



1. Cu privire la obligația stabilită prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate pentru anul 2017 nr. ..., asupra căreia au fost calculate accesoriile, susține următoarele:

- accesoriile au fost calculate în raport de sume și termene stabilite printr-un act administrativ fiscal invalidat chiar de către emitent, întrucât Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate pentru anul 2017 nr. ... a fost rectificată, constatându-se de emitent că este nelegal emisă, prin emiterea Deciziei de impunere anuală nr. ..., așa cum a fost înștiințat prin adresa nr. .... Prin urmare, consideră că actul contestat se întemeiază pe un titlu de creanță inexistent;

- prin somația nr. ... și titlul executoriu nr. ... s-a început executarea pentru aceeași sumă de ... lei, reprezentând diferențe de impozit anual de regularizat stabilite prin decizia asupra căreia i s-au calculat accesoriile, însă organul fiscal prin adresa nr. ... l-a informat cu privire la nulitatea actelor de executare în baza Deciziei de anulare a actului administrativ fiscal nr. ... pe motiv că "*creanța nu este certă, lichidă și exigibilă*";

- chiar în cuprinsul Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate pentru anul 2017 nr. ... se specifică scadența de plată 30 iunie 2019, precum și bonificația de 10% din aceste sume, dacă sunt plătite până la data de 15 decembrie 2018 inclusiv;

- în data de 10.12.2018 prin ordin de plată a achitat suma de ... lei;

- potrivit art. V alin. (1) din O.U.G. nr. 89/2018 și Ordinului nr. 2906/2018, suma de plată de ... lei stabilită prin Decizia de impunere anuală pe anul 2017 nr. ... a fost diminuată cu suma de ... lei, rămânând de plată suma de ... lei, achitată la data de ....

2. Cu privire la obligația stabilită prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea CASS pentru anul 2015 nr. ..., asupra căreia au fost calculate accesoriile, susține că a plătit suma de ... lei, constituind 90% din diferența de plată stabilită în plus prin decizie, cu chitanța ..., conform prevederilor art. 1 alin. (1), alin. (2) și alin. (5) din O.U.G. nr.31/2019.

3. Cu privire la obligația individualizată prin declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice pentru anul 2019 nr. ... asupra căreia au fost calculate accesoriile, susține următoarele:

- anterior emiterii deciziei contestate declarația unică pentru anul 2019 nr. ... a fost rectificată prin Declarațiile pentru anul 2019 nr. ... și nr. ...;

- toate sumele datorate evidențiate în declarația rectificativă au fost achitate în termenele stipulate de art. 133 alin. (15) din Codul fiscal, cu chitanțele nr. ..., nr. ..., nr. ..., nr. ... și nr. ....

4. Contestatarul menționează că nu i-a fost acordată bonificația prevăzută de lege și solicită acordarea acesteia.

Domnul X a solicitat susținerea orală a contestației, care i-a fost acordată în data de ..., conform minutei existente la dosarul cauzei, în cadrul căreia a depus în susținere copia cererii nr. ... adresată Administrației Sector ... a Finanțelor Publice, prin care a solicitat restituirea sumelor plătite nedatorate, cu precizarea că aceste sume au fost restituite potrivit extrasului de cont anexat, deoarece nu existau obligații fiscale restante așa cum prevede art. 168 din Codul de procedură fiscală. De asemenea, contestatarul susține că procedura aprobată prin Ordinul președintelui ANAF nr. 1369/2019 nu are efect retroactiv, nefiind aplicabil în ceea ce privește actele fiscale anterioare.

II. Organele fiscale din cadrul Administrației Sector ... a Finanțelor Publice au emis pe numele X, Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii

reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. ..., în baza art. 98 lit.c) și art. 173 alin. (5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, prin care s-au calculat accesorii în sumă totală de ... lei, aferente obligațiilor fiscale principale neachitate la scadență, reprezentând impozit pe venit și CASS, astfel:

- ... lei - dobânzi aferente diferenței de impozit anual de regularizat, impozitului pe venit aferent declarației unice și CASS;
- ... lei - penalități de întârziere aferente diferenței de impozit anual de regularizat, CASS și impozitului pe venit aferent declarației unice.

