

**DECIZIA nr. ....**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
doamna **X**, inregistrata la  
DGRFPB sub nr. x

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti, prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia Sector 4 a Finantelor Publice cu adresele nr. x, inregistrate la DGRFPB sub nr. x, cu privire la contestatia formulata de doamna **X**, cu domiciliul in x.

Obiectul contestatiei inregistrata la AS4FP sub nr. x, il constituie decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x emisa de AS4FP, comunicata in data de **01.02.2014**, prin care s-au stabilit accesorii in suma totala de x lei.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 alin. (1), art. 206, art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de doamna **X**.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

**I.** Prin contestatia formulata contestatara aduce urmatoarele argumente:

Potrivit deciziei de impunere contestata s-a stabilit o obligatie de plata in suma totala de x lei care se compune din accesorii aferente impozitului pe venit in suma de x lei si accesorii aferente CASS in suma de x lei, iar, potrivit anexei, accesoriile aferente impozitului pe venit sunt in suma de x lei, iar accesoriile aferente CASS sunt in suma de x lei.

A achitat integral toate obligatiile de plata reprezentand impozit pe venit pentru anii 2011 si 2012.

In ceea ce priveste accesoriile aferente CASS, contestatara sustine ca nu i-a fost comunicat niciun act prin care sa se individualizeze vreo obligatie de plata.

A achitat obligatiile de plata reprezentand CASS individualizate prin decizia de impunere nr. x si, mai mult, pentru anul 2011 a achitat suma de x lei si pentru anul 2012 a achitat suma de x lei.

In concluzie, solicita admiterea contestatiei.

**II.** Prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, AS4FP a stabilit accesorii in suma totala de x lei.

**III.** Fata de constatarile organelor fiscale, sustinerile contestatarei, reglementarile legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele :

***Cauza supusa solutionarii este daca contribuabila datoreaza accesorii in suma de x lei, in conditiile in care, cu privire la accesoriile aferente impozitului pe venit organul fiscal a inregistrat eronat in baza sa de date compensarea aprobata***

**potrivit deciziei nr. x, iar cu privire la accesoriile aferente CASS nu poate face dovada existentei si a comunicarii tuturor titlurilor de creanta prin care s-au stabilit si individualizat debitele reprezentand CASS, in legatura cu care au fost calculate accesoriile contestate.**

**In fapt**, prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, AS4FP a calculat accesorii in suma totala de x lei, dupa cum urmeaza:

- accesorii aferente impozitului pe venit in suma totala de **x lei**, pentru perioada 21.12.2013 – 31.12.2013, obligatiile de plata principale fiind individualizate prin decizia de impunere nr. x;

- accesorii aferente CASS in suma totala de **x lei**, pentru perioada 18.03.2008 – 31.12.2013, obligatiile de plata principale fiind individualizate prin decizia de impunere nr. x si prin documentele CASS nr. x din data de 29.03.2013.

**In drept**, potrivit prevederilor art. 110, art. 119, art. 120 si art. 120<sup>1</sup> din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in vigoare la 31.12.2013:

“**Art. 110 (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. 119 (1)** Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen **dobânzi și penalități de întârziere.**”

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

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

(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.”

Avand in vedere dispozițiile legale sus mentionate, rezulta ca pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata reprezentand impozit pe venit (plati anticipate si impozit anual de regularizat) si CASS, se datoreaza dupa acest termen accesorii (dobanzi si penalitati de intarziere).

In speta, prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, AS4FP a calculat accesorii in suma totala de x lei, care se compun din accesorii aferente impozitului pe venit in suma totala de x lei si accesorii aferente CASS in suma totala de x lei.

### **3.1 Referitor la accesoriile aferente impozitului pe venit in suma totala de x lei:**

Potrivit prevederilor art. 24, art. 115 si art. 116 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in vigoare la 31.12.2013:

**“Art. 24 Creanțele fiscale se sting prin** încasare, compensare, executare silită, scutire, anulare, prescripție și prin alte modalități prevăzute de lege.”

**“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 aceluiași 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: (...)”

