

## **DECIZIA nr. 4198 / 28.09.2018**

privind contestația denumită „plângere prealabilă” formulată de dl. VL,  
înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr. TMR\_DGR .../07.03.2018

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Timiș-Serviciul Evidență Plătitori Persoane Fizice, cu adresa nr. .../05.03.2018 înregistrată la D.G.R.F.P Timișoara sub nr. TMR\_DGR .../07.03.2018, asupra contestației denumită „plângere prealabilă” formulată de

VL,  
CNP: ...  
cu domiciliul în ....

înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Timiș sub nr. TMG\_REG .../15.02.2018 și la Direcția Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. TMR\_DGR .../07.03.2018.

Petentul VL contestă parțial Decizia referitoare la obligații de plată accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. ... din 31.12.2017 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Timiș, respectiv din totalul sumei de ... lei înscrisă în Decizia referitoare la obligații de plată accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. .../31.12.2017, petentul contestă suma de ... lei, reprezentând: ... lei dobânzi și ... lei penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică, cod 112.

Contestația denumită „plângere prealabilă” a fost semnată de petent, așa după cum prevede art. 269 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

În raport de data comunicării Deciziei referitoare la obligații de plată accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. .../31.12.2017 emisă de AJ.F.P. Timiș, respectiv la data de 07.02.2018 în Spațiul Privat Virtual (conform solicitării D.G.R.F.P. Timișoara cu adresa nr. .../15.06.2018), contestația a fost depusă în termenul de 45 de zile de la data comunicării prevăzut de art. 270 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Fiind îndeplinită procedura de formă, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației:

**I. Petentul VL – PERSOANĂ FIZICĂ AUTORIZATĂ** contestă parțial Decizia referitoare la obligații de plată accesorii nr. .../31.12.2017

emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Timiș pentru suma de ... lei, reprezentând dobânzi în sumă de ... lei și penalități de întârziere în sumă de ... lei, considerând că, accesoriile calculate pentru obligațiile fiscale principale aferente anului 2015 și 2017, s-a făcut cu încălcarea legii.

În motivarea contestației, denumită „plângere prealabilă”, petentul arată că în anul 2017 nu a înregistrat vreo întârziere la plata CAS, sens în care anexează dovezile achitării în termen a CAS, respectiv toate confirmările, 4 pagini, primite de la ANAF prin intermediul spațiului privat virtual.

Referitor la accesoriile calculate pentru anul 2015, petentul consideră că acestea sunt netemeinice și nelegale, deoarece cu ordinele de plată:

- OP ref. ... din 30/01/2015;
- OP ref. ... din 20/04/2015;
- OP ref. ... din 18/06/2015;
- OP ... din 24/08/2015;
- OP ... din 22/09/2015;
- OP ... din 21/10/2015;
- OP ... din 23/11/2015;
- OP ... din 22/12/2015;
- OP ... din 20/01/2016;

OP-uri pe care petentul le anexează în fotocopie la contestație, a achitat în termen obligația de plată a CAS la CNPP.

În opinia petentului, solicitarea organului fiscal de a completa D600 privind venitul asigurat la sistemul public de pensii pentru anul 2015, în anul 2017, pentru a-i calcula accesoriile din anul 2015, nu are justificare legală.

De asemenea, nu se poate ignora împrejurarea că suma de ... lei pe care o datora cu titlu de CAS nu ar fi fost virată la bugetul asigurărilor sociale de stat, buget unic pentru colectarea CAS.

Potentul arată că obligându-l să completeze D600/2015 organele fiscale au emis Decizia de impunere nr. ... din 21.11.2017, astfel că obligația de plată cu titlu de CAS pentru anul 2015 a fost plătită de 2 ori: odată în anul 2015 și a doua oară în 22.11.2017.

În opinia petentului, este irelevant prin intermediul cărei instituții a realizat plata, atâta vreme cât suma a fost plătită în contul CAS, iar o plată făcută a doua „2-a” oară, cu același titlu se constituie într-o plată nedatorată și nu justifică din punct de vedere legal calculul accesoriilor cuprinse în Decizia nr. .../31.12.2017.