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

### **3.1. Cu privire la Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. ...**

*Cauza supusă soluționării este dacă organele fiscale de administrare au calculat corect accesoriile aferente diferenței de impozit anual de regularizat, impozitului pe venit aferent declarației unice și CASS, rezultate ca urmare a neacordării bonificației pentru plata cu anticipație a sumelor de plată reprezentând impozitul pe venit și CASS rezultate din titlurile de creanță, în condițiile în care, debitele care au stat la baza calculului accesoriilor depind de rezultatul analizării de către organul fiscal a solicitării contestatarului cu privire la neacordarea bonificației de 10% pentru anul 2017 pentru sumele achitate cu titlu de impozit pe venit anterior datei de 15 decembrie 2018, respectiv de acordarea unor bonificații la impozitul pe venit aferent declarației unice și CASS ulterior emiterii deciziei de calcul accesorii fără analiza ordinii de stingere a obligațiilor.*

În fapt, Administrația Sector ... a Finanțelor Publice a emis Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. ..., prin care au fost calculate accesorii în sumă totală de ... lei (dobânzi în sumă de ... lei + penalități de întârziere în sumă de ... lei) aferente diferenței de impozit anual de regularizat pentru anul 2017, CASS - regularizări pentru anul 2015 și impozitului pe venit aferent declarației unice (cod 675).

Din anexa la Decizia nr. ..., rezultă că accesoriile au fost calculate astfel:

- ... lei - dobânzi (... lei) și penalități de întârziere (... lei), calculate pentru perioada 02.07.2019 - 31.12.2019, aferente obligațiilor reprezentând diferențe de impozit pe venit rezultate din regularizarea anuală, individualizate prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate pentru anul 2017 nr. ...;

- ... lei - dobânzi (... lei) și penalități de întârziere (... lei), calculate pentru perioada 24.09.2019 - 31.12.2019, aferente obligațiilor reprezentând CASS rezultate din regularizarea anuală, individualizate prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea CASS pentru anul 2015 nr. ...;

- ... lei - dobânzi (... lei) și penalități de întârziere (... lei), calculate pentru perioada 01.08.2019 - 31.12.2019, aferente obligațiilor reprezentând impozit pe venit aferent declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice pentru anul 2019 nr. ....

**Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate pentru anul 2017 nr. ... - titlul de creanță - prin care au fost stabilite diferențe de impozit**

rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de ... lei, a fost comunicată la data de 16.11.2018 prin încărcarea în Spațiul Privat Virtual la data de 31.10.2018.

Ulterior, prin adresa nr. ... AS...FP a înștiințat contribuabilul faptul că Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate pentru anul 2017 (nr. ...) a fost rectificată prin **Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate pentru anul 2017 nr. ...** (prin care au fost stabilite diferențe de impozit rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de ... lei, respectiv o diferență de impozit constatată în plus în sumă de ... lei).

Prin **Decizia de impunere anuală pentru stabilirea CASS pentru anul 2015 nr. ...**, au fost stabilite diferențe de CASS rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de ... lei.

Prin **Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice anul de raportare 2019 nr. ...**, contribuabilul a declarat următoarele:

- ... lei, impozit pe venitul realizat datorat pentru anul 2018 și ... lei, CASS, conform pct.1.5 *"Sumarul obligațiilor privind impozitul pe venitul realizat și contribuțiile sociale datorate pentru anul 2018"*;

- ... lei, bonificația pentru depunerea prin mijloace electronice de transmitere la distanță a declarației unice până la data de 31 iulie 2018 inclusiv și plata integrală a impozitului pe venit până la 15 martie 2019 inclusiv, reprezentând obligațiile fiscale anuale pentru anul 2018;

- ... lei, bonificația pentru depunerea prin mijloace electronice de transmitere la distanță a declarației unice până la data de 31 iulie 2018 inclusiv și plata integrală a CASS până la 15 martie 2019 inclusiv, reprezentând obligațiile fiscale anuale pentru anul 2018;

- ... lei, impozit pe venit estimat pentru anul 2019 și ... lei CASS estimate, conform pct. C *"Date informative privind stabilirea sumei de plată reprezentând impozitul pe venitul estimat și contribuții sociale estimate datorate pentru anul 2019"*.

