

**DECIZIA nr. 227/21.04.2017**  
privind soluționarea contestației formulate de  
domnul **BM**,  
înregistrată la D.G.R.F.P.București sub nr. aaa/06.02.2017

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București prin Serviciul soluționare contestații 1 a fost sesizată de către Administrația sector 5 a Finanțelor Publice cu adresa nr. bbb/30.01.2017, înregistrată la D.G.R.F.P.București sub nr. aaa/06.02.2017, completate cu adresele nr. ccc/22.02.2017 și nr. aaa/1879/15.03.2017 și înregistrate la DGRFP București sub nr. ddd/27.02.2017 și nr. ggg/17.03.2017 cu privire la contestația formulată de domnul BM, CNP ....., cu domiciliul în București, sector 5, .....

Obiectul contestației, transmisă prin poștă în data de 17.03.2016 și înregistrată la Administrația sector 5 a Finanțelor Publice sub nr. bbb/21.03.2016, completată cu adresele transmise prin poștă în data de 15.02.2017 și în data de 08.03.2017 și înregistrate la DGRFP București sub nr. co1/16.02.2017 și nr. co2/09.03.2017, îl constituie Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. **dec/31.12.2015**, prin care au fost stabilite obligații fiscale accesorii în sumă totală de **x lei** reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente plăților anticipate cu titlu de impozit în sumă de **y lei**, aferente diferențelor de impozit anual de regularizat în sumă de **z lei** și contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri în sumă de **q lei** emisă de Administrația sector 5 a Finanțelor Publice, comunicată la data de **22.02.2016**.

Domnul BM contestă suma de **w lei**.

Constatand că, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de prevederile art. 268 alin.(1), 269, art.272 alin (2) lit.(a) și art.352 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București este investită să soluționeze contestația formulată de **domnul BM**.

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

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

**I.** Prin contestația formulată domnul BM solicită anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii pentru următoarele motive:

- la momentul emiterii și comunicării DIA încetează obligația de plată a sumelor stabilite prin DIPA;
- pentru neplata la scadență a obligațiilor fiscale curg accesorii până la data stingerii debitului principal, indiferent de modalitatea de stingere;
- în cadrul obligațiilor stabilite prin DIPA, în cazul neachitării impozitului pe venit și a CASS, accesoriile curg până la data emiterii DIA când încetează obligația de plată a sumelor stabilite prin DIPA, ele regăsindu-se cuprinse în impozitul final;
- consideră că au fost incluse de mai multe ori dobânzi și penalități la aceeași DIPA;
- dobânda calculată pentru perioada 31.12.2014-31.12.2015 pentru CASS aferente anului 2013 este nelegală deoarece încetează în momentul comunicării DIA 2013;
- sub nr. hhh/25.11.2011 s-a înregistrat la AFP sector 5 București cesiunea de creanță în sumă de tEuro deținută asupra terților S, SC CM SRL și SC CM1 SA. Prin cesiunea de creanță a fost stins parte din impozitul pe venit datorat până la momentul

efectuării cesiunii de creanță. Astfel, contestatarul consideră că accesoriile stabilite pentru DIA sunt nelegale.

- decizia de accesorii cuprinde debite aferente anilor 2006, 2007, 2008, 2009, 2011, 2012, 2013, 2014 și 2015. Absența anului 2010 conduce la concluzia stingerii debitelor aferente 2006-2009, astfel că acesta consideră că pentru acești ani au fost calculate accesorii în mod nelegal.

- Astfel, contribuabilul consideră că pentru anul 2004 au fost calculate accesorii eronat în sumă de 873 lei, pentru anul 2005 au fost calculate accesorii eronat în sumă de a lei, pentru anul 2006 au fost calculate accesorii eronat în sumă de b lei, pentru anul 2007 au fost calculate accesorii eronat în sumă de c lei, pentru anul 2008 au fost calculate accesorii eronat în sumă de d lei, pentru anul 2009 au fost calculate accesorii eronat în sumă de e lei, pentru anul 2010 au fost calculate accesorii eronat în sumă de f lei, pentru anul 2011 au fost calculate accesorii eronat în sumă de g lei, pentru anul 2012 au fost calculate accesorii eronat în sumă de h lei, pentru anul 2013 au fost calculate accesorii eronat în sumă de i lei (j lei- dobânzi și l lei- penalități), pentru anul 2014 au fost calculate accesorii eronat în sumă de k lei (p - dobânzi și r - penalități), pentru anul 2015 au fost calculate accesorii eronat în sumă de o lei ( u - dobânzi și c - penalități). Privind dobânda calculată pentru CASS consideră că accesoriiile în sumă de b lei aferente anului 2013 sunt calculate eronat. Pentru DIA au fost calculate în mod eronat accesorii în sumă de m lei pentru anul 2006, în sumă de n lei pentru anul 2007, în sumă de v lei pentru anul 2008, în sumă de j lei pentru anul 2009 și în sumă de ș lei pentru anul 2012.

În concluzie, contestatarul solicită anularea deciziei de calcul accesorii pentru suma de w lei, emisă de Administrația sector 5 a Finanțelor București.

II. Administrația sector 5 a Finanțelor Publice pe baza evidenței fiscale a emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. dec/31.12.2015, prin care au fost stabilite obligații fiscale accesorii în sumă totală de x lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente plăților anticipate cu titlu de impozit în sumă de y lei, aferente diferențelor de impozit anual de regularizat în sumă de z lei și contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri în sumă de q lei, calculate pentru perioada 31.12.2014-31.12.2015.