Având în vedere susținerile expuse în contestație, petentul solicită anularea deciziei contestate, și restituirea către petent a sumei de ... lei achitată la ANAF cu cardul pe portalul SNEP, număr dovada plății (RNN): ....

De asemenea, în cuprinsul contestației formulate petentul susține că „în legătură cu obligațiile fiscale accesoriile și Decizia de impunere

nr. .../21.11.2017” a formulat plângere prealabilă înregistrată la AJFP Timiș sub nr. .../23.11.2017.

În susținerea celor afirmate, petentul anexează în fotocopie: OP-uri către CNPP din 2015, adeverință stagiu nr. 10320 eliberată în 08.02.2016 de CNPP, confirmările plăților CAS pentru anul 2017 primite de la ANAF.

**II.** Prin Decizia referitoare la obligații de plată accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. .../31.12.2017, organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Timiș au stabilit în sarcina petentului, în temeiul art. 98 lit.c) și art.173 alin.5 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, în sumă totală de ... lei, din care petentul contestă suma de ... lei, reprezentând:

- ... lei dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică, cod 112;

- ... lei penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică, cod 112.

**III.** Luând în considerare constatările organului fiscal, motivele invocate de contestatar, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative invocate, se rețin următoarele:

*Cauza supusă soluționării este legalitatea calculării în sarcina petentului de accesorii, în condițiile în care până la data prezentei - A.J.F.P. Timiș ca unitate fiscală de administrare nu a comunicat răspunsul său în legătură cu soluționarea plângerii având ca obiect Decizia de impunere nr. .../21.11.2017, plângere prealabilă înregistrată la organul fiscal sub nr. .../23.11.2017, punând astfel D.G.R.F.P. Timișoara în imposibilitatea stabilirii stării de fapt în cauza supusă soluționării prin raportare la normele legale incidente cauzei, având în vedere că unul din documentele prin care s-a individualizat suma de plată, înscris în anexa la decizia contestată, este chiar Decizia de impunere nr. .../21.11.2017.*

*În fapt, pentru neachitarea la termen a creanțelor fiscale principale, respectiv a contribuției de asigurări sociale de sănătate, în data de 31.12.2017 organele fiscale din cadrul A.J.F.P. Timiș prin **Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. .../31.12.2017** contestată, au calculat în sarcina petentului VL accesorii în sumă totală de ... lei, de la data scadenței și până la data plății, după cum urmează:*

- ... lei dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică, cod 112;

- ... lei penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică, cod 112.

*În drept*, potrivit prevederilor art. 98 lit. c), a art. 173 alin. (1) și (5), și art. 174 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală:

*„ART. 98 Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere*

*(...)*

*c) deciziile referitoare la obligațiile fiscale accesorii;”*

*„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.*

*(...)*

*(5) Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii, cu excepția situației prevăzute la [art. 227](#) alin. (8).”*

*„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.”*

Potrivit prevederilor legale mai sus citate, pentru neachitarea la termenul de scadența de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere calculate pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadența și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă că, în data de 31.12.2017, în sarcina petentului VL au fost stabilite accesorii pentru neachitarea la termen a creanțelor fiscale principale, respectiv a contribuției de asigurări sociale de sănătate, prin **Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. .../31.12.2017** contestată, accesorii în sumă totală de ... lei, de la data scadenței și până la data plății, respectiv: ... lei dobânzi și ... lei penalități de întârziere.

Conform anexei la Decizia nr. .../ 31.12.2017, existentă în fotocopie la dosarul cauzei, rezultă că, la rubrica „Documentul prin care s-a individualizat suma de plată” este înscris documentul nr. .../08.03.2017, precum și documentul cu nr. .../21.11.2017.

În cuprinsul contestației formulate petentul arată că suma de ... lei, achitată la ANAF cu cardul pe portalul SNEP, număr dovada plății (RNN): ..., reprezentând obligația de plată cu titlu de CAS pentru anul 2015, a fost plătită de 2 ori: odată în anul 2015 și a doua oară în 22.11.2017.

De asemenea, petentul susține că „în legătură cu obligațiile fiscale accesorii și Decizia de impunere nr. .../21.11.2017” a formulat plângere prealabilă înregistrată la AJFP Timiș sub nr. .../23.11.2017.

