

**DECIZIA nr.281/2021**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
contribuabila x,  
inregistrata la DGRFPB sub nr.x

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti a fost sesizata de AS5FP, cu adresa nr. x, inregistrata la DGRFPB sub nr. x asupra contestatiei formulata de doamna x, cu domiciliul in x si domiciliul procedural ales la Cabinetul de avocat x din x.

Obiectul contestatiei transmisa prin posta in data de **12.04.2021**, inregistrata la AS5FP sub nr. x, il constituie Decizia referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere nr. x emisa de AS5FP, comunicata prin SPV in data de **14.03.2021**, prin care s-au stabilit obligatii de plata accesorii in suma totala dex lei.

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

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

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

Pe rolul instantelor de judecata au fost promovate mai multe litigii prin care contribuabila a supus controlului de legalitate acte emise de AS5FP, doua dintre dosare fiind solutionate definitiv prin solutii favorabile, prin care s-a dispus anulara deciziilor emise de organul fiscal in mod nelegal.

Un prim litigiu a format obiectul dosarului nr. x aflat pe rolul Judecatoriei Sector 5 Bucuresti, solutionat definitiv prin Decizia nr. x, prin care s-a dispus admiterea apelului, schimbarea in parte a sentintei civile apelate in sensul ca se dispune anulara partiala a somatiei, a titlului executoriu si a actelor din dosarul de executare pentru suma de x lei aferenta creantelor inscrise in documentul x, mentinand celelalte dispozitii.

Din dosarul fiscal pus la dispozitia contribuabilei in data de 05.12.2019 au rezultat o serie de nereguli care au fost deduse judecatii pe calea contestatiei la executare inregistrata pe rolul Judecatoriei Sector 5 in dosarul nr. x, aflat in curs de solutionare.

De asemenea, AS5FP a emis doua decizii de impunere anuala privind stabilirea CASS aferente anilor 2014 si 2015, care au fost anulate prin Decizia civila nr. x, definitiva, pronuntata de Curtea de Apel Bucuresti, in dosarul nr. x.

Decizia de impunere atacata incalca masurile dispuse de instantele judecatoresti anterior invocate, motiv pentru care solicita anulara acesteia.

**II. Prin Decizia referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere nr. x emisa de AS5FP s-au stabilit, pentru perioada**

31.12.2019 - 31.12.2020, obligatii de plata accesorii in suma totala dex lei, care se compun din:

- x = accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente (cod 51);
- x = accesorii aferente diferentelor de impozit anual de regularizat (cod 63);
- x = accesorii aferente CASS datorata de persoane fizice care realizeaza venituri din activitati independente (cod 111);
- x = accesorii aferente CASS datorata de persoane fizice - regularizari (cod 460);
- x = accesorii aferente impozitului pe venit aferent declaratiei unice (cod 675).

Titlurile de creanta prin care s-au individualizat obligatiile fiscale principale asupra carora s-au calculat accesoriiile contestatate sunt urmatoarele:

Pentru codurile 51 si 111:

- decizia de impunere plati anticipate pentru anul 2016 nr. x, comunicata prin SPV in data de 16.03.2016;
- decizia de impunere plati anticipate pentru anul 2016 nr. x, comunicata prin SPV in data de 30.06.2016;
- decizia de impunere plati anticipate pentru anul 2017 nr. x, comunicata prin SPV in data de 15.03.2017.

Pentru codul 63:

- decizia de impunere anuala pentru anul 2016 nr. x, comunicata prin SPV in data de 20.01.2018;
- decizia de impunere anuala pentru anul 2017 nr. x, comunicata prin SPV in data de 14.11.2018.

Pentru codul 460:

- decizia de impunere anuala pentru anul 2012 nr. x, comunicata prin SPV in data de 27.10.2017;
- decizia de impunere anuala pentru anul 2013 nr. x, comunicata prin SPV in data de 19.12.2018;
- decizia de impunere anuala pentru anul 2014 nr. x, comunicata prin SPV in data de 24.03.2019;
- decizia de impunere anuala pentru anul 2015 nr.x, comunicata prin SPV in data de 26.04.2019.

Pentru codul 675:

- declaratia unica nr. x;
- declaratia unica nr. x.

