

DECIZIA nr. 182 din 06.07.2021 privind soluționarea contestației
formulată de **TG**, cu domiciliul în
....., sector X, București,
înregistrată la D.G.R.F.P.B. sub nr. MBR_REG_...2021

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București prin Serviciul soluționare contestații 2 a fost sesizată cu adresa nr. .../....2021, înregistrată sub nr. MBR_REG_....2021 de către Administrația Sector X a Finanțelor Publice cu privire la soluționarea contestației domnului TG reprezentat de TC – Cabinet de avocat în baza împuternicirii avocațiale seria B/2021.

Obiectul contestației, transmisă prin poștă în data de 09.03.2021 și înregistrată la organul fiscal teritorial sub nr.2021 îl constituie decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. dacc/31.12.2020, emisă de Administrația sector X a Finanțelor Publice, comunicată prin încărcarea deciziei în SPV în data de 26.02.2021 prin care s-au stabilit accesorii aferente obligațiilor fiscale în sumă de **A lei**, din care:

- A1 lei dobânzi și penalități de întârziere aferente diferențelor de impozit anual de regularizat (cod 63);
- A2 lei dobânzi și penalități de întârziere aferente CASS - regularizări (cod 460).

Constatând că, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 268 alin. (1), art. 269 și art. 272 alin. (1) și alin. (2) lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București este investită să soluționeze contestația formulată de TG.

Procedura fiind îndeplinită s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

I. Prin contestația formulată împotriva deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. dacc/31.12.2020 TG susține că accesoriile nu sunt datorate întrucât obligațiile fiscale principale pentru care s-au calculat accesoriile erau stinse la data scadenței acestora.

Debitul cu titlu de regularizare impozit pe venit an 2017 a fost stabilit prin decizia de impunere anuală nr. dia/23.10.2018 în cuantum de S1 lei, organul fiscal neexplicând rațiunea pentru care obligația principală s-ar fi diminuat de la S1 lei la S2 lei, astfel că sub acest motiv actul contestat nu este motivat în raport de prevederile Constituției și ale art. 7 și art. 46 din Codul de procedură fiscală. La data de 29.11.2018 a fost achitat debitul în sumă de S3 lei, anterior scadenței de 15.12.2018, pentru diferență aplicându-se bonificația prevăzută de lege de 10%.

Contribuabilul susține că la data emiterii deciziei de stabilire a obligațiilor fiscale accesorii era titularul dreptului de creanță asupra bugetului de stat pentru creanțe de S4 lei, stabilite prin titluri executorii (hotărâri judecătorești) transmise organului fiscal împreună cu cererea de compensare din data de 07.01.2021, nesoluționată la data contestației. De asemenea, deciziile de compensare nr. dc1/03.04.2019, nr. dc2/21.06.2019 și nr. dc3/03.04.2019 au fost anulate de instanța de contencios administrativ prin sentința civilă nr. sc1/03.03.2020, definitivă prin decizia civilă nr. sc2/09.12.2020, ambele date în dosarul nr. dsi/3/2019, cu relevanță în speță, deoarece organul fiscal nu a avut în vedere la compensare toate creanțele stabilite prin

hotărâri judecătorești și nu a ținut cont de creanțe în ordinea vechimii, fără respectarea ordinii stingerii datoriiilor. Prin urmare, contribuabilul susține că creanțele sale în cuantum de 6.968 lei existente la data de 30.06.2019 nu erau stinse, astfel încât se compenseau de drept cu obligațiile sale exigibile la acea dată conform art. 167 din Codul de procedură fiscală.

În ceea ce privește debitul CASS de plată de S5 lei din decizia de impunere nr. diac/03.04.2019, contribuabilul susține că nu i s-a comunicat niciun act care să explice rațiunea diminuării lui la S6 lei, sumă pentru care s-au calculat accesoriile, iar pretinsa obligație principală de S6 lei nu putea produce accesorii deoarece era stinsă de drept cu creanțele sale scadente la acea dată, sus-menționate.

II. Prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. dacc/31.12.2020 Administrația sector 5 a Finanțelor Publice a stabilit în sarcina contribuabilului TG accesorii aferente obligațiilor fiscale în sumă de A lei, din care:

- S21 lei dobânzi și S22 lei penalități de întârziere aferente diferențelor de impozit anual de regularizat (cod 63) în cuantum de S2 lei stabilite prin decizia de impunere anuală nr. dia/23.10.2018;

- S61 lei dobânzi și S62 lei penalități de întârziere aferente obligațiilor CASS - regularizări (cod 460) în cuantum de S6 lei stabilite prin decizia de impunere nr. diac/03.04.2019.

III. Față de constatările organelor fiscale, susținerile contestatarului, reglementările legale în vigoare pentru perioada analizată și documentele existente în dosarul cauzei se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă decizia prin care au fost stabilite creanțe fiscale accesorii aferente obligațiilor fiscale principale poate fi menținută, în condițiile în care organul fiscal emitent al acesteia a scăzut din evidența fiscală aceste accesorii, dar fără a emite vreun titlu de creanță fiscală în acest sens.