III. Față de constatările organului fiscal, susținerile contestatarului, reglementările legale în vigoare pentru perioada verificată și documentele existente în dosarul cauzei se rețin următoarele:

***Cauza supusă soluționării este dacă contestatarul datorează accesoriiile stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale în condițiile în care pe de o parte contribuabilul are obligația efectuării plății contribuțiilor începând cu data comunicării de către organul fiscal a deciziei de impunere, iar acesta nu face dovada achitării obligațiilor de plată stabilite în sarcina sa, iar pe de altă parte organul fiscal a calculat accesoriiile pentru debite necomunicate în conformitate cu prevederile legale.***

**În fapt**, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. dec/31.12.2015, organele fiscale din cadrul Administrației sector 5 a Finanțelor Publice, au stabilit în sarcina contribuabilului BM accesorii în sumă totală de x lei ( y+z+q) pentru perioada 31.12.2014-31.12.2015, aferente debitelor stabilite prin următoarele decizii:

- decizia de impunere plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2004 nr. **dec1/15.12.2004** prin care organul fiscal a stabilit plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de a lei ( a1 lei pentru primul trimestru și a2 lei pentru ultimele trei trimestre al anului 2004), comunicată prin poștă cu confirmare de primire în data de **08.06.2004**;

- decizia de impunere plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2005 nr. **dec2/23.05.2005** prin care organul fiscal a stabilit plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de s lei ( s1 lei pentru fiecare trimestru al anului 2005) transmisă prin poștă și returnată „expirat termen păstrare” în data de 13.06.2005;

- decizia de impunere plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2006 nr. **Dec3/20.02.2006** prin care organul fiscal a stabilit plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de d lei ( d1 lei pentru primele trei trimestre și d2 lei pentru ultimul trimestru al anului 2006), organul fiscal nu a transmis dovada comunicării;

- decizia de impunere plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2006 nr. **Dec4/11.09.2006** prin care organul fiscal a stabilit plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de f lei ( f1 lei și f2 lei pentru ultimele două trimestre al anului 2006), comunicată prin poștă cu confirmare de primire în data de **23.09.2006**;

- decizia de impunere plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2007 nr. **Dec5/14.02.2007** prin care organul fiscal a stabilit plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de g lei ( g1 lei pentru primele trei trimestre al anului 2007 și g2 lei pentru ultimul trimestru al anului 2007), organul fiscal nu a transmis dovada comunicării;

- decizia de impunere plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2007 nr. **Dec6/23.07.2007** prin care organul fiscal a modificat decizia de impunere anterioară stabilind plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de h lei ( h1 lei și h2 lei pentru ultimele două trimestre al anului al anului 2007);

- decizia de impunere plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2007 nr. **Dec7/23.07.2007** prin care organul fiscal a modificat decizia de impunere anterioară stabilind plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de j lei ( j1 lei pentru ultimele două trimestre al anului al anului 2007), organul fiscal nu a transmis dovada comunicării;

- decizia de impunere plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 nr. **Dec8/15.02.2008** prin care organul fiscal a stabilit plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de k lei ( k1 lei pentru primele trei trimestre și k2 lei pentru ultimul trimestru al anului 2008), transmisă prin poștă și returnată „expirat termen păstrare” în data de 25.03.2008, afișată pe site-ul ANAF prin anunțul colectiv nr.7239/16.04.2008;

- decizia de impunere plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 nr. **Dec9/02.06.2008** prin care organul fiscal a stabilit plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de m lei ( m1 lei, m2 lei și m3 lei pentru ultimele trei trimestre al anului al anului 2008), transmisă prin poștă și returnată „expirat termen păstrare” în data de 23.06.2008, afișată pe site-ul ANAF prin anunțul colectiv nr.11122/16.07.2008;

- decizia de impunere plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 nr. **Dec10/29.01.2009** prin care organul fiscal a stabilit plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de n lei ( n1 lei pentru fiecare trimestru al anului al anului 2009), transmisă prin poștă și returnată „expirat termen păstrare” în data de 14.03.2009, afișată pe site-ul ANAF prin anunțul colectiv nr.238387/14.04.2009;

- decizia de impunere plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 nr. **Dec11/25.06.2009** prin care organul fiscal a stabilit plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de b lei ( b1 lei și b2 lei pentru primele două trimestre al anului al anului 2009), comunicată sub semnătură în data de 09.09.2009;

- decizia de impunere plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2010 nr. **Dec12/04.02.2010** prin care organul fiscal a stabilit plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de v lei ( v1 lei pentru fiecare trimestru al anului al anului 2010), confirmată de primire în data de 05.03.2010;

- decizia de impunere plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2011 nr. **Dec13/10.02.2011** prin care organul fiscal a stabilit plăți anticipate cu titlu de impozit în