**“Art. 116 (1)** Prin compensare se sting creanțele statului sau unităților administrativ-teritoriale ori subdiviziunilor acestora reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte sume datorate bugetului general consolidat cu creanțele debitorului reprezentând sume de rambursat, de restituit sau de plată de la buget, până la concurența celei mai mici sume, când ambele părți dobândesc reciproc atât calitatea de creditor, cât și pe cea de debitor, cu condiția ca respectivele creanțe să fie administrate de aceeași autoritate publică.

(4) Dacă legea nu prevede altfel, compensarea operează de drept la **data la care creanțele există deodată, fiind deopotrivă certe, lichide și exigibile.**

(5) În sensul prezentului articol, **creanțele sunt exigibile:**

a) la data scadenței, potrivit art. 111;

b) la termenul prevăzut de lege pentru depunerea decontului cu sumă negativă de TVA cu opțiune de rambursare, în limita sumei aprobate la rambursare prin decizia emisă de organul fiscal potrivit legii;

c) la data depunerii cererii de restituire, în limita sumei aprobate pentru restituire prin decizia emisă de organul fiscal potrivit legii, pentru cererile de restituire a accizei sau taxei pe valoarea adăugată, după caz, depuse potrivit Codului fiscal;

d) **la data comunicării deciziei, pentru obligațiile fiscale principale,** precum și pentru obligațiile fiscale accesorii stabilite de organele competente prin decizie;

e) la data depunerii la organul fiscal a declarațiilor fiscale rectificative, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de contribuabil;

f) la data comunicării actului de individualizare a sumei, pentru obligațiile de plată de la buget;

g) la data primirii, în condițiile legii, de către organul fiscal a titlurilor executorii emise de alte instituții, în vederea executării silite.

h) la data depunerii cererii de restituire, în limita sumei aprobate pentru restituire prin decizia emisă de organul fiscal potrivit legii, pentru sumele de restituit conform art. 1x.

(5<sup>1</sup>) Creanțele fiscale rezultate din cesiunea notificată potrivit prevederilor art. 30 se sting prin compensare cu obligațiile cesionarului la data notificării cesiunii.

(6) **Compensarea se constată de către organul fiscal competent, la cererea debitorului sau din oficiu.** Dispozițiile art. 115 privind ordinea stingerii datoriilor sunt aplicabile în mod corespunzător.

(7) **Organul fiscal competent comunică debitorului decizia cu privire la efectuarea compensării, în termen de 7 zile de la data efectuării operațiunii.**”

Avand in vedere dispozitiile legale sus mentionate, rezulta ca un contribuabil are obligatia de a plati distinct, la termenele legale, impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat, in speta impozitul pe venit (plati anticipate si impozit anual de regularizat), care se stabileste si se individualizeaza prin titluri de creanta (decizii de impunere emise de organul fiscal).

De asemenea, creanțele fiscale se sting prin încasare, compensare, executare silită, scutire, anulare, prescripție și prin alte modalități prevăzute de lege; in cazul creanțelor fiscale stinse prin compensare, compensarea operează de drept la data la care creanțele există deodată, fiind deopotrivă certe, lichide și exigibile.

In speta, prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, AS4FP a calculat accesorii aferente impozitului pe venit in suma totala de x lei, pentru perioada 21.12.2013 – 31.12.2013, obligatiile de plata principale fiind individualizate prin decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit nr. x.

Se retine ca organul fiscal a procedat la corectarea deciziei de impunere anterioara prin emiterea unei noi decizii de impunere nr. 40804x6700890/04.07.2013, platile anticipate cu titlu de impozit fiind corectate, in sensul diminuarii, dupa cum urmeaza:

Termen de plata	Obligatia de plata stabilita prin Decizia de impunere nr. x	Obligatia de plata corectata prin Decizia de impunere nr. x	Modalitate de stingere a obligatiei de plata
25.03.2013	x lei	x lei	OP 25.03.2013 – x lei
25.06.2013	x lei	x lei	OP 25.06.2013 – x lei
25.09.2013	x lei	x lei	Chit 24.09.2013 – x lei
25.12.2013	x lei	x lei	Compensare la data de <b>10.12.2013</b> potrivit deciziei nr. x – x lei

Din analiza situatiei analitice debite plati solduri la data de **31.12.2013**, anexata la dosarul cauzei rezulta ca organul fiscal nu a inregistrat compensarea din data de **10.12.2013**, potrivit deciziei nr. x, cu privire la plata anticipata cu titlu de impozit datorata de contribuabila la data de 25.12.2013, motiv pentru care rezulta ca in mod eronat a stabilit, prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, ca doamna **X** datoreaza accesorii aferente impozitului pe venit in suma de x lei.