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

**3.1 Referitor la accesoriiile aferente CASS datorata de persoane fizice - regularizari pentru anii 2014 si 2015 (cod 460) in suma totala de x:**

***Cauza supusa solutionarii este daca doamna x datoreaza accesoriiile in suma totala de x individualizate prin Decizia referitoare la obligatiile fiscale***

*accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere nr. x, in conditiile in care deciziile de impunere nr. x, prin care au fost individualizate debitele asupra carora au fost calculate aceste accesorii, au fost anulate de Tribunalul Bucuresti prin Sentinta civila nr. x, definitiva, pronuntata in dosarul nr. x, iar contestatia in anulare formulata de organul fiscal, ce a facut obiectul dosarului nr. x, a fost respinsa ca nefondata de catre Curtea de Apel Bucuresti, prin Hotararea nr. x.*

**In fapt:** prin Decizia referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere nr. x, AS5FP a calculat, pentru perioada 31.12.2019 - 31.12.2020, accesorii aferente CASS datorata de persoane fizice - regularizari pentru anii 2014 si 2015 (cod 460) in suma totala de x.

Titlurile de creanta prin care s-au individualizat obligatiile fiscale principale asupra carora s-au calculat accesoriile contestatate sunt urmatoarele:

- decizia de impunere anuala pentru stabilirea CASS pentru anul 2014 nr. x, prin care s-au stabilit in plus diferente de contributii rezultate din regularizarea anuala in suma de x lei;

- decizia de impunere anuala pentru anul 2015 pentru stabilirea CASS nr. x, prin care s-au stabilit in plus diferente de contributii rezultate din regularizarea anuala in suma de x lei.

**In drept,** potrivit dispozitiilor:

- art. 50, art. 173 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala:

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

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

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

**“Art. 173** Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor fiscale principale, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.”

- art. 22 din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004:

“Hotărârile judecătorești definitive pronunțate potrivit prezentei legi sunt titluri executorii.”

Avand in vedere prevederile legale de mai sus, rezulta ca anularea cu titlu definitiv, potrivit legii, a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale principale atrage anularea actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii aferente creanțelor fiscale principale individualizate în actele administrative fiscale anulate.

In speta:

1. Prin Decizia referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere nr. x, AS5FP a calculat pentru perioada 31.12.2019 - 31.12.2020, accesorii aferente CASS datorata de persoane fizice - regularizari pentru anii 2014 si 2015 (cod 460) in suma totala de x.

Titlurile de creanta prin care s-au individualizat obligatiile fiscale principale asupra carora s-au calculat accesoriile contestatate sunt urmatoarele:

- decizia de impunere anuala pentru stabilirea CASS pentru anul 2014 nr. x, prin care s-au stabilit in plus diferente de contributii rezultate din regularizarea anuala in suma de x lei;

- decizia de impunere anuala pentru anul 2015 pentru stabilirea CASS nr. x, prin care s-au stabilit in plus diferente de contributii rezultate din regularizarea anuala in suma de x lei.

2. Impotriva deciziilor de impunere anuala anterior mentionate, contribuabila a formulat contestatii, care au fost solutionate de DGRFP Bucuresti prin Deciziile nr. x, in sensul respingerii acestora ca neintemeiate.

3. Prin Sentinta civila nr. x pronuntata de Tribunalul Bucuresti, ramasa definitiva prin Decizia civila nr. x pronuntata de Curtea de Apel Bucuresti in dosarul nr. x s-a dispus anularea atat a deciziilor de impunere nr. x emise de AS5FP, cat si a deciziilor de solutionare a contestatiilor nr. x emise de DGRFPB.

4. Impotriva Deciziei civile nr. x pronuntata de Curtea de Apel Bucuresti, organul fiscal a formulat contestatie in anulare, ce a facut obiectul dosarului nr. x, aceasta fiind respinsa ca nefondata de catre Curtea de Apel Bucuresti, prin Hotararea nr. x.

Avand in vedere cele mai sus prezentate, precum si principiul accesoriul urmeaza principalul, urmeaza a se dispune admiterea in parte a contestatiei si anularea in parte a Deciziei referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere nr. x, cu privire la accesoriile aferente CASS datorata de persoane fizice - regularizari pentru anii 2014 si 2015 (cod 460) in suma totala de x.

**3.2 Referitor la accesoriile in suma totala de x lei, care se compun din x = accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente (cod 51); x = accesorii aferente diferentelor de impozit anual de regularizat (cod 63); x = accesorii aferente CASS datorata de persoane fizice care realizeaza venituri din activitati independente (cod 111); x = accesorii aferente CASS datorata de persoane fizice - regularizari (cod 460); x = accesorii aferente impozitului pe venit aferent declaratiei unice (cod 675):**

***Cauza supusa solutionarii este daca doamna x datoreaza accesoriile in suma totala de x lei individualizate prin Decizia referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere nr. x, in conditiile in care argumentele contestatarei nu sunt de natura sa modifice constatarile organului fiscal.***

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere nr. x emisa de AS5FP s-au stabilit, pentru perioada 31.12.2019 - 31.12.2020, obligatii de plata accesorii in suma totala de x lei, care se compun din x = accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente (cod 51); x = accesorii aferente diferentelor de impozit anual de regularizat (cod 63); x = accesorii aferente CASS datorata de persoane fizice care realizeaza venituri din activitati independente (cod 111); x = accesorii aferente CASS datorata de persoane fizice - regularizari (cod 460); x = accesorii aferente impozitului pe venit aferent declaratiei unice (cod 675).