Analizând documentele existente la dosarul cauzei, respectiv starea de fapt în cauza supusă soluționării raportat la susținerile părților, în scopul soluționării contestației în conformitate cu prevederile art. 276 (1) din Noul Cod de procedură fiscală, cu adresa nr. .../15.06.2018, D.G.R.F.P. Timișoara a solicitat A.J.F.P. Timiș, în calitate de organ fiscal de administrare care conduce evidența creanțelor fiscale ale petentului, ca în termen de 5 zile de la primirea adresei să completeze dosarul contestației cu fotocopia modului de soluționare a plângerii prealabile formulate de petent și înregistrată la AJFP Timiș sub nr. .../23.11.2017, însoțită de dovada comunicării către petent a acesteia, având în vedere că din documentele existente la dosarul cauzei, respectiv în cuprinsul contestației formulate petentul susține că „în legătură cu obligațiile fiscale accesorii și Decizia de impunere nr. .../21.11.2017” a formulat plângere prealabilă înregistrată la AJFP Timiș sub nr. .../23.11.2017.

A.J.F.P. Timiș a formulat răspunsul său, în completarea dosarului contestației, transmis cu adresa nr. .../09.07.2018 și înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr. .../11.07.2018, precizând că: „în legătură cu Decizia de impunere nr. .../21.11.2017 la care petentul a formulat plângere prealabilă înregistrată la organul fiscal sub nr. .../23.11.2017, solicitarea dv. a fost înaintată SRCDFPF din cadrul A.J.F.P. Timiș cu adresa nr. .../09.07.2018.”

În condițiile în care până la data prezentei A.J.F.P. Timiș-SRCDFPF nu a comunicat răspunsul său în legătură cu Decizia de impunere nr. .../21.11.2017 la care petentul a formulat plângere prealabilă înregistrată la organul fiscal sub nr. .../23.11.2017, punând astfel D.G.R.F.P. Timișoara în imposibilitatea stabilirii stării de fapt în cauza supusă soluționării prin raportare la normele legale incidente cauzei.

Precizările A.J.F.P. Timiș conținute în Referatul cu propuneri de soluționare a contestației, existent în original la dosarul cauzei, nu au fost de natură a clarifica starea de fapt în cauza dedusă judecății, atâta

vreme cât acestea se bazează pe conținutul „Situăției debite plăți solduri pe anul 2017”, care așa cum a statuat în mod repetat instanțele de control judiciar, confirmând interpretarea dată normelor legale conținute de Codul de Procedură Fiscală, nu reprezintă un act administrativ fiscal, respectiv un titlu de creanță prin care să poată fi stabilită în sarcina unui contribuabil o obligație fiscală – a se vedea în acest sens Sentința Civilă nr. 8/2016 a Tribunalului Timiș, Decizia Civilă nr. 1417/2016 a Curții de Apel Timișoara, ș.a.m.d.

Potrivit art. 46 alin. (1) și (2) și a art. 47 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de Procedură Fiscală:

*„ART. 46 Conținutul și motivarea actului administrativ fiscal*

*(1) Actul administrativ fiscal se emite în scris, pe suport hârtie sau în formă electronică.*

*(2) Actul administrativ fiscal emis pe suport hârtie cuprinde următoarele elemente:*

*a) denumirea organului fiscal emitent;*

*b) data la care a fost emis și data de la care își produce efectele;*

*c) datele de identificare a contribuabilului/plătitorului și, dacă este cazul, datele de identificare a persoanei împuternicite de contribuabil/plătitor;*

*d) obiectul actului administrativ fiscal;*

*e) motivele de fapt;*

*f) temeiul de drept;*

*g) numele și calitatea persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii;*

*h) semnătura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii, precum și ștampila organului fiscal emitent;*

*i) posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestației și organul fiscal la care se depune contestația;*

*j) mențiuni privind audierea contribuabilului/plătitorului.*

*(...)*

*ART. 47 Comunicarea actului administrativ fiscal*

*(1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului/plătitorului căruia îi este destinat. În situația contribuabilului/plătitorului fără domiciliu fiscal în România, care și-a 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.”*

Pornind de la aceste prevederi legale, se constată că „Situăția debite plăți solduri pe anul 2017” la care face trimitere A.J.F.P. Timiș și care a constituit temeiul calculului accesoriilor nu reprezintă act administrativ-fiscal, nu cuprinde mențiunile la care se referă art. 46, nu se comunică contribuabilului, ci reprezintă în realitate un înscris care face parte din evidența internă a organului fiscal, aspect legal care

determină imposibilitatea stabilirii stării de fapt, așa cum s-a demonstrat în cele ce preced, în lipsa clarificărilor solicitate de la A.J.F.P. Timiș.