În fapt, prin decizia nr. dacc/31.12.2020 au fost stabilite în sarcina contribuabilului TG accesorii aferente obligațiilor fiscale în sumă de A lei, din care:

- S21 lei dobânzi și S22 lei penalități de întârziere aferente diferențelor de impozit anual de regularizat (cod 63) în cuantum de S2 lei stabilite prin decizia de impunere anuală nr. dia/23.10.2018;

- S61 lei dobânzi și S62 lei penalități de întârziere aferente obligațiilor CASS - regularizări (cod 460) în cuantum de S6 lei stabilite prin decizia de impunere nr. diac/03.04.2019.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

a) *Impozit pe venit - regularizări (cont 63)*

Pentru anul 2016, în urma prelucrării declarațiilor de venit nr. .../09.05.2017, nr. .../20.09.2018 și nr. .../20.11.2019 au fost emise următoarele decizii de impunere anuală:

- decizia inițială nr. .../27.12.2017, comunicată prin poștă cu scrisoarea recomandată AA... în data de 11.01.2018, din care a rezultat o diferență de impozit de plată în sumă de P1 lei;

- decizia rectificativă nr. .../29.11.2018, comunicată prin încărcarea în SPV în data de 22.11.2019, din care a rezultat o diferență de impozit de plată în sumă de P2 lei;

- decizia rectificativă finală nr. .../20.11.2019, comunicată prin încărcarea în SPV în data de 22.11.2019, din care a rezultat o diferență de impozit de plată în sumă de P3 lei.

Pentru anul 2017 a fost emisă decizia de impunere anuală nr. dia/23.10.2018, comunicată prin încărcarea în SPV în data de 29.10.2018, din care a rezultat o diferență de impozit de plată în sumă de S1 lei.

Contribuabilul a efectuat o plată în contul impozitului pe venit în cuantum de S3 lei în data de 29.11.2018.

b) CASS - regularizări (cont 460)

În data de 03.04.2019 a fost emisă decizia de impunere anuală nr. diac/03.04.2019 prin care s-a stabilit o diferență de CASS de plată în urma regularizării CASS pentru anul 2015 în cuantum de S5 lei. Decizia a fost comunicată contribuabilului prin încărcarea în SPV în data de 10.04.2019.

Nu s-au efectuat plăți dedicate pentru acest debit.

Din referatul nr. .../26.05.2021 ce însoțește dosarul contestației reiese că organele fiscale au stins obligațiile fiscale principale anterior menționate, astfel:

- debit impozit pe venit constituit pentru anul 2016: P3 lei;
- debit impozit pe venit achitat pentru anul 2016 conform deciziei de compensare nr. .../12.04.2021: C1 lei - sentința nr. .../03.03.2016 (decizia nr./24.11.2016), C2 lei - sentința nr. .../21.06.2016, C3 lei - sentința nr. .../05.12.2016 (decizia nr. .../08.06.2017), C4 lei - sentința .../07.02.2017 și C5 lei decizia nr. .../26.09.2017;
- debit impozit pe venit constituit pentru anul 2017: S1 lei;
- debit impozit pe venit achitat pentru anul 2017 conform OP 1/29.11.2018 - S3 lei plus bonificație 10% acordată pentru plata impozitului până la data de 15.12.2018 de B lei;
- sold impozit pe venit 2016-2017: 0 lei;
- debit CASS regularizări 2015: S5 lei;
- debit CASS regularizări stins parțial pentru suma de P4 lei din plata efectuată în data de 25.03.2019 conform situației analitice debite-plăți-solduri an 2019;
- diferența de CASS S5 lei - g lei = S6 lei urmează să se compenseze din încheierea nr. 385 din data de 26.03.2020 a SCPEJ ... privind stabilirea cheltuielilor de executare în dosarul nr. .../.../2019.

La dosarul cauzei se află și decizia privind compensarea obligațiilor fiscale nr. .../12.04.2021 prin care s-au compensat pentru suma de CT lei creanțele contribuabilului reprezentând sume stabilite în favoarea contribuabilului prin hotărâri judecătorești definitive cu obligațiile fiscale ale acestuia reprezentând diferențe de impozit anual de regularizat și CASS regularizări. Decizia privind compensarea obligațiilor fiscale nr. .../12.04.2021 a fost comunicată contribuabilului prin poștă, cu scrisoare recomanfată cu confirmare de primire în data de 17.05.2021.

În baza referatului nr. .../17.05.2021 organele fiscale au procedat la scăderea din evidența fiscală, pe bază de borderou de scădere, între altele, și a următoarelor sume: ... lei dobânzi (cont 63.02), ... lei penalități (cont 63.32), ... lei dobânzi (cont 460.02) și ... lei penalități (cont 460.32) astfel că accesoriile ce fac obiectul deciziei nr. dacc/31.12.2020 au fost scăzute în integralitate din evidența fiscală, fără emiterea vreunei decizii de corecție ori de anulare, care să fie comunicată contribuabilului.

