuarie 2008 - iunie 2012, avand un sold debitor in valoare de x lei, asa cum rezulta din situatia datoriilor si a incasarilor atasate.

Demersurile cu privire la instiintarea sa in vederea reglarii situatiei FNUASS au fost fara succes.

Titlul de creanta emis de catre CASMB nu a fost comunicat domniei sale.”

Potrivit “Situatiei contributiilor declarate, incasate si restante si a majorarilor calculate, incasate si restante” emisa de CASMB, atasata la dosarul cauzei, rezulta ca doamna x figureaza cu urmatoarele obligatii de plata achitate/ neachitate la data de 30.06.2012:

- contributie declarata = x lei;
- contributie incasata = x lei;
- rest = x lei;
- accesorii calculate = x lei;
- accesorii incasate = x lei;
- total obligatii de plata = x lei.

Se retine ca, in perioada 01.01.2008 - 30.06.2012, contribuabila figureaza in baza de date a CASMB cu **obligatii de plata reprezentand CASS:**

- in suma de x lei, care sunt recunoscute de contribuabila inclusiv prin contestatia formulata, fiind achitate de aceasta, conform situatiei mai sus mentionata; prin urmare, rezulta ca aceste obligatii de plata, fiind recunoscute de contribuabila, au fost inregistrate in baza de date a CASMB in baza unui titlu de creanta (declaratie), aspect confirmat si de CASMB prin adresa inregistrata la DGRFPB sub nr. x cu privire la CASS datorata;

- in suma de x lei, cu privire la care nici AS4FP, nici CASMB nu au facut dovada existentei unui titlu de creanță (declaratie sau decizie de impunere din oficiu).

Fata de cele mai sus aratate si tinand cont de faptul ca:

- desi a inregistrat in baza sa de date obligatii de plata reprezentand CASS in suma de x lei, AS4FP nu a pus la dispozitia organului de solutionare a contestatiei titlurile de creanta (declaratii depuse de contribuabila/decizii de impunere din oficiu emise de CASMB) prin care s-au individualizat obligatii de plata reprezentand CASS datorate, **achitate/ neachitate** până la data predării-preluării de la CASMB, respectiv **pana la data de 30 iunie 2012**, potrivit Protocolului – cadru stabilit prin Ordinul 806/608/934/2012,

- AS4FP nu a tinut cont de considerentele expuse in cuprinsul Deciziei nr. x/**25.07.2014** emisa de DGRFPB, cele dispuse de organul de solutionare nefiind puse in aplicare pana la data de 31.12.2014 (data emiterii deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x contestata), cata vreme potrivit jurnalelor achitarii obligatiilor fiscale

si a fiselor debite - plati solduri aferente anilor 2013 - 2014, editate la data de **22.01.2018, obligatiile de plata accesorii in suma de x lei** (desfiintate prin Decizia nr. x/25.07.2014) au fost stinse in parte prin platile efectuate de contribuabila in cursul anului 2014;

- neemiterea unui titlului de creanță (decizie de impunere din oficiu) pentru debitul CASS de x lei a fost recunoscută de către Casa de Asigurări de Sănătate a Municipiului București prin adresele transmise prin posta electronica catre AS4FP in data de 02.03.2017 si catre DGRFPB in data de 22.01.2018, fiind inregistrata sub nr. x și a fost stabilită cu putere de lucru judecat și de instanța judecătorească în considerentele Incheierii din sedinta publica din data de 31.03.2017, definitiva prin respingerea apelului la data de 03.10.2017, in dosarul inregistrat sub nr. x/4/2016 pe rolul Judecatoriei Sector 4 Bucuresti,

rezulta ca organul de solutionare a contestatiei din cadrul DGRFPB nu se poate pronunta cu privire la:

- legalitatea obligatiei de plata reprezentand accesorii aferente CASS in suma de x lei, individualizata prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x emisa de AS4FP,

- respectarea dispozitiilor legale privind ordinea legala de stingere a obligatiilor fiscale.

Avand in vedere cele mai sus prezentate, in temeiul art. 279 alin 3 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, urmeaza a se dispune desfiintarea in parte a deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, corectata prin Decizia de corectie nr. x emisa de AS4FP , cu privire la accesoriile 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.“

Prin urmare, AS4FP va proceda la reanalizarea accesoriilor datorate de contribuabila in anul 2014, prin verificarea existentei titlurilor de creanta si a respectarii ordinii legale de stingere a obligatiilor fiscale.

3.4 Referitor la Decizia de corectie nr. x emisa de AS4FP:

Cauza supusa solutionarii este daca Decizia de corectie nr. x a fost emisa corect, in conditiile organul fiscal nu a facut dovada respectarii prevederilor legale in vederea stabilirii situatiei de fapt fiscale a contribuabilei.

In fapt, prin Decizia de corectie nr. x emisa de AS4FP, in legatura cu accesoriile in suma de x lei individualizate prin Decizia referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere nr. x emisa de acelasi organ fiscal, s-au stabilit urmatoarele:

- accesorii aferente CASS eronate in suma totala de x lei,
- accesorii aferente CASS corecte in suma totala de x lei.

In drept, potrivit art. 119, art. 120 si art. 120¹ 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 scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa 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. 120¹. – (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”.

Conform dispozițiilor legale anterior citate, pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezulta urmatoarele:

1. Prin Decizia de corectie nr. x emisa de AS4FP, in legatura cu accesoriile in suma de x lei individualizate prin Decizia referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere nr. x emisa de acelasi organ fiscal, s-au stabilit urmatoarele:

- accesorii aferente CASS eronate in suma totala de x lei,
- accesorii aferente CASS corecte in suma totala de x lei.