- sumă de c lei ( c1 lei pentru fiecare trimestru al anului al anului 2011), afișată pe site-ul ANAF prin anunțul colectiv nr.3512808/08.04.2011;
- decizia de impunere plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr. **Dec14/03.02.2012** prin care organul fiscal a stabilit plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de r lei ( r1 lei pentru fiecare trimestru al anului al anului 2012), organul fiscal nu a transmis dovada comunicării;
  - decizia de impunere plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatii de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2013 nr. **Dec15/26.02.2013** prin care organul fiscal a stabilit plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de t lei ( t1 lei pentru cele 4 trimestre ale anului 2013) și plăți anticipate cu titlu de CASS în sumă totală de tt lei ( tt1 lei pentru fiecare din cele 4 trimestre ale anului), transmisă prin poștă și returnată „expirat termen păstrare” în data de 23.03.2013, afișată pe site-ul ANAF prin anunțul colectiv nr.5924899/11.04.2013;
  - decizia de impunere plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatii de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2014 nr. **Dec16/26.02.2014** prin care organul fiscal a stabilit plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de u lei ( u1 lei pentru cele 4 trimestre ale anului 2014) și plăți anticipate cu titlu de CASS în sumă totală de uu lei ( uu1 lei pentru fiecare din cele 4 trimestre ale anului), transmisă prin poștă și returnată „expirat termen păstrare” în data de 28.03.2014, afișată pe site-ul ANAF prin anunțul colectiv nr.7437898/10.04.2014;
  - decizia de impunere plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatii de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2015 nr. **Dec17/20.02.2015** prin care organul fiscal a stabilit plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de p lei ( p1 lei pentru cele 4 trimestre ale anului 2015) și plăți anticipate cu titlu de CASS în sumă totală de pp lei ( pp1 lei pentru fiecare din cele 4 trimestre ale anului), transmisă prin poștă și returnată „expirat termen păstrare” în data de 27.03.2015, afișată pe site-ul ANAF prin anunțul colectiv nr.8646902/30.04.2015;
  - decizia de impunere plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit/contributii de asigurari sociale de sanatate, precum si obligatii de plata cu titlu de contributii de asigurari sociale pentru anul 2015 nr. **Dec18/04.06.2015** prin care organul fiscal a stabilit plăți anticipate în sumă de r lei ( r1 lei pentru primul trimestru, r2 lei pentru trimestrul II și III și r3 lei pentru ultimul trimestru al anului 2015) și plăți anticipate cu titlu de CASS în sumă totală de rr lei ( rr1 lei pentru primul trimestru și rr2 lei pentru ultimele trei trimestre ale anului 2015), transmisă prin poștă și returnată „expirat termen păstrare” în data de 23.06.2015, afișată pe site-ul ANAF prin anunțul colectiv nr.9409902/13.07.2015;
  - decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2005 nr. **Dec19/25.09.2006** prin care s-au stabilit diferențe de impozit de regularizat în plus în sumă de t lei, transmisă prin poștă și returnată „expirat termen păstrare” în data de 31.10.2006, afișată pe site-ul ANAF prin anunțul colectiv nr.1154602/16.11.2009;
  - decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2006 nr. **Dec20/23.07.2007** prin care s-au stabilit diferențe de impozit de regularizat în plus în sumă de tt1 lei, rectificată de decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2006 nr. **Dec21/23.07.2007** prin care s-au stabilit diferențe de impozit de regularizat în plus în sumă de tt2 lei transmisă prin poștă și returnată „expirat termen păstrare” în data de 07.04.2008, afișată pe site-ul ANAF prin anunțul colectiv nr.164092/13.11.2008;
  - decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2007 nr. **Dec21/02.06.2008** prin care s-au stabilit diferențe de impozit de regularizat în plus în sumă de tt3 lei, comunicată prin poștă cu confirmare de primire în data de 14.11.2008;

- decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2008 nr. **Dec22/25.06.2009** prin care s-au stabilit diferențe de impozit de regularizat în plus în sumă de tt4 lei, comunicată prin poștă cu confirmare de primire în data de 26.10.2009;

- decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2008 nr. **Dec23/19.06.2012** prin care s-au stabilit diferențe de impozit de regularizat în plus în sumă de tt5 lei, comunicată prin poștă cu confirmare de primire în data de 19.07.2012;

- decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2011 nr. **Dec24/12.06.2012** prin care s-au stabilit diferențe de impozit de regularizat în plus în sumă de tt6 lei, transmisă prin poștă și returnată „expirat termen păstrare” în data de 02.07.2012;

- decizia de impunere nr. dec25/10.07.2008 prin care a fost stabilit impozit pe venit suplimentar de plată de inspecția fiscală în sumă de 9.g lei, comunicată sub semnătură în data de 09.07.2008;

- decizia de impunere nr. dec26/2017, organul fiscal nu a depus documente cu privire la această decizie;

- doc. CASS nr. dec27/2013 prin care a fost stabilit debit de plată în sumă de ttt lei pentru fiecare trimestru al anului 2013, este transmis electronic de catre Casa Nationala de Sanatate, in conformitate cu Protocolul Cadru nr. 806/608/934/2012 de predare – primire a documentelor.

Prin contestația formulată domnul BM invocă faptul că la momentul emiterii și comunicării deciziilor de impunere încetează obligațiile stabilite prin deciziile de impunere plăți anticipate.

De asemenea, a înregistrat la AFP sector 5 București cesiunea de creanță în sumă de tEuro deținută asupra terților S, SC CM SRL și SC CM1 SA. Prin cesiunea de creanță a fost stins parte din impozitul pe venit datorat până la momentul efectuării cesiunii de creanță. Astfel, contestatul consideră că accesoriile stabilite pentru DIA sunt nelegale.

Din situația analitică debite, plăți, solduri rezultă că în perioada 2005-2010 și 2012-2015 nu au fost efectuate plăți.

**În drept**, sunt incidente prevederile art. 21, art. 44, art. 45, art. 86 alin. (6), art. 119 și art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale pct. 44.1 din Normele metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr. 1050/2004:

**"Art. 21. - (1) Creantele fiscale reprezintă drepturi patrimoniale care, potrivit legii, rezulta din raporturile de drept material fiscal.**

**(2) Din raporturile de drept prevazute la alin. (1) rezulta atât continutul, cât și cuantumul creantelor 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 creante fiscale principale;**

**b) dreptul la perceperea dobânzilor, penalităților de întârziere sau majorărilor de întârziere, după caz, în condițiile legii, denumite creante fiscale accesorii."**

**"Art. 44 - (1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului caruia îi este destinat. în situația contribuabililor fără domiciliu fiscal în România, care și-au desemnat imputernicit potrivit art. 18 alin. (4), precum și în situația numirii unui curator fiscal, în condițiile art. 19, actul administrativ fiscal se comunica imputernicitului sau curatorului, după caz.**

(2) Actul administrativ fiscal emis pe suport hârtie se **comunica prin remiterea acestuia contribuabilului/ imputernicitului**, daca se asigura primirea sub semnatura a actului administrativ fiscal, sau **prin posta, cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire**.

(3) Actul administrativ fiscal emis in forma electronica se comunica prin mijloace electronice de transmitere la distanta ori de câte ori contribuabilul a optat pentru aceasta modalitate de emitere si de comunicare.