**In drept, potrivit dispozitiilor:**

- art. 93, art. 173, art. 174 si art. 176 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala:

**“Art. 93 Sfera și actele de stabilire a creanțelor fiscale**

(1) Stabilirea creanțelor fiscale reprezintă activitatea de determinare a materiei impozabile, de calculare a bazei de impozitare și a creanțelor fiscale.

**(2) Creanțele fiscale se stabilesc astfel:**

- a) prin declarație de impunere, în condițiile art. 95 alin. (4) și art. 102 alin. (2);  
b) prin decizie de impunere emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.”

**“Art. 173 Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere**

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor fiscale principale, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.”

**“Art. 174 Dobânzi**

(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.”

**“Art. 176 Penalități de întârziere**

(1) Penalitățile de întârziere 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. 174 alin. (2) - (4) și art. 175 sunt aplicabile în mod corespunzător.”

Se retine ca pentru neachitarea la scadenta a obligatiilor de plata reprezentand CASS si CAS se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere.

In speta, prin Decizia referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere nr. x emisa de AS5FP s-au stabilit, pentru perioada 31.12.2019 - 31.12.2020, obligatii de plata accesorii in suma totala de x lei, care se

compun din x = accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente (cod 51); x = accesorii aferente diferentelor de impozit anual de regularizat (cod 63); x = accesorii aferente CASS datorata de persoane fizice care realizeaza venituri din activitati independente (cod 111); x = accesorii aferente CASS datorata de persoane fizice - regularizari (cod 460); x = accesorii aferente impozitului pe venit aferent declaratiei unice (cod 675).

Titlurile de creanta prin care s-au individualizat obligatiile fiscale principale asupra carora s-au calculat accesorii contestate sunt urmatoarele:

Pentru codurile 51 si 111:

- decizia de impunere plati anticipate pentru anul 2016 nr. x, comunicata prin SPV in data de 16.03.2016;
- decizia de impunere plati anticipate pentru anul 2016 nr. x, comunicata prin SPV in data de 30.06.2016;
- decizia de impunere plati anticipate pentru anul 2017 nr. x, comunicata prin SPV in data de 15.03.2017.

Pentru codul 63:

- decizia de impunere anuala pentru anul 2016 nr. x, comunicata prin SPV in data de 20.01.2018;
- decizia de impunere anuala pentru anul 2017 nr. x, comunicata prin SPV in data de 14.11.2018.

Pentru codul 460:

- decizia de impunere anuala pentru anul 2012 nr. x, comunicata prin SPV in data de 27.10.2017;
- decizia de impunere anuala pentru anul 2013 nr. x, comunicata prin SPV in data de 19.12.2018.

Pentru codul 675:

- declaratia unica nr. x;
- declaratia unica nr. x.

Nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a cauzei niciuna dintre motivatiile contribuabilei, avand in vedere urmatoarele considerente:

*1. Referitor la nepunerea in executare de catre AS5FP a Deciziei civile nr. x pronuntata de Tribunalul Bucuresti, prin care s-a dispus anulara partiala a somatiei, a titlului executoriu si a actelor din dosarul de executare pentru suma de x lei aferenta creantelor inscrise in documentul x:*

Contrar sustinerilor contribuabilei, Decizia civila nr. x pronuntata de Tribunalul Bucuresti a fost pusa in executare de AS5FP, prin emiterea a doua Decizii de corectie care poarta acelasi numar de inregistrare, respectiv nr. x, prin care s-au scazut din evidenta fiscala obligatiile de principale si accesorii in suma totala de x lei.

Se retine ca:

- prin adresa nr. x au fost comunicate contribuabilei deciziile de corectie anterior mentionate, fiind confirmate de primire (sub semnatura privata) in data de 31.01.2020, potrivit recipisei de primire atasata la dosarul cauzei;
- contribuabila nu a facut dovada contestarii deciziilor de corectie nr. x, potrivit dispozitiilor Titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura

fiscala, aspect reiterat si de organul fiscal prin referatul cauzei, completat prin adresa nr. x, inregistrata la DGRFPB sub nr. x.

