

**DECIZIA nr. 735/2014**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
domnul **X**, inregistrata la  
DGRFP-Bucuresti sub nr. ..

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti, prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia Sector .. a Finantelor Publice cu adresa nr. .., inregistrata la DGRFPB sub nr. .., cu privire la contestatia formulata de domnul **X**, cu domiciliul in ...

Obiectul contestatiei transmisa prin posta in data de **07.02.2014**, inregistrata la AS.FP sub nr. .., il constituie decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .. emisa de AS..FP, comunicata in data de **28.01.2014**, prin care s-au stabilit accesorii in suma totala de .. 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 domnul **X**.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

**I.** Prin contestatia formulata contribuabilul sustine ca in mod gresit s-a dispus obligarea la plata a accesoriilor in suma de .. lei pentru perioada 18.03.2008-30.06.2013, deoarece obligatia a fost achitata in intregime.

In sustinerea contestatiei anexeaza documentele de plata.

**II.** Prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ..., AS..FP a stabilit accesorii in suma totala de .. lei, aferente CASS datorate de pers.care realizeaza venituri din activitati independente, calculate pentru perioada 18.03.2008-25.06.2013.

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

***Cauza supusa solutionarii este daca contribuabilul datoreaza accesoriile in suma de .. lei, stabilite prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .., in conditiile in care acestea se calculeaza de la data scadentei si pana la data platii, inclusiv.***

**In fapt**, prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .., AS..FP a calculat accesorii aferente CASS in suma de .. lei, pentru perioada 18.03.2008-25.06.2013, astfel:

- .. lei - reprezentand accesorii stabilite pentru perioada 18.03.2008-25.06.2013, aferente debitelor individualiate prin documentul nr. ...;

- .. lei - reprezentand accesorii stabilite pentru perioada 17.03.2009-25.06.2013, aferente debitelor individualiate prin documentul nr....;

- .. **lei** - reprezentand accesorii stabilite pentru perioada 17.03.2009-25.06.2013, aferente debitelor individualiate prin documentul nr....;
- .. **lei** - reprezentand accesorii stabilite pentru perioada 26.03.2013-25.06.2013, aferente debitelor individualiate prin decizia de impunere nr. ...

**In drept**, potrivit prevederilor art. 85, art. 110, art. 119, art. 120 si art. 120<sup>1</sup> din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

“**Art. 85** Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat

**(1)** Impozitele, taxele, contribuțiile și **alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:**

**a)** prin declarație fiscală, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);

**b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.**

**(...).**”

“**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.”

Fata de cadrul normativ sus-citat se retine ca impozitele, taxele si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc numai printr-o decizie de impunere sau se declara de contribuabil potrivit legii.

Totodata, potrivit dispozitiilor legale mai sus mentionate, calculul dobanzilor de intarziere reprezinta o masura accesorie in raport cu debitul, conform principiului de drept *accessorium sequitur principale*.

De asemenea, din interpretarea dispozitiilor normative invocate se retine ca accesoriile se calculeaza asupra obligatiilor bugetare datorate si neachitate la scadenta.

Dobânzile **se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv**. Nivelul dobanzilor este cel prevăzut de lege.

În speta sunt incidente și dispozițiile art. 213 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările ulterioare:

**„Art. 213. – (1) În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.**

(4) Contestatorul, intervenienții sau împuterniciții acestora pot să depună probe noi în susținerea cauzei. În această situație, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, după caz, i se va oferi posibilitatea să se pronunțe asupra acestora”.

În speta, prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..., AS..FP a calculat de la data scadenței și până la data plății accesorii în suma de .. lei, aferente CASS individualizată prin documentele nr. ..., .. și ...

Din analiza situației analitice debite plăți solduri pe an fiscal 2013, aflată în copie la dosarul cauzei, cod 111 CASS datorate de persoane care realizează venituri din activități independente, se constată că în anul 2013, contribuabilul figurează cu debite în suma totală de .. lei reprezentând:

- obligații fiscale principale restante la data de 30.06.2012 în suma de .. lei pentru care au fost instituite obligații fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere în suma de .. lei;
- precum și cu obligații fiscale principale curente în suma de . lei;
- contribuabilul a efectuat plăți în suma totală de .. lei, iar plata în suma de .. lei achitată cu chitanța nr. .. **a stins obligații fiscale principale în suma de ... lei precum și obligațiile fiscale accesorii instituite în suma de .. lei.**

Se constată că obligațiile de plată aferente anului 2013 au fost integral achitate de contribuabil, iar plata efectuată în data de 25.06.2013 a stins inclusiv accesoriile instituite în suma de .. lei, ce au fost individualizate ulterior prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..., comunicată la data de 28.01.2014.

De altfel, prin referatul cauzei nr. .. organul fiscal precizează că **“platile efectuate de contribuabil în cursul anului fiscal 2013 au fost în suma de .. lei. Prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .. au fost calculate dobânzi și penalități în suma de .. lei achitate de contribuabil în data de 25.06.2013.”**

De asemenea, conform situației analitice debite plăți solduri pentru anul fiscal 2014, contribuabilul nu figurează cu obligații fiscale de plată în contul 111 CASS datorate de persoane care realizează venituri din activități independente.

Față de cele mai sus arătate, se reține că accesoriile în suma totală de .. lei, aferente CASS datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente au fost individualizate legal prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..., întrucât platile se efectuează în baza unui titlu de creanță. De

asemenea, prin contestatie nu se prezinta argumente privind modul de calcul al accesoriilor si nici documente sau situatii din care sa rezulte ca acestea au fost calculate eronat.

Pentru considerentele aratate mai sus art. 85, art. 110, art. 119, art. 120, art. 120<sup>1</sup> si art. 213 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata

### **DECIDE**

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de domnul X impotriva accesoriilor in suma de .. lei, reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente CASS, stabilite prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ..., emisa de AS4FP.

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.