(4) **in cazul in care comunicarea potrivit alin. (2) sau (3), dupa caz, nu a fost posibila, aceasta se realizeaza prin publicitate.**

(5) Comunicarea prin publicitate se face prin afisarea, concomitent, la sediul organului fiscal emitent si pe pagina de internet a Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, a unui anunt in care se mentioneaza ca a fost emis actul administrativ fiscal pe numele contribuabilului. in cazul actelor administrative emise de organele fiscale prevazute la art. 35, afisarea se face, concomitent, la sediul acestora si pe pagina de internet a autoritatii administratiei publice locale respective. in lipsa paginii de internet proprii a autoritatii publice locale, publicitatea se face pe pagina de internet a consiliului judetean sau a Agentiei Nationale de Administrare Fiscala. **in toate cazurile, actul administrativ fiscal se considera comunicat in termen de 15 zile de la data afisarii anuntului.**

Norme metodologice:

**"Art. 45 - Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul in care este comunicat contribuabilului sau la o dată ulterioară mentionată in actul administrativ comunicat, potrivit legii."**

**"Art. 86 - (6) - Decizia de impunere si decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii constituie si instiintari de plata, de la data comunicarii acestora, in conditiile in care se stabilesc sume de plata."**

**„Art. 110. - (3) Titlul de creanță este actul prin care se stabileste si se individualizeaza creanță fiscala, intocmit de organele competente sau de persoanele indreptatite, potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:**

- a) decizia de impunere;
- b) declaratia fiscala;
- c) **decizia referitoare la obligatii de plata accesorii;**
- d) declaratia vamala;(...)

**"Art. 111- (1) Creantele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevazute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementeaza"**

Având în vedere dispozițiile mai sus invocate, organul fiscal emite titluri de creanță în baza cărora realizează colectarea creanțelor fiscale. Asemenea titluri pot fi decizii de impunere ori decizii referitoare la obligațiile de plată accesorii.

În speță sunt incidente și dispozițiile **art. 115** din OG 92/2003 din Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare cu privire la ordinea de stingere a obligațiilor de plată:

**" (1) Daca un contribuabil datoreaza mai multe tipuri de impozite, taxe, contributii si alte sume reprezentând creante fiscale prevazute la [art. 21](#) alin. (2) lit. a), iar suma plățita nu este suficienta pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative acelu tip de creanță fiscala principala pe care o stabileste contribuabilul sau care este distribuita, potrivit prevederilor art. 114, de către organul fiscal competent, dupa caz, stingerea efectuându-se, de drept, in următoareaordine:**

**(...) b) toate obligațiile fiscale principale, in ordinea vechimii, și apoi obligațiile fiscale accesorii, in ordinea vechimii. in cazul stingerii creanțelor fiscale prin dare in plata, se aplica prevederile [art. 175](#) alin. (41)(...)**

**(2) Vechimea obligatiilor fiscale de plata se stabileste astfel:**

**a) in functie de scadenta, pentru obligatiile fiscale principale;**

**b) in functie de data comunicarii, pentru diferentele de obligatii fiscale principale stabilite de organele competente, precum si pentru obligatiile fiscale accesorii;"**

În ceea ce privește calculul accesoriilor, dispozițiile OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata prevăd:

**"Art. 119 (1) Pentru neachitarea la termenul de scadența de către debitor a obligațiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobânzi si penalități de întârziere."**

**"Art. 120 - (1) Dobânzile reprezinta echivalentul prejudiciului creat titularului creanței fiscale ca urmare a neachitarii de către debitor a obligațiilor de plata la scadența si se calculeaza pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat urmatoare termenului de scadența si pâna la data stingerii sumei datorate inclusiv.[...]**

**(7) Nivelul dobânzii este de 0,03% pentru fiecare zi de întârziere."**

**"Art. 120<sup>1</sup> –(1) Penalitatile de întârziere reprezinta sanctiunea pentru neindeplinirea obligațiilor de plata la scadenta si se calculeaza pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pâna la data stingerii sumei datorate inclusiv. Dispozitiile art. 120 alin. (2)-(6) sunt aplicabile in mod corespunzator.**

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

**(3) Penalitatea de întârziere nu inlatura obligatia de plata a dobânzilor ."**

Concluzionând, din dispozițiile legale sus-citate rezultă ca dobânzile și penalitățile de întârziere se datorează pentru neachitarea la termen a obligațiilor fiscale, ca o măsură accesorie în raport cu debitul principal, în situația în care suma datorată în contul acestui debit a fost stabilită prin decizie emisă de organul fiscal.

Potrivit prevederilor art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

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

Din prevederile legale sus invocate rezultă că diferența de impozit pe venit se achită în termen de 60 de zile de la comunicarea deciziei de impunere anuală, iar pentru nerespectarea termenului se datorează accesorii, dupa caz, în funcție de momentul plății și de perioadele de întârziere înregistrate.

Potrivit prevederilor art. 82 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

**"Art. 82 - (1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente, din cedarea folosintei bunurilor, cu exceptia veniturilor din arendare, precum si venituri din activități agricole sunt obligati să efectueze in cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit, exceptându-se cazul veniturilor pentru care plățile anticipate se stabilesc prin retinere 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 in anul precedent, după caz, prin emiterea unei decizii care se comunică contribuabililor, potrivit legii. in cazul impunerilor efectuate după expirarea termenelor de plată prevăzute la alin. (3), contribuabilii au obligatia efectuării plăților anticipate la nivelul sumei datorate pentru ultimul termen de plată al anului precedent. Diferenta dintre impozitul anual calculat asupra venitului net realizat in anul precedent si 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 (...)