*2. Referitor la actiunea formulata de contribuabila ce face obiectul dosarului nr.x aflat pe rolul Judecatoriei Sector 5 Bucuresti:*

Se retine ca doamna x nu a prezentat in contestatia formulata motivele pentru care Sentinta civila nr. x pronuntata de Judecatoria Sector 5 Bucuresti influenteaza modul de calcul al accesoriilor in suma totala de x lei, in conditiile in care prin aceasta sentinta, executorie de drept, s-a admis exceptia tardivitatii formularii contestatiei la executare, fiind respinsa aceasta contestatie.

3. Contribuabila nu a facut dovada achitarii debitelor principale stabilite prin deciziile de impunere si declaratiile unice anterior enumerate, deciziile de impunere fiind legal comunicate acesteia (la dosarul cauzei exista anexata dovada comunicarii prin spatiul privat virtual).

Se retine ca, potrivit situatiilor debite plati solduri si a certificatului de atestare fiscala nr. x emis de AS3FP, atasate la dosarul cauzei, la data de 11.01.2015, contribuabila figureaza cu o serie de obligatii fiscale principale si accesorii neachitate, fapt ce a condus la modificarea ordinii legale de stingere a obligatiilor fiscale, potrivit dispozitiilor Codului de procedura fiscala.

De altfel, contestatara nu a depus nici documente sau situatii din care sa rezulte un alt mod de calcul al accesoriilor contestate.

4. Potrivit doctrinei, încă din dreptul roman a fost consacrat principiul potrivit căruia cel ce afirmă o pretenție în justiție trebuie să o dovedească, regulă tradițională exprimată prin adagiul latin „*actor incumbit probatio*”, principiul fiind consfințit de:

- art. 249 și art. 250 din Legea nr. 134/2010 privind Codul de procedură civilă, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

**„Art. 249 Sarcina probei**

Cel care face o susținere în cursul procesului trebuie să o dovedească, în afară de cazurile anume prevăzute de lege.”

**“Art. 250 Obiectul probei și mijloacele de probă**

Dovada unui act juridic sau a unui fapt se poate face prin înscrisuri, martori, prezumții, mărturisirea uneia dintre părți, făcută din proprie inițiativă sau obținută la interogatoriu, prin expertiză, prin mijloacele materiale de probă, prin cercetarea la fața locului sau prin orice alte mijloace prevăzute de lege”.

- art. 73 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

**„Art. 73 Sarcina probei în dovedirea situației de fapt fiscale**

(1) Contribuabilul/Plătitorul are sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal”.

Având în vedere cele de mai sus, întrucât contestatara este cea care invocă în sprijinul pretențiilor sale o anumită stare de fapt, afirmând o pretenție în procedura administrativă, constatarea care se impune este aceea că sarcina probei îi revine.

Sarcina probei nu implică un drept al contestatarii, ci un imperativ al interesului personal al acesteia care invocă o pretenție în cadrul căii administrative de atac, neprobarea cererii afirmate determinând respingerea contestației.

Fata de cele mai sus prezentate, urmeaza a fi respinsa in parte ca neintemeiata contestatia formulata de doamna x impotriva Deciziei referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere nr. x emisa de AS5FP, cu privire la obligatiile de plata accesorii in suma totala de 6.915 lei, care se compun din x = accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente (cod 51); x = accesorii aferente diferentelor de impozit anual de regularizat (cod 63); x = accesorii aferente CASS datorata de persoane fizice care realizeaza venituri din activitati independente (cod 111); x = accesorii aferente CASS datorata de persoane fizice - regularizari (cod 460); x = accesorii aferente impozitului pe venit aferent declaratiei unice (cod 675).

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 50, art. 73, art. 93, art. 173, art. 174, art. 176, art. 249, art. 250, art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala

## DECIDE

1. Admite in parte contestatia si anuleaza in parte Decizia referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere nr. x emisa de AS5FP, cu privire la accesoriile aferente CASS datorata de persoane fizice - regularizari pentru anii 2014 si 2015 (cod 460) in suma totala de x.

2. Respinge in parte ca neintemeiata contestatia formulata de doamna x impotriva Deciziei referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere nr. x emisa de AS5FP, cu privire la obligatiile de plata accesorii in suma totala de x lei, care se compun din x = accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente (cod 51); x = accesorii aferente diferentelor de impozit anual de regularizat (cod 63); x = accesorii aferente CASS datorata de persoane fizice care realizeaza venituri din activitati independente (cod 111); x = accesorii aferente CASS datorata de persoane fizice - regularizari (cod 460); x = accesorii aferente impozitului pe venit aferent declaratiei unice (cod 675).

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.