Ulterior, declarația unică pentru anul 2019 nr. ... a fost rectificată prin Declarațiile pentru anul 2019 nr. ... și nr. ....

Prin contestație domnul X susține că a efectuat în termen plățile aferente obligațiilor rezultate din titlurile de creanță, însă organul fiscal nu i-a acordat bonificația prevăzută de lege, motiv pentru care solicită acordarea acesteia.

În drept, potrivit art.21, art.22, art.152, art.153, art.154, art.157, art.163, art.165, art.173, art.1... și art.176 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare (în vigoare începând cu data de 01.01.2016):

**"Art. 21 - Nașterea creanțelor și obligațiilor fiscale**

**(1) Dacă legea nu prevede altfel, dreptul de creanță fiscală și obligația fiscală corelativă se nasc în momentul în care, potrivit legii, se constituie baza de impozitare care le generează sau în momentul la care contribuabilul/plătitorul este îndreptățit, potrivit legii, să ceară restituirea.**

**(2) Potrivit alin. (1), se naște dreptul organului fiscal de a stabili și a determina obligația fiscală datorată sau dreptul contribuabilului/plătitorului de a solicita restituirea."**

**"Art. 22 - Stingerea creanțelor fiscale**

Creanțele fiscale se sting prin plată, compensare, executare silită, scutire, anulare, prescripție, dare în plată și prin alte modalități prevăzute expres de lege.”

**”Art. 152. - Colectarea creanțelor fiscale**

(1) În sensul prezentului titlu, colectarea creanțelor fiscale reprezintă **totalitatea activităților care au ca scop stingerea creanțelor fiscale.**

(2) **Colectarea creanțelor fiscale se face în temeiul unui titlu de creanță fiscală sau al unui titlu executoriu, după caz.”**

**”Art. 153 - Evidența creanțelor fiscale**

(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.**

(3) **Accesul la evidența creanțelor fiscale se efectuează potrivit procedurii și condițiilor aprobate, astfel:**

a) prin ordin al președintelui A.N.A.F., în cazul evidenței creanțelor fiscale organizate de organul fiscal central; (...).”

**”Art. 154 - Scadența creanțelor fiscale**

(1) **Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează”.**

**”Art. 157 - Obligații fiscale restante**

(1) **Prin obligații fiscale restante se înțelege:**

a) **obligații fiscale pentru care s-a împlinit scadența sau termenul de plată”**

**”Art. 163 - Dispoziții privind efectuarea plății**

(7) **Plata obligațiilor fiscale, altele decât cele prevăzute la alin. (2), se efectuează de către debitori, distinct pe fiecare tip de creanță fiscală”.**

**”Art. 165 Ordinea stingerii obligațiilor fiscale**

(1) **Dacă un debitor datorează mai multe tipuri de obligații fiscale, iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate obligațiile, atunci se stinge obligația fiscală pe care o indică debitorul, potrivit legii, sau care este distribuită potrivit prevederilor art. 163, după caz, stingerea efectuându-se, de drept, în următoarea ordine:**

a) **toate obligațiile fiscale principale, în ordinea vechimii, și apoi obligațiile fiscale accesorii, în ordinea vechimii;**

b) **obligațiile cu scadențe viitoare, la solicitarea debitorului.**

(3) **În scopul stingerii obligațiilor fiscale, vechimea acestora se stabilește astfel:**

a) **în funcție de scadență, pentru obligațiile fiscale principale;**

b) **în funcție de data comunicării, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de organul fiscal competent, precum și pentru 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.”**

**”Art. 1... - 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.

(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia, inclusiv. (...).

(3) În situația în care diferențele rezultate din corectarea declarațiilor de impunere sau modificarea unei decizii de impunere sunt negative în raport cu sumele stabilite inițial, se datorează dobânzi pentru suma datorată după corectare ori modificare, începând cu ziua imediat următoare scadenței și până la data stingerii acesteia, 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. 1... alin. (2) - (4) și art. 175 sunt aplicabile în mod corespunzător.