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

În speță sunt aplicabile dispozițiile pct.5 din Decizia Comisiei fiscale centrale nr. 2/2014 privind aplicarea unitară a unor prevederi referitoare la impozitul pe venit, taxa pe valoarea adăugată și probleme de procedură fiscală, aprobată prin OMFP nr.550/2014:

**“Contribuabilii carora nu le sunt incidente prevederile art. 82 alin. (2) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, teza a 2-a, întrucât nu au avut obligația efectuării de plăți anticipate în anul precedent, au obligația efectuării plăților anticipate pentru anul curent, pentru sumele cu titlu de impozit sau contribuții sociale înscrise în decizie și pentru care termenele de plată au expirat, la data comunicării de către organul fiscal a deciziei de impunere pentru plăți anticipate.”**

Față de cadrul legal menționat anterior și de documentele existente la dosarul contestației se reține obligația contribuabililor care realizează venituri din activități independente de a efectua plăți anticipate în contul impozitului pe venit/contribuției de asigurări sociale de sănătate, acestea fiind stabilite de organul fiscal **în baza veniturilor declarate de aceștia**, respectiv pe baza venitului estimat a fi realizat în anul respectiv, dacă a fost depusă declarație privind venitul estimat pentru anul curent sau **pe baza venitului net din activitatea respectivă determinat în anul anterior, prin aplicarea la acesta a cotei de impozitare de 16%, iar în cazul impunerilor efectuate de organul fiscal după expirarea termenelor de plată, contribuabilii au obligația efectuării plăților anticipate la nivelul sumei datorate pentru ultimul termen de plată al anului precedent.**

Accesoriile se datorează pentru neachitarea la termen a obligațiilor fiscale, ca o masura accesorie în raport cu debitul principal, iar contribuabilul are obligația de a achita în cursul anului plățile anticipate cu titlu de impozit în 4 rate egale, pâna la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, iar în situația necomunicării deciziei de impunere contribuabilul are obligația să efectueze plăți anticipate la nivelul trimestrului IV al anului anterior. Pentru neachitarea obligațiilor fiscale se calculează dobânzi pentru fiecare zi de întârziere, **începând cu ziua imediat următoare termenului scadent** până la data stingerii sumei datorate și se sting în ordinea vechimii.

Din „Situația analitică debite plăți solduri”, se reține că în contul „impozit pe venituri din activități independente”, contribuabilul BM **a efectuat plăți cu întârziere**, sume ce au stins parțial obligații principale anterioare, în ordinea vechimii, conform prevederilor legale mai sus citate.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei transmise de organul fiscal, din referatul cauzei, precum și din adresele privind completarea dosarului contestației urmare solicitării organului de soluționare a contestației rezultă următoarele:

**A. Cu privire la accesoriile în sumă de z1 lei aferente impozitului pe venituri din activități independente:**

Domnul BM realizează venituri din exercitarea profesiei de avocat;



Din „Situația analitică debite plăți solduri” contul “51” a domnului BM se rețin următoarele:

- în anul 2003 a efectuat o plată în sumă z2 lei în data de 29.01.2003;
- în anul 2004 plăți în sumă de z3 lei în data de 05.07.2004;
- în cursul anului 2005 s-a efectuat compensarea sumei de z4 lei din contul Diferențe de impozit anual de regularizat în contul Impozit pe venituri din activități independente;
- în cursul anului 2009 s-a efectuat compensarea sumei de z5 leu din contul Diferențe de impozit anual de regularizat în contul Impozit pe venituri din activități independente;
- în cursul anului 2010 s-a efectuat compensarea sumei de z6 lei din contul Diferențe de impozit anual de regularizat în contul Impozit pe venituri din activități independente.

Obligațiile principale restante au fost stabilite prin decizii de impunere ca urmare depunerii de declarațiilor estimative de către contribuabil în perioada 2004-2015.

- prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii atacate, organele fiscale din cadrul Administrației sector 5 a Finanțelor Publice, au stabilit în sarcina contribuabilului accesorii în sumă de zz lei aferente debitelor stabilite prin decizii de impunere plăți anticipate pentru anii 2004-2015;

- organul fiscal nu face dovada respectării procedurii de comunicare în conformitate cu prevederile art. 44 din Codul de procedură fiscală pentru decizia de impunere pentru plăți anticipate aferentă anului 2005, 2006, 2007, 2011 și 2012 care au stat la baza calculării accesoriilor în sumă de zz1 lei.

Prin contestația formulată, contestatarul solicită anularea accesoriilor în sumă de z1 lei aferente impozitului din venituri independente, iar din anexa la decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii rezultă că au fost stabilite accesorii în suma de zz lei, diferența de **zzz lei** contestată, nu este stabilită printr-un act administrativ fiscal și se respinge ca fiind fără obiect, astfel:

- solicită anularea accesoriilor în sumă de c lei aferentă DIPA 2007 deși prin anexa la decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii pentru deciziile de impunere aferente anului 2007 au fost calculate accesorii în sumă de z7 lei. Astfel, diferența de z8 lei, contestată, nu este stabilită printr-un act administrativ fiscal;

- solicită anularea accesoriilor în sumă de z9 lei (z91 - dobânzi și l lei penalități de întârziere) aferentă DIPA 2013 deși prin anexa la decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii pentru deciziile de impunere aferente anului 2013 au fost calculate accesorii în sumă de z10 lei (z101 - dobânzi și z102 lei penalități de întârziere). Astfel, diferența de z103 lei, contestată, nu este stabilită printr-un act administrativ fiscal;

- solicită anularea accesoriilor în sumă de k lei (p - dobânzi și r lei penalități de întârziere) aferentă DIPA 2014 deși prin anexa la decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii pentru deciziile de impunere aferente anului 2014 au fost calculate accesorii în sumă de z21 lei (z211 - dobânzi și z2111 lei penalități de întârziere). Astfel, diferența de z22 lei ( z23- dobânzi și z24 lei penalități de întârziere), contestată, nu este stabilită printr-un act administrativ fiscal;

- solicită anularea accesoriilor în sumă de o lei (u - dobânzi și c lei penalități de întârziere) aferentă DIPA 2015 deși prin anexa la decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii pentru deciziile de impunere aferente anului 2015 au fost calculate accesorii în sumă de z65 lei (z66- dobânzi și z67 lei penalități de întârziere) . Astfel, diferența de z68 lei ( z69- dobânzi și z36 lei penalități de întârziere), contestată, nu este stabilită printr-un act administrativ fiscal.

