

DECIZIA nr. 427 din 16.08.2017 privind solutionarea
contestatiei formulata de doamna .X. ,
inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x/20.03.2017

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata de Administratia sector 2 a Finantelor Publice, cu adresa nr. x/17.03.2017, inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x/20.03.2017, asupra contestatiei formulata de contribuabila .X. CNP – x cu domiciliul in Bucuresti, str. x, sector 2 si domiciliul ales pentru comunicarea actelor de procedura la x.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia sector 2 a Finantelor Publice sub nr. x/09.03.2017 il constituie deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/31.12.2012, nr. x/31.12.2013, nr. x/ 31.12.2014 si nr. x /31.12.2015, prin care s-au stabilit accesorii aferente:

- impozitului pe venituri din activitati independente in suma totala de x lei;
- impozitului pe venituri din cedarea folosintei bunurilor in suma totala de x lei;
- diferentei de impozit anual de regularizat in suma totala de x lei;
- contributiei de asigurari sociale de sanatate in suma totala de x lei;
- contributia individuala de asigurari sociale de sanatate datorata de persoanele care realizeaza venituri din cedarea folosintei bunurilor in suma de x lei, emise de AS2FP, comunicate prin posta cu adresa nr. x/05.01.2017, sub semnatura la data de 23.01.2017.

Prin contestatia formulata contribuabila precizeaza ca intelege sa conteste doar accesoriile aferente diferentei de impozit anual de regularizat in suma totala de x lei cat si accesoriile in suma de x lei lei reprezentand CASS.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de 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 contestatia formulata de .X. .

I. Prin adresa inregistrata la Administratia sector 2 a Finantelor Publice sub nr. 20167/09.03.2017 contribuabila .X. a formulat contestatie impotriva deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x/31.12.2012, nr. x/31.12.2013, nr. x/ 31.12.2014 si nr. x /31.12.2015 iar in sustinere invoca urmatoarele:

Prin contestatia inregistrata la ANAF sub nr. x/05.12.2016 a contestat Deciziile in baza carora a fost emisa Somatia nr. x /05.10.2016 si titlu executoriu nr. x 1/05.10.2016 – 26 decizii de accesorii.

1. Referitor la decizia de calcul accesorii nr. x/31.12.2012 in cunatum de 1.205 lei;

- solicita anulara in parte in ceea ce priveste suma de x lei stabilita cu titlu de accesorii – penalitate pentru plata creantei din Decizia de regularizare impozit din activitati independnetete nr. x/10.06.2011, aferenta veniturilor bazei de impozitare constituita in anul 2010 si in ceea ce priveste suma de x lei reprezentand dobanda aferenta impozitului datorat pentru aceleasi venituri din 2010;

- sumele stabilite cu titlu de accesorii, fiind aferente obligatiilor de plata impozitate pentru baza de impozitare constituita in 2010, se constata ca obligatia de plata accesorii este prescisa;

- in mod nelegal s-au calculat penalitati pentru neplata in termen a unor obligatii, in conditiile in care Decizia de impunere obligatie debit principal nu i-a fost comunicata la data emiterii.

2. Referitor la decizia de calcul accesorii nr. x/31.12.2013 in cunatum de x lei;

- din anexa deciziei de accesorii contestata rezulta ca au fost calculate accesorii in quantum de x lei pentru plata cu intarziere a impozitului de regularizat anual aferent anului 2011;

- decizia pentru debit nu i-a fost comunicata, prin urmare creantele principale nu au devenit exigibile mai inainte de data comunicarii;

- pentru aceste motive, solicita anularea deciziei de accesorii in privinta sumei de x lei.