(2) Nivelul penalității de întârziere este de 0,01% pentru fiecare zi de întârziere.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”

Față de cadrul legal invocat se reține că pentru neplata sau plata cu întârziere a obligațiilor fiscale contribuabilii datorează dobânzi și penalități de întârziere denumite generic accesorii, calculate de la data scadenței legale până la data stingerii inclusiv, stingerea efectuându-se de drept în ordinea stabilită de dispozițiile legale incidente.

În privința scadenței obligațiilor de plată principale sunt incidente prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 89/2018 privind unele măsuri fiscal - bugetare și pentru modificarea și completarea unor acte normative, publicată în Monitorul Oficial nr. 854/09.10.2018:

**“Art. V - (1) În cazul deciziilor de impunere anuală, emise și comunicate de organul fiscal competent după data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență, pentru definitivarea impozitului anual pe veniturile realizate de persoanele fizice în anul 2017 și pentru definitivarea contribuției individuale de asigurări sociale datorată de persoanele fizice, pentru perioada 2016-2017, termenul de plată pentru sumele de plată stabilite prin aceste decizii, este data de 30 iunie 2019.”**

(2) Pentru plata cu anticipație a sumelor prevăzute la alin. (1) se acordă o bonificație de 10% din aceste sume, dacă sunt plătite integral până la data de 15 decembrie 2018, inclusiv. Valoarea bonificației diminuează sumele de plată prevăzute la alin. (1).

(3) În cazul **deciziilor de impunere anuală, emise și comunicate de organul fiscal competent după data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență, pentru definitivarea contribuției individuale de asigurări sociale de sănătate datorată de persoanele fizice, pentru perioada 2014-2017, termenul de plată pentru sumele de plată stabilite prin aceste decizii este data de 30 iunie 2019.**

(4) Pentru plata cu anticipație a sumelor prevăzute la alin. (3), se acordă o bonificație de 10% din aceste sume, dacă sunt plătite integral până la data de 31 martie 2019, inclusiv. Valoarea bonificației diminuează sumele de plată prevăzute la alin. (3).

(...).

*(6) Procedura de aplicare a prevederilor alin. (1) -(5) se aprobă prin ordin al președintelui A.N.A.F. în termen de 30 de zile de la data publicării în Monitorul Oficial al României, Partea I, a prezentei ordonanțe de urgență.”*

Prin Ordinul ANAF nr. 2906/2018 din 22 noiembrie 2018 pentru aprobarea Procedurii de acordare a bonificației pentru plata cu anticipație a sumelor de plată, reprezentând impozit pe venit, contribuție individuală de asigurări sociale și contribuție individuală de asigurări sociale de sănătate, stabilite prin decizii de impunere anuală, publicat în Monitorul Oficial nr. 1005 din 27 noiembrie 2018, se prevede:

*"Art. 1 - (1) Prezenta procedură se aplică persoanelor fizice pentru care, ulterior intrării în vigoare a prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 89/2018 privind unele măsuri fiscal-bugetare și pentru modificarea și completarea unor acte normative, denumită în continuare ordonanță de urgență, organele fiscale centrale competente au emis și au comunicat decizii de impunere anuală aferente perioadei 2014 - 2017. Deciziile de impunere anuală se pot emite de către organele fiscale centrale competente, fie în baza declarațiilor inițiale sau rectificative depuse de persoanele fizice, fie din oficiu sau ca urmare a unei acțiuni de inspecție fiscală.*

*(2) Sumele de plată stabilite prin deciziile de impunere anuală pentru care se acordă bonificație sunt următoarele:*

*a) impozitul pe venit anual pentru veniturile realizate de persoanele fizice în anul 2017;*

*(...)*

*c) contribuția individuală de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele fizice, pentru perioada 2014-2017.*

*(3) Valoarea bonificației reprezintă suma rezultată din aplicarea unui procent de 10% asupra sumelor de plată prevăzute la alin. (2). Cu această valoare se diminuează suma de plată a obligațiilor fiscale stabilite prin deciziile de impunere anuale comunicate persoanelor fizice.*