Nu poate fi reținută favorabil în susținerea cauzei motivarea contestatarului cu privire la faptul că la momentul emiterii și comunicării deciziilor de impunere anuale încetează obligațiile stabilite prin deciziile de impunere plăți anticipate având în vedere că în conformitate cu prevederile legale contribuabilii care realizează venituri din activități independente, sunt obligați să depună declarația de venit estimativ și să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit, iar plățile anticipate se efectuează în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru. În urma depunerii declarației de venit anual realizat se emite decizie de impunere anuală, prin care se ține cont de impozitul stabilit prin decizia de impunere plăți anticipate, stabilindu-se impozit prin diferența dintre plățile anticipate și impozitul pe venitul realizat care trebuie achitat în 60 zile de la comunicare.

De asemenea, motivarea contribuabilului cu privire la faptul că au fost incluse de mai multe ori dobânzi și penalități la aceeași DIPA, este neîntemeiată ținând cont că din prin anexa la decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii au fost calculate accesorii pentru fiecare termen de plată aferent celor patru trimestre stabilite prin deciziile de impunere plăți anticipate neachitate.

De exemplu, pentru decizia de impunere plăți anticipate aferentă anului 2008 nr. dec/15.02.2008, au fost calculate accesorii pentru toate din cele patru trimestre ale anului 2008 ( k1 lei pentru primele trei trimestre și k2 lei pentru ultimul trimestru al anului 2008) rezultând suma de k3 lei stabilită pentru fiecare trimestru în parte și pentru decizia de impunere plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2008 nr. dec/02.06.2008 au fost calculate accesorii pentru ultimele trei trimestre ale anului 2008 ( k4 lei, k5 lei și k6 lei ) rezultând suma de k7 lei stabilită pentru fiecare trimestru în parte.

Având în vedere că debitele stabilite pentru impozitul pe venit aferente anilor 2004, 2006, 2008, 2009, 2010, 2013, 2014 și 2015 au fost comunicate, debitele stabilite în baza venitului estimat de contribuabil, și ținând cont că domnul BM nu a achitat la termen obligațiile fiscale datorate, organul fiscal a stabilit corect în sarcina sa obligațiile de plată a sumei de **w lei** reprezentând accesorii pentru perioada 23.12.2014-31.12.2015, respectiv până la data de 31.12.2015 când a fost emisă decizia de calcul accesorii, calculate asupra impozitului pe venituri din activități independente, prin care au fost stabilite plăți anticipate cu titlu de impozit.

Ținând cont de cele mai sus prezentate, de dispozițiile imperative ale legii, de faptul că organul fiscal nu a transmis dovezile privind respectarea procedurii de comunicare pentru anii 2005, 2006, 2007, 2011 și 2012, organul de soluționare contestații este în imposibilitatea de a se pronunța asupra accesoriiilor calculate de organul fiscal, motiv pentru care se impune desființarea accesoriiilor în sumă de **zz1 lei** stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. dec/31.12.2015.

#### **B. Cu privire la accesoriiile contestate în sumă de q lei aferente diferentelor de impozit anual de regularizat:**

Din „Situația analitică debite plăți solduri” a domnului BM pentru contul „diferențele de impozit anual de regularizat” cod “63” rezultă că nu a efectuat plăți în anii 2003-2015.

Obligațiile principale restante au fost stabilite prin decizii de impunere ca urmare depunerii declarațiilor anuale de către contribuabil în perioada 2005-2014.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii atacată, organele fiscale din cadrul Administrației sector 5 a Finanțelor Publice, au stabilit în sarcina contribuabilului accesorii în sumă de **z lei** aferente debitelor stabilite prin decizii de impunere anuale pentru anul 2006-2014 pentru perioada 31.12.2014-31.12.2015.

Organul fiscal nu face dovada respectării procedurii de comunicare în conformitate cu prevederile art. 44 din Codul de procedură fiscală pentru decizia de impunere anuală aferentă anului 2008 și 2011, și nu depune la dosarul cauzei decizia de impunere nr. dec26/2017 care au stat la baza calculării accesoriilor în sumă de q1 lei.

Prin contestația formulată, contestatarul solicită anularea accesoriilor în sumă de q lei aferente impozitului din venituri independente, iar din anexa la decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii rezultă că au fost stabilite accesorii în suma de q2 lei, care nu este stabilită printr-un act administrativ fiscal și se respinge ca fiind fără obiect, astfel:

- solicită anularea accesoriilor în sumă de m lei aferentă DIA 2005 deși prin anexa la decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii pentru deciziile de impunere aferente anului 2005 au fost calculate accesorii în sumă de q3 lei. Astfel, diferența de q2 lei, contestată, nu este stabilită printr-un act administrativ fiscal.

Prin contestația formulată contestatarul precizează și atașează adresa înregistrată la AFP sector 5 București sub nr. hhh/25.11.2011 prin care solicită stingerea creanțelor fiscale prin cesionarea creanțelor în sumă de tEuro deținute asupra terților S, SC CM SRL și SC CM1 SA. Astfel, contestatarul consideră că accesoriile stabilite pentru DIA sunt nelegale.

Urmare solicitării adresate Administrației sector 5 a Finanțelor Publice cu privire la cererea formulată de către contestatar menționată anterior, organul fiscal a precizat că în registratura instituției nu a fost identificată această solicitare.