Astfel, în considerarea dispozițiilor consacrate de art. 6 paragraful 1 din Convenția Europeană pentru apărarea drepturilor omului și a libertăților fundamentale, ratificată prin Legea nr. 30/1994, în legătură cu soluționarea cererilor într-un termen rezonabil, și având în vedere cele expuse în cuprinsul prezentei decizii, respectiv faptul că Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. .../31.12.2017 a fost emisă de A.J.F.P. Timiș pentru neachitarea la termen a creanțelor fiscale principale, respectiv a contribuției de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică, în condițiile în care petentul susține că suma de ... lei, achitată la ANAF cu cardul pe portalul SNEP, număr dovada plății (RNN): ..., reprezentând obligația de plată cu titlu de CAS pentru anul 2015, a fost plătită de 2 ori: odată în anul 2015 și a doua oară în 22.11.2017, precum să faptul că: „în legătură cu obligațiile fiscale accesorii și Decizia de impunere nr. .../21.11.2017” a formulat plângere prealabilă înregistrată la AJFP Timiș sub nr. .../23.11.2017, iar urmare demersurilor întreprinse la organul fiscal emitent de către structura specializată de soluționare a contestațiilor cu adresa nr. .../15.06.2018 D.G.R.F.P. Timișoara se află în imposibilitatea stabilirii stării de fapt în cauza supusă soluționării prin raportare la normele legale incidente cauzei, *se va desființa* Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. .../31.12.2017 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Timiș, pentru suma totală de ... lei, în conformitate cu dispozițiile art. 279 alin. (3) și alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

*„Soluții asupra contestației*

*(...)*

*(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial, actul administrativ atacat în situația în care din documentele existente la dosar și în urma demersurilor întreprinse la organul fiscal emitent al actului atacat nu se poate stabili situația de fapt în cauza dedusă soluționării prin raportare la temeiurile de drept invocate de organul emitent și de contestator. În acest caz, organul emitent al actului desființat urmează să încheie un nou act administrativ fiscal care trebuie să aibă în vedere strict considerentele deciziei de soluționare a contestației. Pentru un tip de creanță fiscală și pentru o perioadă supusă impozitării desființarea actului administrativ fiscal se poate pronunța o singură dată.*

*(4) Soluția de desființare este pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, iar noul act administrativ fiscal emis vizează strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a pronunțat soluția de desființare.”*

coroborate cu prevederile pct.11.4 din OPANAF nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care prevăd:

*„11.4. Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ fiscal atacat. [...]”*,

urmând ca organele fiscale din cadrul A.J.F.P. Timiș să procedeze la reanalizarea situației fiscale a petentului ținând cont de prevederile legale în vigoare, precum și de cele reținute prin prezenta, în considerarea principiului rolului activ în vederea determinării corecte a situației fiscale a petentului.

Pentru considerentele reținute în conținutul deciziei și în temeiul art.279 alin. (3) și alin. (4) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, coroborate cu prevederile pct.11.4 din OPANAF nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se va:

### **DECIDE :**

- *desființarea* Deciziei referitoare la obligațiile de plata accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. .../31.12.2017 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Timiș, pentru suma totală de ... lei, reprezentând:

- ... lei dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică, cod 112;

- ... lei penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică, cod 112,

urmând ca organele fiscale să procedeze la reanalizarea situației fiscale a petentului ținând cont de prevederile legale în vigoare, precum și de cele reținute prin prezenta.

- prezenta decizie se comunica la:

- VL

- A.J.F.P. Timiș, cu aplicarea prevederilor pct. 7.6. din O.P.A.N.A.F. nr. 3741/2015.

Decizia este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la Tribunalul Timiș în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

**DIRECTOR GENERAL,**