*(4) Bonificația se acordă cu condiția ca diferența dintre sumele de plată stabilite prin deciziile de impunere anuală și valoarea bonificației să fie achitată integral astfel:*

*a) până la data de 15 decembrie 2018 inclusiv, în cazul impozitului pe venit și al contribuției individuale de asigurări sociale;*

*b) până la data de 31 martie 2019 inclusiv, în cazul contribuției individuale de asigurări sociale de sănătate.*

*(5) Bonificațiile se acordă și pentru deciziile de impunere anuală emise ca urmare a declarațiilor rectificative depuse până la data de 30 iunie 2019, chiar dacă deciziile de impunere anuală sunt comunicate după această dată, dacă este respectată condiția prevăzută la alin. (4).*

*(...)*

*(7) În situația în care suma plătită nu acoperă sumele stabilite prin deciziile de impunere anuală prevăzute la alin. (1), bonificația se acordă numai pentru sumele plătite integral aferente acelor decizii de impunere anuală care îndeplinesc condiția prevăzută la alin. (4).*

*(8) În situația în care persoanele fizice înregistrează și alte obligații fiscale restante decât cele stabilite prin deciziile de impunere anuală prevăzute la alin. (1), sumele plătite vor stinge obligațiile fiscale în ordinea prevăzută la art. 165 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, urmând ca sumele rămase nestinse să fie avute în vedere la acordarea bonificației potrivit prezentei proceduri.”*

Art. V din O.U.G. nr. 89/2018 privind unele măsuri fiscal- bugetare și pentru modificarea și completarea unor acte normative a fost modificat prin **Ordonanța de urgență nr. 31/2019** din 14 mai 2019 privind acordarea unor facilități fiscale și pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, în vigoare de la data de 23 mai 2019, astfel:

**“Art. 1 - (1) Prin derogare de la dispozițiile art. V alin. (3) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 89/2018 privind unele măsuri fiscal-bugetare și pentru modificarea și completarea unor acte normative, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 13/2019, pentru sumele de plată stabilite prin deciziile de impunere anuale, emise și comunicate de organul fiscal competent între data de 15 martie 2019, inclusiv, și data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență, inclusiv, pentru definitivarea contribuției individuale de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele fizice, pentru perioada 2014-2017, termenul de plată este de 120 de zile de la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență.**

**(2) Pentru plata cu anticipație a sumelor prevăzute la alin. (1) se acordă o bonificație de 10% din aceste sume, dacă sunt plătite integral în termen de 60 de zile de la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență.**

**(3) Prin derogare de la dispozițiile art. V alin. (3) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 89/2018, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 13/2019, pentru sumele de plată stabilite prin deciziile de impunere anuale, emise și comunicate de organul fiscal competent după data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență, pentru definitivarea contribuției individuale de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele fizice, pentru perioada 2014-2017, termenul de plată este de 120 de zile de la data comunicării deciziei de impunere.**

**(...)**

**(6) Procedura de aplicare a prevederilor alin. (1) - (5) se aprobă prin ordin al ministrului finanțelor publice, la propunerea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, care se emite în termen de 30 de zile de la data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență.”**

Prin Ordinul ANAF nr. 2806/2019 din 26 august 2019 pentru aprobarea **Procedurii de acordare a bonificației** pentru plata cu anticipație a sumelor de plată, reprezentând contribuție individuală de asigurări sociale de sănătate, stabilite prin decizii de impunere anuală, potrivit prevederilor art. 1 din O.U.G. nr. 31/2019 privind acordarea unor facilități fiscale și pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, pentru completarea O.U.G. nr. 11/2018 pentru aprobarea unor măsuri bugetare și pentru modificarea Legii-cadru nr.153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, publicat în Monitorul Oficial nr. 708 din 26 august 2019, se prevede:

**”(1) Prezenta procedură se aplică persoanelor fizice pentru care organele fiscale competente au emis și au comunicat decizii de impunere anuală aferente perioadei 2014-2017, astfel:**

**a) în perioada cuprinsă între data de 15 martie 2019 inclusiv și data intrării în vigoare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 31/2019 privind acordarea unor facilități fiscale și pentru modificarea și completarea Legii nr. 227/2015 privind Codul fiscal, pentru completarea Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 11/2018 pentru adoptarea unor măsuri bugetare și pentru**



modificarea Legii-cadru nr. 153/2017 privind salarizarea personalului plătit din fonduri publice, denumită în continuare ordonanță de urgență;

b) după intrarea în vigoare a ordonanței de urgență.