Având în vedere că la dosarul contestației nu a fost depusă adresa în original, organul de soluționare nu se poate pronunța asupra veridicității acesteia, elementele de identificare a ștampilei de înregistrare fiind ilizibile.

Având în vedere că debitele stabilite pentru impozitul pe venit aferente anilor 2005, 2006, 2007, 2008 și 2011 au fost comunicate, decizii stabilite în baza venitului realizat de contribuabil, și ținând cont că domnul BM nu a achitat obligațiile fiscale datorate, organul fiscal a stabilit corect în sarcina sa obligațiile de plată a sumei de q4 lei reprezentând accesorii pentru perioada 23.12.2014-31.12.2015, respectiv până la data de 31.12.2015 când a fost emisă decizia de calcul accesorii, calculate asupra diferențelor de impozit de regularizat.

În concluzie, pentru accesoriile stabilite în sumă de q1 lei pentru debitele pentru care organul fiscal nu a depus la dosarul cauzei dovada comunicării pentru anii 2007, 2008 și 2011, organul de soluționare contestației este în imposibilitatea de a se pronunța asupra accesoriilor calculate de organul fiscal, motiv pentru care se impune desființarea acestora stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii nr. dec/31.12.2015.

### **C. Cu privire la accesoriile contestate în sumă de b lei aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri.**

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. dec/31.12.2015 Administrația sector 5 a Finanțelor Publice a calculat pentru perioada 31.12.2014-31.12.2015, accesorii contestate în sumă de b lei aferente CASS, obligațiile de plata principala fiind individualizate prin documentul:

- documentul nr. dec27/2013 prin care a fost stabilit debit de plată în sumă de ttt lei pentru fiecare trimestru al anului 2013, este transmis electronic de către Casa Nationala

de Sanatate, în conformitate cu Protocolul Cadru nr. 806/608/934/2012 de predare – primire a documentelor.

Din situația analitică debite plăți solduri, la codul “111” reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente reiese că domnul BM nu a efectuat plăți.

Prin adresa nr. aaa/1178/07.02.2017 s-a solicitat Administrației sector 5 a Finanțelor Publice să procedeze la completarea dosarului contestației cu titlul de creanță și dovada de comunicare a acestuia în baza carora a fost transmis în baza de date soldul neachitat și asupra caruia au fost calculate accesoriile însoțite de situația fiscală a contribuabilului.

Prin adresa înregistrată la DGRFP București sub nr. ddd/27.02.2017, organul fiscal precizează că s-a purtat corespondență prin email cu CASMB din care rezultă că nu există titlu de creanță emis și comunicat domnului Băjan în care să fie individualizate debite la FNUASS având scadența stabilită până la 30 iunie 2012 și transmite Situația contribuțiilor declarate, încasate și restante și a majorărilor calculate, încasate și restante din care reiese că acesta are debite restante în sumă de b1 lei și accesorii calculate de b2 lei.

Referitor la contribuțiile la asigurările sociale de sănătate datorate începând cu data de 1 iulie 2012, art. 296<sup>21</sup> și art. 29n din Titlul IX<sup>2</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare au prevăzut următoarele:

*“Art. 296<sup>21</sup>. – (1) Următoarele persoane au calitatea de contribuabil la sistemul public de pensii și la cel de asigurări sociale de sănătate, cu respectarea prevederilor instrumentelor juridice internaționale la care România este parte, după caz:*

*[...] d) persoanele care realizează venituri din profesii libere; [...].”*

*“Art. 29n. – (1) Contribuabilii prevăzuți la [art. 296<sup>21</sup>](#) alin. (1) lit. a) - e) și lit. g) sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de contribuții sociale.*

*(4) În decizia de impunere, baza de calcul al contribuției de asigurări sociale de sănătate pentru contribuabilii prevăzuți la [art. 296<sup>21</sup>](#) alin. (1) lit. a) - e) și g) se evidențiază lunar, iar plată se efectuează trimestrial, în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, pentru cei de la [art. 296<sup>21</sup>](#) alin. (1) lit. a) - e) și, respectiv, semestrial, în două rate egale, până la data de 25 septembrie inclusiv și 25 noiembrie inclusiv, pentru contribuabilii prevăzuți la [art. 296<sup>21</sup>](#) alin. (1) lit. g).”*

Față de cadrul legal invocat se reține că, în cazul contribuabililor care realizează venituri dintr-o activitate independentă, în speță venituri din profesii libere se datorează contribuții de asigurări sociale de sănătate, sub formă de plăți anticipate efectuate în cursul anului, acestea fiind stabilite de organul fiscal prin decizie de impunere, luând ca bază de calcul venitul anual estimat, în situațiile în care a fost depusă o declarație privind venitul estimat pentru anul curent.

În deciziile de impunere emise de organul fiscal, baza de calcul reprezentată de venitul declarat este evidențiată lunar, iar plata contribuției se efectuează trimestrial, în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru.

Astfel, potrivit art. 211 și art. 257 din Legea nr. 95/2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare a prevăzut următoarele:

**“Art. 211. - (1) Sunt asigurați, potrivit prezentei legi, toți cetățenii români cu domiciliul în țară, precum și cetățenii străini și apatrizii care au solicitat și obținut prelungirea dreptului de ședere temporară sau au domiciliul în România și fac dovada plății contribuției la fond, în condițiile prezentei legi.”**

**“Art. 257. – (1) Persoana asigurată are obligația plății unei contribuții bănești lunare pentru asigurările de sănătate, cu excepția persoanelor prevăzute la art. 213 alin. (1).**

(2) Contribuția lunară a persoanei asigurate se stabilește sub forma unei cote de 6,5%, care se aplică asupra:

a) veniturilor din salarii sau asimilate salariilor, precum și orice alte venituri realizate din desfășurarea unei activități dependente;

b) **veniturilor impozabile realizate de persoane care desfășoară activități independente care se supun impozitului pe venit; dacă acest venit este singurul asupra căruia se calculează contribuția, aceasta nu poate fi mai mică decât cea calculată la un salariu de bază minim brut pe țară, lunar; [...]**