3. Referitor la decizia de calcul accesorii nr. x/31.12.2014 in cunatum de x lei;

- decizia este nelegala in ceea ce priveste obligatiile de plata accesorii in quantum de x lei, aferente obligatiei de plata impozit anual de regularizat pentru anul 2012, conform Deciziei de impunere nr. x /15.07.2013, ce nu i-a fost comunicata;

- numarul de zile intarziere se calculeaza de la data comunicarii Deciziei conform art .44 si art .45 Cod de Procedura Fiscala;

- a platit impozitul in quantum de x lei in mod voluntar, fara ca decizia sa-i fi fost comunicata;

- solicita anularea sumei in ceea ce priveste obligatia de plata a sumei de x lei si x lei;

4. Referitor la decizia de calcul accesorii nr. x /31.12.2015 in quantum de x lei;

- prin decizia accesorii s-au calculat accesorii pentru obligatia de plata impozit anticipat pentru anul 2015 din activitati independente;

- impozitul anticipat a fost calculat eronat prin raportare din oficiu la veniturile anului anterior, ANAF facand abstractie de faptul ca a depus in termen declaratia privind venitul estimat;

- a facut cerere de rectificare iar ANAF constatand eroarea a anulat decizia nr. x /05.08.2015 si a emis o noua decizie, respectiv decizia nr. x /2015, aceasta a fost achitata in termen, astfel ca nu se pot stabili obligatii accesorii;

- in ceea ce priveste accesoriile in quantum total de x lei calculate prin raportare la impozitul datorat pentru venituri din activitati independente realizate in anul 2012 si impozitul datorat pentru venituri din activitati independente, arata faptul ca aceste accesorii au fost nelegal stabilite, in conditiile in care Deciziile pentru baza nu i-au fost comunicate la datele aratate in desfasuratorul anexa Decizia contestata.

In concluzie solicita anularea totala/partiala a deciziilor contestate, in prezent sunt contestate si prin actiune inregistrata pe rolul Tribunalului Bucuresti – Sectia a II – a, dosar nr. x/2017 si dosar nr. x2017.

II. Prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii, nr. x/31.12.2012, nr. x/31.12.2013, nr. x/ 31.12.2014 si nr. x /31.12.2015, ce i-au fost comunicate prin posta de catre Serviciul evidenta pe platitori persoane fizice din cadrul Administratiei sector 2

a Finantelor Publice, s-a stabilit in sarcina doamnei .X. dobanzi si penalitati aferente obligatiilor fiscale in suma totala de x lei.

Prin contestatia formulata contribuabila contesta accesoriile aferente diferentei de impozit anual de regularizat in suma totala de x lei cat si accesoriile in suma de x lei lei reprezentand CASS.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatarile organelor fiscale, motivatiile contribuabilului si actele normative in vigoare pe perioada supusa impunerii se retin urmatoarele :

3.1. Cauza supusa solutionarii este daca organul fiscal a stabilit in mod legal obligatia de plata, respectiv accesorii aferente diferentei de impozit anual de regularizat.

In fapt, Administratia sector 2 a Finantelor Publice a emis urmatoarele decizii de calcul accesorii:

1. decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii identificata sub nr. x/31.12.2012, in suma de x lei, reprezentand diferente de impozit anual de regularizat calculate pentru perioada 04.01.2012 – 31.12.2012;

2. decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii identificata sub nr. x/31.12.2013, in suma de x lei, reprezentand diferente de impozit anual de regularizat calculate pentru perioada 31.12.2012 – 18.11.2013;

3. decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii identificata sub nr. x/31.12.2014, in suma de x lei reprezentand diferente de impozit anual de regularizat calculate pentru perioada 11.03.2014 – 31.12.2014 cat si accesorii in suma de x lei reprezentand CASS calculate pentru perioada 31.12.2013 – 30.06.2014;

4. decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii identificata sub nr. x /31.12.2015 in suma de x lei reprezentand diferente de impozit anual de regularizat calculate pentru perioada 31.12.2014 – 15.12.2015.

Baza de calcul a accesoriilor aferente diferentelor de impozit anual de regularizat a fost stabilita prin urmatoarele decizii de impunere:

- decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice cu domiciliul in Romania pentru anul 2010 nr. x /10.06.2011;

- decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice cu domiciliul in Romania pentru anul 2011 nr. x /18.06.2012;

- decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice cu domiciliul in Romania pentru anul 2012 nr. x /15.07.2013;

- decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice cu domiciliul in Romania pentru anul 2014 nr. x 29.06.2015.