Contrar motivatiilor contestatarei, cuantumului accesoriilor aferente impozitului pe venit **nu este diferit** in decizia de impunere fata de cel din anexa deciziei, contribuabila neavand in vedere ca **obligatiile de plata accesorii au coduri diferite** in functie de natura debitului asupra caruia s-au calculat; in acest sens, desi sunt individualizate prin aceeași decizie de impunere (nr. x) debitele reprezentand impozit pe venit si CASS

asupra carora s-au calculat accesoriile contestate, accesoriile aferente impozitului pe venit au codul 51, iar accesoriile aferente CASS au codul 111.

Avand in vedere cele mai sus prezentate, precum si propunerea organului fiscal din referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, urmeaza a se dispune admiterea contestatia formulata de doamna X, cu privire la acest capat de cerere si anulara in parte a Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x, in ceea ce priveste accesoriile aferente impozitului pe venit in suma de x lei.

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

Potrivit dispozitiilor pct. V din OUG nr. 125/2011 pentru modificarea si completarea Legii nr. 571/2003:

**“Art. V. - (1) Începând cu data de 1 iulie 2012,** competența de administrare a contribuțiilor sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din titlul IX<sup>2</sup> al Codului fiscal revine Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

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

**(...) (4) Începând cu data de 1 iulie 2012,** casele de asigurări sociale predau organelor fiscale din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în vederea colectării, creanțele reprezentând contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din titlul IX<sup>2</sup> al Codului fiscal, stabilite și neachitate până la data de 30 iunie 2012. Predarea-preluarea se face până la data de 30 septembrie 2012, pe titluri de creanță și pe scadențe, pe baza protocolului de predare-primire și a următoarelor documente:

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

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

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

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

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

Potrivit Protocolului - cadru de predare – primire a documentelor și informațiilor privind contribuțiile sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din Titlul IX<sup>2</sup> al Codului fiscal, aprobat prin Ordinul comun al Ministerului Finanțelor Publice, al Ministerului Sanatatii si al Ministerului Muncii, Familiei si Protectiei Sociale nr. 806/608/934/2012:

„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;

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

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

d) situația sumelor plătite în plus până la data de 30 iunie 2012, față de obligația de plată,

e) dosarele aflate pe rolul instanțelor de judecată pentru litigiile având ca obiect contestațiile la executarea silită sau contestațiile împotriva actelor prin care se dispun și se duc la îndeplinire măsurile asigurătorii, precum și în cazul litigiilor ce privesc procedurile de insolvență, aferente creanțelor, (...)

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.**

g) orice alte documente și informații disponibile, necesare urmăririi și verificării sumelor datorate (...)"

**"9. Casa Națională de Asigurări de Sănătate, prin organele competente ale acesteia și Casa Națională de Pensii Publice, prin organele competente ale acesteia care efectuează predarea răspund de valabilitatea, realitatea, actualitatea datelor și documentelor și informațiilor care fac obiectul predării."**

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

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

Începând data de 1 iulie 2012, casele de asigurări sociale au obligația de a preda organelor fiscale din subordinea ANAF, în vederea colectării, creanțele reprezentând contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, stabilite și neachitate până la 30 iunie 2012, obiectul predării-primirii constituindu-l printre altele și **înscrisurile, în original**, în care sunt individualizate creanțele datorate și neachitate până la data predării-preluării și care reprezintă titluri executorii, **titlurile de creanță, în original**, în care sunt individualizate creanțele datorate începând cu data de 1 iulie 2012 (ex. titlurile în care sunt individualizate plățile anticipate, declarații individuale de asigurare sau alte înscrisuri întocmite în acest sens) și situația soldurilor contribuțiilor stabilite până la data de 30 iunie 2012 și neîncasate până la aceeași dată.