(5) **Contribuțiile prevăzute la alin. (2) și (4) se plătesc după cum urmează:**

a) lunar, pentru cele prevăzute la alin. (2) lit. a) și d);

b) **trimestrial, pentru cele prevăzute la alin. (2) lit. b) și la alin. (4);**

(7) **Obligația virării contribuției de asigurări sociale de sănătate revine persoanei juridice sau fizice care plătește asiguraților veniturile prevăzute la alin. (2) lit. a), d) și e), respectiv asiguraților pentru veniturile prevăzute la alin. (2) lit. b), c) și f)”.**

În cazul persoanelor care obțin venituri din activități independente, art. 8 din Normele metodologice privind stabilirea documentelor justificative pentru dobândirea calității de asigurat, respectiv asigurat fără plată contribuției, precum și pentru aplicarea măsurilor de executare silită pentru încasarea sumelor datorate la Fondul național unic de asigurări sociale de sănătate, aprobate prin Ordinul presedintelui C.N.A.S. nr. 617/2007 prevede următoarele:

**“Art. 8. – (1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente virează trimestrial contribuția calculată la venitul estimat, până la data de 15 a ultimei luni din fiecare trimestru.**

(2) În cazul în care contribuabilii care realizează venituri din activități independente, la finele anului, înregistrează pierderi sau realizează venituri anuale sub nivelul a 12 salarii minime brute pe țară, contribuția se calculează la nivelul unui salariu de bază minim brut pe țară pentru fiecare lună și se achită în termenul prevăzut la alin. (4).

(3) Prevederile alin. (2) se aplică numai în situația în care venitul din activități independente este singurul venit asupra căruia se calculează contribuția.

(4) Diferențele rămase de achitat, calculate în raport cu decizia de impunere anuală, se plătesc în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere, perioadă pentru care nu se calculează și nu se datorează majorări de întârziere.

(5) La expirarea termenului prevăzut la alin. (4), pentru sumele datorate și rămase neachitate se vor percepe majorări de întârziere conform procedurii instituite prin Codul de procedură fiscală”.

Prin urmare, conform dispozițiilor legale antecitate, dobânzile 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 scadenței și până la data achitării efective.

Din „Situația analitică debite plăți solduri” a domnului BM pentru contul „CASS” cod “111” rezultă că nu au fost efectuate plăți.

Având în vedere că la dosarul contestației nu este anexat documentul nr. dec27/2013, dovada comunicării acestuia către contribuabil și nici documentul care a stat la baza emiterii acestuia, iar prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. dec/31.12.2015 au fost calculate accesorii în sumă de b lei aferente CASS pentru perioada 31.12.2014-31.12.2015, pentru debite necomunicate, Serviciul soluționare

contestații 1 nu se poate pronunța asupra accesoriilor stabilite ceea ce impune desființarea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. dec/31.12.2015 pentru suma de **b lei**, urmând ca organul fiscal să procedeze la recalcularea accesoriilor datorate de contribuabil în funcție de data comunicării debitelor.

Potrivit art. 7 alin. (1) și (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

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

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

Astfel, potrivit normelor legale sus-citate, organul fiscal trebuie să depună toate diligențele pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului și în acest scop să-și exercite rolul sau activ, fiind îndreptățit să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele pe care le considera utile în funcție de circumstanțele fiecărui caz în parte și de limitele prevăzute de lege.

În speță sunt aplicabile și prevederile pct. 11.4-11.5 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, aprobate prin OPANAF nr. 3741/2015, unde se stipulează:

*"11.4. Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ fiscal atacat. înainte 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 pronunța 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."*

În consecință, față de cele prezentate mai sus, Administrația sector 5 a Finanțelor Publice va proceda la reanalizarea situației fiscale a contestatorului **BM** ținând cont de prevederile legale în vigoare pentru a determina în mod corect situația fiscală a contribuabilului, de motivațiile acestuia, de dispozițiile legale vizând ordinea de stingere în funcție de data comunicării, precum și de cele reținute prin prezenta exercitându-și rolul activ în vederea stabilirii corecte a obligațiilor fiscale datorate.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 7, art. 43, art.44, art.45, art. 86, art.111, art. 119, art.120 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și a normelor metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr.1050/2004, art. 82, art. 84 și art. 86 din Codul fiscal, precum și a prevederilor art. 276 și 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală și a punctelor 11.4-11.5 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, aprobate prin OPANAF nr. 3741/2015:

## DECIDE:

1. **Respinge** în parte ca neîntemeiată, contestația formulată de domnul **BM** împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. dec/31.12.2015 emisă de Administrația sector 5 a Finanțelor Publice pentru suma de **x lei** reprezentând accesorii aferente:

- impozitului pe venit din activități independente în sumă de w lei;
- diferențelor de impozit de regularizat în sumă de q4 lei.

2. **Desființează în parte** Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. dec/31.12.2015 prin care Administrația sector 5 a Finanțelor Publice a stabilit în sarcina domnului **BM** următoarele obligații:

- **zz1 lei** reprezentând accesorii aferente impozitului din activități independente;
- **q1 lei** reprezentând accesorii aferente diferențelor de impozit anual de regularizat;
- **b lei** reprezentând accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate, urmând ca organul fiscal să procedeze la **reanalizarea situației fiscale** a contribuabilului, ținând cont de prevederile legale, de motivațiile acestuia, precum și de cele reținute prin prezenta.

3. Respinge ca fiind **fără obiect** contestația formulată de domnul **BM** împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. dec/31.12.2015 emisă de Administrația sector 5 a Finanțelor Publice, pentru suma de **3q2 lei** aferentă impozitului din activități independente și diferențelor de impozit de regularizat.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi contestată, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul București.