(2) Deciziile de impunere anuală prevăzute la alin. (1) se pot emite fie în baza declarațiilor inițiale sau rectificative depuse de persoanele fizice, fie din oficiu sau ca urmare a unei acțiuni de inspecție fiscală.

(3) Sumele de plată stabilite prin deciziile de impunere anuală pentru care se acordă bonificație sunt contribuțiile individuale de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele fizice, pentru perioada 2014-2017.

(4) Valoarea bonificației reprezintă suma rezultată din aplicarea unui procent de 10% asupra sumelor de plată prevăzute la alin. (3). Cu această valoare se diminuează suma de plată a obligațiilor fiscale stabilite prin deciziile de impunere anuale comunicate persoanelor fizice.

(5) Bonificația se acordă cu condiția ca diferența dintre sumele de plată stabilite prin deciziile de impunere anuală prevăzute la alin. (1) și valoarea bonificației să fie achitată integral, astfel:

a) în termen de 60 de zile de la data intrării în vigoare a ordonanței de urgență, pentru deciziile de impunere anuală emise și comunicate în perioada prevăzută la alin. (1) lit. a);

b) în termen de 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere anuală, pentru cele emise și comunicate după intrarea în vigoare a ordonanței de urgență.

(6) Bonificațiile se acordă și pentru deciziile de impunere anuală emise ca urmare a declarațiilor rectificative depuse până la împlinirea termenelor de plată prevăzute la art. 1 alin. (1) și (3) din ordonanța de urgență, chiar dacă deciziile de impunere anuală sunt comunicate după aceste termene, dacă sunt, după caz, respectate condițiile prevăzute la alin. (5).

(...)"

În data de 12 iunie 2019 a fost publicat **Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1369/2019** pentru aprobarea Procedurii de acordare a bonificațiilor pentru depunerea prin mijloace electronice de transmitere la distanță în anul 2018 a declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, precum și pentru plata cu anticipație a obligațiilor fiscale declarate în anul 2018 prin declarația unică, publicat în Monitorul Oficial nr. 479 din 12 iunie 2019, care prevede următoarele:

**"Art. 1 Dispoziții generale**

**(1) Prezenta procedură se aplică:**

a) persoanelor fizice care au depus până la 31 iulie 2018 inclusiv, prin mijloace electronice de transmitere la distanță conform art. 79 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, denumită în continuare Codul de procedură fiscală, declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice;

b) persoanelor fizice care au plătit cu anticipație, până la data de 15 decembrie 2018 inclusiv, impozitul pe venitul anual estimat, contribuția de asigurări sociale și contribuția de asigurări sociale de sănătate estimate pentru anul 2018, declarate prin declarația unică;

c) persoanelor fizice care au obținut, în anul 2018, venituri anuale și care au depus numai declarația unică prevăzută la art. 120 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, denumită în continuare Cod fiscal, în condițiile prevăzute la lit. a).

(2) *Obligațiile fiscale pentru care se acordă bonificații sunt cele declarate prin declarația unică, pentru veniturile estimate în anul 2018, precum și cele declarate pentru veniturile realizate în anul 2018.*

(3) *Valoarea bonificațiilor reprezintă:*

a) *sume rezultate din aplicarea unui procent de 5% asupra obligațiilor fiscale declarate, aferente veniturilor estimate în anul 2018;*

b) *sume rezultate din aplicarea unui procent de 5% asupra obligațiilor fiscale declarate, aferente veniturilor realizate în anul 2018.*

(4) *Valoarea bonificațiilor prevăzute la alin. (3) diminuează obligațiile fiscale prevăzute la alin. (2), declarate prin declarația unică.*

(5) *Organul fiscal central constată, din oficiu, acordarea bonificațiilor prevăzute la alin. (3), după data de 31 iulie 2019, prin emiterea unei decizii.*

(6) *Bonificațiile prevăzute la alin. (3) se acordă și pentru obligațiile fiscale stabilite prin declarații rectificative depuse până la data de 31 iulie 2019 inclusiv, dacă sunt respectate condițiile de la art. 2 alin. (1) și (2), după caz.*

(...)"