Baza de calcul a accesoriilor aferente CASS a fost stabilita prin decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit:pe venit /CAS precum si CASS pentru anul 2013 nr.x /15.07.2013.

Prin contestatia formulata precizeaza "am mai contestat aceste decizii fara a le avea fizic", intrucat deciziile de calcul accesorii au fost cuprinse in somatia nr. x /05.10.2016 si titlu executoriu nr. x 1/05.10.2016, ce au format dosarul nr. x2016, avand ca obiect contestatie la executare, pentru care s-a emis de catre Judecatoria Sectorului 2 Bucuresti - Sentinta civila nr. x din 11.04.2017.

Astfel, prin adresa nr. x/05.01.2017 comunicata sub semnatura la data de 23.01.2017, organul fiscal procedeaza la recomunicarea deciziilor de calcul accesorii contestate.

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

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

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

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

Spetei ii sunt aplicabile art. 21, art. 44, art. 45, art. 86 alin. (6), 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. 21. - (1) Creantele fiscale reprezinta drepturi patrimoniale care, potrivit legii, rezulta din raporturile de drept material fiscal.

b) dreptul la perceperea majorarilor de intarziere, in conditiile legii, denumite creante fiscale accesorii (...).”

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

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

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

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

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

Norme metodologice:

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

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

"Art. 86 - (6) - Decizia de impunere și decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii constituie și înștiințări de plată, de la data comunicării acestora, în condițiile în care se stabilesc sume de plată."

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

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

Art. 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.

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

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

Fata de prevederile legale de mai sus, rezulta ca accesoriile se datoreaza pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata. In ceea ce priveste diferentele de impozit anual de regularizat stabilite in plus, acestea se individualizeaza de catre organul fiscal **prin decizii de impunere care produc efecte juridice din momentul în care sunt comunicate contribuabilului, inclusiv in ceea ce priveste calcularea accesoriilor aferente**.

In soluționarea cauzei sunt aplicabile prevederile art. 269 alin. (1) lit. d) și art. 276 alin (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căroră:

„ Art. 269 - Forma și conținutul contestației

(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

- a) datele de identificare a contestatorului;
- b) obiectul contestației;
- c) motivele de fapt și de drept;
- d) dovezile pe care se întemeiază; ”

“Art. 276 Soluționarea contestației

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

coroborate cu prevederile pct. 2.5. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3x1/2015, care stipulează:

“2.5. Organul de solutionare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt si de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.”

Prin urmare se vor analiza sustinerile contestatarului în contradictoriu cu motivele organelor fiscale, coroborat cu dovezile (înscrisurile) aflate în dosarul contestației.

Din documentele existente la dosarul cauzei, rezulta urmatoarele:

- decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2010 nr. x /10.06.2011 prin care s-a stabilit diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus in suma de x lei, i-a fost comunicata contribuabilei prin publicitate, conform anuntului colectiv nr. x/17.10.2011 fiind intocmit P.V. privind indeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate nr. x02.11.2011, decizia avand scadenta la data de 03.01.2012;

- decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2011 nr. x /18.06.2012 prin care s-a stabilit diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus in suma de x lei, i-a fost comunicata contribuabilei prin publicitate, conform anuntului colectiv nr. x/14.12.2012, fiind intocmit P.V. privind indeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate nr. x/03.01. 2013, decizia avand scadenta la data de 05.03.2013;

- decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2012 nr. x /15.07.2013 prin care s-a stabilit diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus in suma de x lei, i-a fost comunicata contribuabilei prin publicitate, conform anuntului colectiv nr. x/13.12.2013, fiind intocmit P.V. privind indeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate nr. x/06.01.2014, decizia avand scadenta la data de 10.03.2014;

- decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2014 nr. x 29.06.2015 prin care s-a stabilit diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus in suma de x lei, i-a fost comunicata contribuabilei prin posta sub semnatura de primire cu data de confirmare la data de 02.09.2015, decizia avand scadenta la data de 02.11.2015.