În speta, prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x, AS4FP a calculat accesorii aferente CASS în suma totală de x lei, pentru perioada 18.03.2008 –

31.12.2013, obligatiile de plata principale fiind individualizate prin decizia de impunere nr. x si prin documentele CASS nr. x din data de 29.03.2013.

De asemenea, din analiza situatiei analitice debite plati solduri referitoare la CASS, atasata la dosarul cauzei, rezulta ca au fost inregistrate o serie de operatiuni de debitare/scadere in evidenta pe platitor a obligatiilor de plata aferente anilor 2008 - 2013.

Intrucat la dosarul cauzei nu exista anexate inscrisurile în care sunt individualizate creanțele datorate și neachitate până la data predării-preluării de la Casa Națională de Asigurari de Sanatate, precum si situația soldului contribuțiilor stabilite până la data de 30 iunie 2012 și neîncasate până la aceeași dată, potrivit Protocolului – cadru stabilit prin Ordinul 806/608/934/2012, inclusiv titlurile de creanta nr. x din data de 29.03.2013, prin care s-au individualizat obligatiile de plata principale in baza carora s-au calculat accesoriile contestate, prin adresele nr. x, organul de solutionare a contestatiei i-a solicitat Administratiei Sector 4 a Finantelor Publice complinirea acestor lipsuri.

Se retine ca pana la data prezentei, organul fiscal nu a dat curs acestor solicitari.

Fata de cele mai sus prezentate, rezulta ca organul de solutionare a contestatiei 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, cata vreme Casa Națională de Asigurări de Sănătate nu a respectat dispozitiile pct. V din OUG nr. 125/2011 pentru modificarea si completarea Legii nr. 571/2003, coroborate cu prevederile Protocolului - cadru de predare – primire, aprobat prin Ordinul nr. 806/608/934/2012, respectiv nu a transmis inscrisurile prin care sunt individualizate creanțele datorate si neachitate pana la data de 30.06.2012, iar organul fiscal nu se afla in posesia înscrisurilor prin care sunt individualizate creanțele datorate și neachitate până la data predării-preluării si nici a titlurilor de creanță prin care sunt individualizate creanțele datorate in perioada 01.07.2012 – 31.12.2012.

De asemenea, pe cale de consecinta, nu se poate pronunta nici cu privire la respectarea dispozitiilor legale privind ordinea legala de stingere a obligatiilor fiscale, cu atat mai mult cu cat organul fiscal a operat cu intarziere in baza sa de date compensarea din data de 10.12.2013 a sumei de x lei, potrivit deciziei de compensare nr. x.

Avand in vedere cele mai sus prezentate, urmeaza a se dispune, in temeiul art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, desfiintarea in parte a Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x emisa de AS4FP, cu privire la accesoriile aferente CASS in suma totala de x lei.

In speta sunt aplicabile si prevederile pct. 11.5 - 11.7 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin OPANAF nr. 450/2013, unde se stipuleaza:

**“11.5.** 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.

**11.6.** Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

**11.7.** Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii.”

Prin urmare, AS4FP va proceda la reanalizarea situației fiscale a contribuabilei cu privire la accesoriile aferente CASS, ținând cont de prevederile legale în vigoare, susținerile acesteia și de reținerile din prezenta decizie.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul pct. V din OUG nr. 125/2011, Ordinului comun al Ministerului Finanțelor Publice, al Ministerului Sănătății și al Ministerului Muncii, Familiei și Protecției Sociale nr. 806/608/934/2012, art. 24, art. 110, art. 115, art. 116, art. 119, art. 120, art. 120<sup>1</sup>, art. 205 alin. (1), art. 209 alin. (1) lit. a) art. 216 alin. 3 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, pct. 11.5 - 11.7 din Instrucțiunile aprobate prin OPANAF nr. 450/2013

## **DECIDE**

1. Admite în parte contestația formulată de doamna **X** și anulează în parte Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x, în ceea ce privește accesoriile aferente impozitului pe venit în suma de x lei.

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

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