Concluzionând:

- pentru sumele de plată stabilite prin decizii de impunere anuală pentru definitivarea **impozitului anual pe veniturile realizate de persoanele fizice în anul 2017**, emise și comunicate de organul fiscal competent după data intrării în vigoare a OUG 89/2018, (după data de 9 octombrie 2018) termenul de plată este data de 30 iunie 2019;

- pentru sumele de plată stabilite prin decizii de impunere anuală pentru definitivarea **contribuției individuale de asigurări sociale de sănătate** datorată de persoanele fizice, pentru perioada 2014-2017 termenul de plată este data de 30 iunie 2019;

- în cazul deciziilor de impunere anuală pentru definitivarea **contribuției individuale de asigurări sociale de sănătate** datorate de persoanele fizice, pentru perioada 2014-2017, emise și comunicate de organul fiscal după data intrării în vigoare a O.U.G. nr.31/2019, termenul de plată este de 120 de zile de la data comunicării deciziei de impunere;

- bonificația se acordă cu condiția ca diferența dintre sumele de plată stabilite prin deciziile de impunere anuală și valoarea bonificației să fie achitată integral până la data de 15 decembrie 2018 inclusiv, în cazul impozitului pe venit și până la data de 31 martie 2019 inclusiv, în cazul contribuției individuale de asigurări sociale de sănătate;

- Procedura de acordare a bonificației pentru plata cu anticipație a sumelor de plată, reprezentând impozit pe venit, contribuție individuală de asigurări sociale și contribuție individuală de asigurări sociale de sănătate, stabilite prin decizii de impunere anuală, aprobată prin Ordinul președintelui ANAF nr. 2.906/2018 (M. Of. nr. 1005 din 27 noiembrie 2018 *\*intrare în vigoare: 27 noiembrie 2018*), se aplică persoanelor fizice pentru care, după data de 9 octombrie 2018 (data intrării în vigoare a O.U.G. nr. 89/2018), au fost emise și comunicate decizii de impunere anuală aferente perioadei 2014-2017. Ordinul conține și prevederi referitoare la **procedura derulată la nivelul organelor fiscale privind acordarea bonificației**, respectiv se va întocmi un referat pentru fiecare persoană fizică care a beneficiat de facilitate la care se adaugă un Borderou de scădere/adăugare a obligațiilor fiscale, ce este apoi aprobat de conducătorul organului fiscal competent, iar acesta va sta la baza scăderii din evidență fiscală a valorii bonificației.

Prin Procedură se arată că stingerea valorii bonificației din evidența fiscală se face până la data de 31 iulie 2019, iar până la 31 august 2019 organul fiscal competent are obligația înștiințării persoanei fizice cu privire la acordarea bonificației. Dacă până la data de 31 august 2019 persoanele fizice nu au fost înștiințate în acest sens, **acestea se pot adresa organelor fiscale centrale competente în vederea acordării bonificației, iar acestea analizează situația fiscală, precum și solicitările depuse de persoanele fizice și înștiințează persoanele cu privire la acordarea sau neacordarea bonificației.**

De asemenea, conform Procedurii de acordare a bonificațiilor pentru depunerea online și pentru plata cu anticipație a obligațiilor fiscale declarate prin declarația unică în anul 2018, se acordă bonificații:

- Pentru depunerea declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice prin mijloace electronice de transmitere la distanță până la 31 iulie 2018 inclusiv, se acordă o bonificație de 5% din impozitul plătit integral până la 15 martie 2019 inclusiv, reprezentând obligațiile fiscale anuale pentru anul 2018. Valoarea bonificației diminuează impozitul pe venit/impozitul pe venitul anual de plată;

- Pentru plata cu anticipație a impozitului pe venit se acordă o bonificație de 5% din impozitul pe venit anual estimat declarat prin declarația unică și plătit integral până la 15 decembrie 2018 inclusiv. Valoarea bonificației diminuează impozitul pe venitul net anual estimat și/sau impozitul pe venitul anual estimat de plată;

- În cazul în care condițiile precizate mai sus sunt îndeplinite cumulativ se aplică ambele bonificații.