Motivatia contestatarei cum ca “in mod nelegal s-au calculat penalitati pentru neplata in termen a unor obligatii, in conditiile in care Decizia de impunere obligatie debit principal nu mi-a fost comunicata” nu este intemeiata deoarece la dosarul cauzei se afla confirmari de primare, acestea fiind returnate pe motiv avizat, reavizat, expirat termen pastrare” la dosarul cauzei existand dovada plicului retur si procesele verbale comunicate prin publicitate cu respectarea procedurii de comunicare.

Intrucat actele administrativ fiscale nu au putut fi comunicate printr-una din modalitatile directe de comunicare prevazute la art. 44 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, s-a procedat, in conformitate cu dispozitiile art. 44 alin. (4), coroborat cu alin. (5) al aceluiasi articol din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, la comunicarea actului administrativ fiscal prin publicitate, respectiv prin anuntul colectiv nr. 4163845/17.10.2011, nr. 5565899/14.12.2012 si nr. 7052897/13.12.2013.

Mai mult, prin adresa nr. x din 16.03.2012, transmisa retur la 29.03.2012 si retransmita de organul fiscal, confirmata de primire la data de 16.05.2012 cat si prin

adresa nr. x/05.01.2017 confirmata de primire la data de 23.01.2017 i-a fost adusa la cunostinta situatia fiscala detaliata, contribuabila avand posibilitatea de a solicita informatii suplimentare.

Platile anexate de contribuabila se regasesc in evidenta fiscala, in situatiile analitice debite plati solduri anexate de organul fiscal, respectiv

- plata in suma de x lei din data de 24.07.2015 efectuata in contul contributiei individuale de asigurari sociale de sanatate datorata de persoanele care realizeaza venituri din cedarea folosintei bunurilor;
- plata in suma de x lei din data de 24.07.2015 efectuata in contul impozit pe venit din cedarea folosintei bunurilor;
- plata in suma de x lei din data de 25.01.2016 efectuata in contul impozit pe venit din cedarea folosintei bunurilor, astfel se retine ca pentru stingerea debitelor nechitate/accesoriilor ce fac obiectul contestatiei platile se vor efectua in contul diferente de impozit anual de regularizat .

Pentru decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2011 nr. x /18.06.2012 prin care s-a stabilit diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus in suma de x lei, cu scadenta la 05.03.2013, din situatia analitica debite plati solduri aferenta anului 2013 in contul 63 – diferente de impozit anual de regularizat, anexata rezulta urmatoarele:

- pentru suma de x lei s-a efectuat plata cu doc. nr. x din 26.04.2013;
- pentru suma de x lei s-a efectuat plata cu doc. nr. x din 14.06.2013;
- pentru suma de x lei se procedeaza la infiintarea popririi cu doc. x din 06.11.2013;
- pentru suma de x lei se procedeaza la infiintarea popririi cu doc. x din 14.11.2013;
- pentru suma de x lei se procedeaza la infiintarea popririi cu doc. x din 18.11.2013.

Astfel, prin platile efectuate cat si prin infiintarea popririi rezulta suma totala de x lei, suma ce stinge debitul curent, contestatara ignorand accesoriile cat si faptul ca prin adresa nr. x/2012, i s-a adus la cunostinta ca figureaza cu accesorii stabilite de inspectia fiscala nechitate cat si cu debit restant aferent anului 2010 in suma de x lei pentru care considera ca "sumele stabilite cu titlu de accesorii fiind aferente obligatiilor de plata impozitate pentru baza de impozitare constituita in 2010" este prescisa, acestea fiind calculate pentru perioada 04.01.2012 – 31.12.2012.

In anul fiscal 2014 in contul diferente de impozit anual de regularizat se retine:

- pentru suma de x lei se procedeaza la infiintarea popririi cu doc. x din 06.01.2014;
- pentru suma de suma de x lei s-a efectuat plata cu doc. nr. x din 18.07.2014.

In anul fiscal 2015 in contul diferente de impozit anual de regularizat efectueaza plata in suma totala de x lei.

In anul fiscal 2016 in contul diferente de impozit anual de regularizat nu efectueaza nicio plata.