2. Contrar sustinerilor contribuabilei, Decizia referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere nr. x emisa de AS4FP i-a fost comunicata prin posta cu scrisoarea recomandata nr. x/21.07.2017, fiind returnata de oficiul postal in data de 04.06.2017, pe motiv “Destinatar lipsa domiciliu”, “Expirat termen pastrare”

Drept pentru care, organul fiscal a procedat la comunicarea deciziei de impunere respective, prin publicitate, conform Anuntului colectiv nr. 15908973/21.08.2017 si a Procesului verbal privind indeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate nr. 3848681/21.08.2017.

3. La pct. 3.3 din prezenta decizie s-a dispus desfiintarea in parte a deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, corectata prin Decizia de corectie nr. x emisa de AS4FP, cu privire la accesoriile aferente CASS in suma totala de x lei, fapt ce

conduce la modificarea ordinii legale de stingere a obligatiilor fiscale reprezentand CASS (cont 111).

4. Se retine ca:

- asa cum rezulta din adresa transmisa de catre AS4FP prin posta electronica inregistrata la DGRFPB sub nr. x, contribuabila nu a contestat Decizia referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere nr. x emisa de AS4FP;

- prin contestatia inregistrata la AS4FP sub nr. X/23.10.2017, contribuabila invoca numai ca nu i-a fost comunicata decizia nr. x, argument neintemeiat, conform celor mai sus aratate.

Fata de cele mai sus prezentate si avand in vedere considerentele prezentate la pct. 3.3 al prezentei decizii, in temeiul art. 279 alin 3 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, urmeaza a se dispune desfiintarea Deciziei de corectie nr. x emisa de AS4FP, prin care in legatura cu accesoriile in suma de x lei individualizate prin Decizia referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere nr. x emisa de acelasi organ fiscal, s-au stabilit urmatoarele:

- accesorii aferente CASS eronate in suma totala de x lei,
- accesorii aferente CASS corecte 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.“

Prin urmare, AS4FP va proceda la reanalizarea accesoriilor datorate de contribuabila in anul 2015, prin verificarea existentei titlurilor de creanta si a respectarii ordinii legale de stingere a obligatiilor fiscale.

De asemenea, in conditiile in care, la pct. 3.3 din prezenta decizie s-a dispus desfiintarea in parte a deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, corectata prin Decizia de corectie nr. x emisa de AS4FP , cu privire la accesoriile aferente CASS in suma totala de x lei, **urmeaza ca, in ceea ce priveste obligatiile fiscale accesorii aferente CASS (cont 111) individualizate prin Decizia referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere nr. x, organul fiscal sa aplice dispozitiile art. 50 din Legea nr. 207/2015 privind Codul fiscal, conform carora:**

“Art. 50 Anularea, desființarea sau modificarea actului administrativ fiscal

(1) Actul administrativ fiscal poate fi anulat, desființat sau modificat de către organul fiscal competent în condițiile prezentului cod.

(2) Anularea ori desființarea totală sau parțială, cu titlu definitiv, potrivit legii, a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale principale atrage anularea, desființarea sau modificarea, totală sau parțială, atât a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii aferente creanțelor fiscale principale individualizate în actele administrative fiscale anulate, desființate ori modificate, cât și a actelor administrative fiscale subsecvente emise în baza actelor administrative fiscale anulate, desființate sau modificate, chiar dacă actele administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii sau actele administrative fiscale subsecvente au rămas definitive în sistemul căilor administrative de atac sau judiciare ori nu au fost contestate. În acest caz, **organul fiscal emitent, din oficiu sau la cererea contribuabilului/plătitorului, emite un nou act administrativ fiscal, prin care desființează sau modifică în mod corespunzător actele administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii sau actele administrative fiscale subsecvente.**”

Pentru considerentele aratate mai sus și în temeiul pct. V din OUG nr. 125/2011, Ordinului comun al Ministerului Finantelor Publice, al Ministerului Sănătății și al Ministerului Muncii, Familiei și Protecției Sociale nr. 806/608/934/2012, pct. 11.4 și 11.5 din Instrucțiunile aprobate prin OPANAF nr. 3741/2015, art. 45, art. 85, art. 110, art. 111, art. 114, art. 115, art. 119, art. 120 și art. 120¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, art. 50, art. 268, art. 269 și art. 279 alin 1 și 3 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală

DECIDE

1. Respinge în parte ca neintemeiată contestația formulată de doamna **x**, cu privire la accesoriile aferente impozitului pe veniturile din activități independente în suma totală de **x lei** individualizate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x emisă de AS4FP.

2. Respinge ca fiind rămasă fără obiect contestația formulată de doamna **x**, cu privire la accesoriile aferente CASS în suma totală de **x lei** individualizate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x, corectată prin Decizia de corectare nr. x, ambele emise de AS4FP.

2. Desființează în parte Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x, corectată prin Decizia de corectare nr. x, ambele emise de AS4FP, cu privire la accesoriile aferente CASS în suma totală de **x lei**, urmând ca Administrația Sectorului 4 a Finantelor Publice să reanalizeze situația fiscală a contribuabilei, ținând cont de dispozițiile legale în vigoare și de reținerile din prezenta decizie.

4. Desființează Decizia de corectare nr. x emisă de AS4FP, prin care în legătură cu accesoriile în suma de **x lei** individualizate prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. x emisă de același organ fiscal, s-au stabilit următoarele:

- accesorii aferente CASS eronate în suma totală de x lei,
- accesorii aferente CASS corecte în suma totală de x lei.

Urmeaza ca Administratia Sectorului 4 a Finantelor Publice sa reanalizeze situatia fiscala a contribuabilei, tinand cont de dispozitiile legale in vigoare si de retinerile din prezenta decizie.

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.