În drept, potrivit art. 1, art. 50 și art. 153 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

"Art. 1. - În înțelesul prezentului cod, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:

1. **actul administrativ fiscal** - actul emis de organul fiscal în exercitarea atribuțiilor de administrare a impozitelor, taxelor și contribuțiilor sociale, pentru stabilirea unei situații individuale și în scopul de a produce efecte juridice față de cel căruia îi este adresat;

10. **creanță fiscală** - dreptul la încasarea oricărei sume care se cuvine bugetului general consolidat, reprezentând creanța fiscală principală și creanța fiscală accesorie;

11. **creanță fiscală principală** - dreptul la perceperea impozitelor, taxelor și contribuțiilor sociale, precum și dreptul contribuabilului la restituirea sumelor plătite fără a fi datorate și la rambursarea sumelor cuvenite, în situațiile și condițiile prevăzute de lege;

12. **creanță fiscală accesorie** - dreptul la perceperea dobânzilor, penalităților sau majorărilor aferente unor creanțe fiscale principale, precum și dreptul contribuabilului de a primi dobânzi, în condițiile legii;

37. **titlu de creanță fiscală** - actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează creanța fiscală;"

"Art. 50. - (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. În 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.*

(3) Dispozițiile alin. (1) se aplică în mod corespunzător și în cazul actelor administrative fiscale prevăzute la art. 49 alin. (3), **inclusiv cele transmise spre administrare organelor fiscale centrale, rămase definitive în sistemul căilor administrative de atac sau judiciare. În acest caz, organul fiscal, din oficiu sau la cererea contribuabilului/plătitorului, emite decizie de anulare**".

"Art. 153. - (1) În scopul exercitării activității de colectare a creanțelor fiscale, organul fiscal organizează, pentru fiecare contribuabil/plătitor, evidența creanțelor fiscale și modul de stingere a acestora. **Evidența se organizează pe baza titlurilor de creanță fiscală și a actelor referitoare la stingerea creanțelor fiscale.**

(2) Contribuabilul/Plătitorul are acces la informațiile din evidența creanțelor fiscale, la cererea acestuia, adresată organului fiscal competent".

În speță, se reține faptul că organele fiscale teritoriale, cu competență în administrarea fiscală a domnului TG au procedat la analizarea situației sale fiscale, cu luarea în considerare a compensării sumelor stabilite în favoarea contribuabilului prin hotărâri judecătorești definitive prin emiterea deciziei de compensare nr.

nr. .../12.04.2021, comunicată contribuabilului, și în urma analizei au procedat la scăderea din evidența fiscală, în integralitate, a accesoriilor stabilite prin decizia nr. dacc/31.12.2020, așa cum reiese din situația analitică debite-plăți-solduri pentru anul 2021 editată la data 19.05.2021.

Rezultă că motivele invocate de contribuabil în ceea ce privește compensarea obligațiilor fiscale principale cu creanțele sale rezultate din hotărâri judecătorești definitive au fost luate în considerare de organele fiscale teritoriale la momentul reanalizării situației fiscale în data de 17.05.2021, astfel că sumele/accesoriile contestate de contribuabilul TG au fost scăzute din evidența fiscală, nefiind datorate.

Totodată, deși în data de 17.05.2021 au scăzut din evidența fiscală, în integralitate, obligațiile fiscale accesorii aferente diferențelor de impozit rezultate din regularizarea anuală (cod 63) și de CASS (cod 460), organele fiscale nu au făcut dovada emiterii și comunicării către contribuabil a unui titlu de creanță fiscală în sensul anulării obligațiilor fiscale accesorii anterior înregistrate în aceeași evidență pe baza deciziei nr. dacc/31.12.2020, care reprezintă titlul de creanță fiscală ce face obiectul contestației.

În consecință, în raport de dispozițiile procedurale fiscale referitoare la titlurile de creanță fiscală și de situația de fapt existentă din care reiese că nu se mai justifică menținerea deciziei contestate, în condițiile în care creanțele fiscale accesorii stabilite prin aceasta au fost deja integral scăzute din evidența fiscală pe bază de borderou de scădere, se va proceda la anularea deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii nr. dacc/31.12.2020 pentru accesorii în sumă de A lei aferente diferențelor de impozit anual de regularizat (cod 63) și CASS - regularizări (cod 460).

Pentru considerentele ce preced și în temeiul art. 1, art. 50, art. 153 și art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală

DECIDE:

Anulează decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. dacc/31.12.2020, emisă de Administrația sector X a Finanțelor Publice în ceea ce privește suma de A lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente diferențelor de impozit anual de regularizat (cod 63) și CASS - regularizări (cod 460).