Cu privire la termenul de prescriptie privind stabilirea obligatiilor fiscale, in speta sunt aplicabile si dispozitiile art. 91 alin. (1) si (2) si art. 92 alin. (1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala:

"Art. 91. - (1) Dreptul organului fiscal de a stabili obligatii fiscale se prescrie în termen de 5 ani, cu exceptia cazului în care legea dispune altfel.

(2) *Termenul de prescriptie a dreptului prevazut la alin. (1) începe sa curga de la data de 1 ianuarie a anului urmator celui în care s-a nascut creanta fiscala potrivit art. 23, daca legea nu dispune altfel.*

“Art. 92. - (1) *Termenele prevazute la art. 91 se întrerup si se suspenda în cazurile si în conditiile stabilite de lege pentru întreruperea si suspendarea termenului de prescriptie a dreptului la actiune potrivit dreptului comun.”*

In ceea ce priveste conditiile de intrerupere a termenului de prescriptie, art.16 si art.17 din Decretul nr. 167 din 10/04/58 prevede:

“Art. 16 - *Prescriptia se intrerupe:*

a) *prin recunoasterea dreptului a carui actiune se prescrie, facuta de cel in folosul caruia curge prescriptia.*

In raporturile dintre organizatiile socialiste, recunoasterea nu intrerupe curgerea prescriptiei;

b) *prin introducerea unei cereri de chemare in judecata ori de arbitrare, chiar daca cererea a fost introdusa la o instanta judecatoreasca, ori la un organ de arbitraj, necompetent;*

c) *printr-un act incepator de executare.*

Prescriptia nu este intrerupta, daca s-a pronuntat incetarea procesului, daca cererea de chemare in judecata sau executare a fost respinsa, anulata sau daca s-a perimat, ori daca cel care a facut-o a renuntat la ea”.

“Art. 17

Intreruperea sterge prescriptia inceputa inainte de a se fi ivit imprejurarea care a intrerupt-o.

Dupa intrerupere incepe sa curga o noua prescriptie.

In cazul cand prescriptia a fost intrerupta printr-o cerere de chemare in judecata ori de arbitrare sau printr-un act incepator de executare, noua prescriptie nu incepe sa curga cit timp hotarirea de admitere a cererii nu a ramas definitiva sau, in cazul executarii, pina la indeplinirea ultimului act de executare”.

Prin adresa inregistrata sub nr. x/04.08.2017, organul fiscal completeaza dosarul contestatiei cu urmatoarele:

- notificarea depusa de contestatara privind aplicarea OUG 44/2015 inregistrata la organul fiscal sub nr. x/29.03.2016;
- decizia de amanare la plata a obligatiilor de plata accesorii nr. x/01.04.2016 conform OUG 44/2015;
- adresa nr. x/04.04.2016 insotita de dovada plicului retur.

Decizia de amanare la plata a obligatiilor de plata accesorii nr. x/01.04.2016 si adresa nr. x/04.04.2016 au fost transmise de catre organul fiscal prin posta in data 08.04.2016, contribuabila avand posibilitatea sa le ridice în termen de 10 zile, urmand a lua la cunostinta de prevederile art 3 din OUG nr. 44/2015 pentru a beneficia de conditiile prevazute de esalonare.

Se retine, contestatoarea nu a beneficiat de prevederile OUG 44 /2015.

În speță, organele fiscale au stabilit în sarcina contribuabilei .X. accesorii calculate pentru perioada 2012 - 2015 aferente obligatiilor fiscale principale, neachitate ori achitate cu întârziere, așa cum rezultă din evidența fiscală ”situația analitică debite plăți solduri” deschisă pe numele contribuabilei.

Prin urmare, conform dispozițiilor legale antecitate, **pentru neplata sau plata cu întârziere a obligațiilor fiscale contribuabilii datorează dobânzi și penalități de întârziere denumite generic accesorii, calculate de la data scadenței legale până la data stingerii inclusiv.**

În concluzie, se reține ca accesoriile în suma totală de x lei înscrise în Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x/31.12.2012, nr. x/31.12.2013, nr. x/31.12.2014 și nr. x / 31.12.2015 au fost stabilite de către organele de impunere ale Administrației Sector 2 a Finanțelor Publice conform reglementărilor legale în materie și având în vedere cele anterior prezentate raportate la motivațiile aduse prin contestația formulată, **urmează a se respinge în parte ca neîntemeiată** contestația doamnei .X. împotriva deciziilor referitoare la obligațiile de plată nr. x/ 31.12.2012, nr. x/31.12.2013, nr. x/31.12.2014 și nr. x / 31.12.2015, reprezentând accesorii aferente diferentelor de impozit anual de regularizat

3.2. Referitor la accesoriile în suma de x lei aferente CASS stabilite prin decizia de calcul accesorii nr. x/31.12.2014.

Prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x/31.12.2014 Administrația sector 2 a Finanțelor Publice a calculat accesorii asupra contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente în suma de x lei aferente perioadei 31.12.2013 – 30.06.2014.

Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru anul 2013, nr. x /15.07.2013 ce a constituit baza de calcul a accesoriilor, i-a fost comunicată contribuabilului prin poșta sub semnatura de primire cu data de confirmare 07.08.2013.

Prin contestația formulată, contribuabilul nu motivează solicitarea de anulare a accesoriilor privind CASS în suma de x lei.

În drept, potrivit prevederilor art. 269 alin. (1) și art. 276 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

“Art. 269 - Forma și conținutul contestației

(1) *Contestația se formulează în scris și va cuprinde:*

- a) *datele de identificare a contestatorului;*
- b) **obiectul contestației;**
- c) **motivele de fapt și de drept;**
- d) **dovezile pe care se întemeiază;(…)”**

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

(6) *Organul de soluționare competent se pronunță mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar, când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se mai procedează la analiza pe fond a cauzei.”*

coroborate cu prevederile pct. 2.6 și pct. 11.1 din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3x1/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit cărora:

„ 2.6. *Motivarea contestației se va face cu respectarea dispozițiilor privind*

termenul de depunere a contestațiilor, sub sancțiunea decaderii..”

“11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

*[...]b) **nemotivata, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept** în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării”.*

Din dispozițiile legale citate mai sus, se reține că în contestație contribuabila trebuie să menționeze atât motivele de fapt cât și de drept, precum și dovezile pe care se întemeiază acestea, în termenul în care se poate formula și contestația, respectiv 45 de zile de la data comunicării actului atacat, în caz contrar contestația urmând a fi respinsă ca nemotivată.

Prin urmare, în baza celor reținute și având în vedere că doamna .X. deși contestă accesoriile aferente CASS prin decizia atacata, nu aduce, motivații bazate pe dovezi și argumente privind starea de fapt și de drept prin care să combată cuantumul sumelor stabilite de organul fiscal și din care să rezulte o situație diferită față de cea constatată de acestea, organul de soluționare a contestației neputându-se substitui contestatarului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x/31.12.2014, prin care s-au stabilit accesorii aferente CASS în suma de x lei, conform prevederilor pct. 2.5 din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3x1/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit cărora:

„2.5. Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatarului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.”.

Prin contestația formulată contestatara nu prezintă motivele de fapt și de drept pe care își întemeiază contestația, drept pentru care urmează a respinge în parte contestația ca nemotivată pentru suma de **x lei reprezentând accesorii aferente CASS** din Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x/31.12.2014..

Pentru considerentele ce preced și conform temeiurilor legale invocate în prezenta decizie se:

DECIDE

1. Respinge în parte **ca neintemeiată** contestația formulată de doamna .X. împotriva Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x/31.12.2012, nr. x/31.12.2013, nr. x/ 31.12.2014 și nr. x /31.12.2015, prin care Administrația sector 2 a Finanțelor Publice a stabilit obligația de plată a sumei totale de **x lei** reprezentând **accesorii aferente diferenței de impozit anual de regularizat**.

2. Respinge în parte **ca nemotivată** contestația formulată de doamna .X. împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x/31.12.2014 emisă de Administrația sector 2 a Finanțelor Publice, prin care s-au stabilit **accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate** datorate de persoane care realizează venituri din activități independente în **suma de x lei**.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.