În speță, din documentele existente la dosar rezultă că organele fiscale au stabilit în sarcina contribuabilului X accesoriile în sumă de ... lei rezultate ca urmare a neacordării bonificației pentru plata cu anticipație a sumelor reprezentând impozit pe venit și CASS, iar plățile efectuate de contribuabil în anii 2018 și 2019 diminuate cu bonificațiile au stins în parte obligațiile de plată existente în evidența fiscală a organului fiscal, **ceea ce a influențat ordinea de stingere a obligațiilor fiscale principale și, implicit, și calculul accesoriilor ce fac obiectul prezentei contestații.**

Această situație a condus la înregistrarea de obligații restante pentru diferența stabilită de AS...FP și rămasă neachitată la 31.12.2019, cu consecința stabilirii prin Decizie referitoare la obligațiile de plată accesorii, de dobânzi și penalități de întârziere aferente obligațiilor fiscale reprezentând diferențe de impozit anual de regularizat, impozitul pe venit aferent declarației unice și CASS evidențiate în evidența pe plătitor, în funcție de plățile efectuate de contribuabil.

**Cu privire la accesoriile în sumă de ... lei (dobânzi ... lei și penalități de întârziere ... lei) aferente diferențelor de impozit anual de regularizat individualizate prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate pentru anul 2017 nr. ..., se rețin următoarele:**

Pentru veniturile realizate în anul 2017 contribuabilul a depus Declarația înregistrată la AS...FP sub nr. ..., în baza căreia AS...FP a emis Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate pentru anul 2017 nr. ... - titlul de creanță - prin care au fost stabilite diferențe de impozit rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de ... lei, comunicată prin încărcarea în Spațiul Privat Virtual la data de 31.10.2018.

Ulterior, prin adresa nr. ... AS...FP a înștiințat contribuabilul faptul că Decizia de impunere anuală nr. ... a fost **rectificată** prin **Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate pentru anul 2017 nr. ...** (prin care au fost stabilite diferențe de impozit rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de ... lei, respectiv o diferență de impozit constatată în plus în sumă de ... lei).

Din analiza situația analitică debite plăți solduri pe **anul 2018**, editată la data de 25.05.2021, rezultă următoarele:

- *obligații datorate (cod 63 - diferențe de impozit anual de regularizat pentru anul 2017 stabilite prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate pentru anul 2017 nr. ...):* în sumă de ... lei (... lei + ... lei), cu scadență 01.07.2019;

- *plăți efectuate:* ... lei în data de 10.12.2018. Această sumă a stins în **parte** diferența de impozit rezultată din regularizarea anuală stabilită în plus în sumă de ... lei;

- *obligații achitate în minus:* ... lei - ... lei = ... lei;

- *suprasolvire (plus din anii anterior reportat):* (-) ... lei;

- *sold obligații achitate în minus:* ... lei - ... lei = ... lei.

Se constată că diferența de impozit rezultată din regularizarea anuală stabilită în plus în sumă de ... lei stabilită prin decizia de impunere anuală nr. ..., nu a fost achitată integral de contribuabil, fiind efectuată la data de 10.12.2018 plata în sumă de ... lei, în procent de 90% din obligația fiscală declarată aferentă veniturilor realizate în anul 2017, fiind diminuată cu bonificația de 10%, respectiv cu suma de ... lei.

Prin urmare, la data de ..., contribuabilul a achitat integral suma de ... lei, reprezentând **diferența** dintre suma de plată stabilită prin Decizia de impunere anuală pentru anul 2017 (... lei) și valoarea bonificației (... lei).

Conform situației de fapt anterior prezentată, se constată că prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. ... organele fiscale din cadrul Administrației Sector ... a Finanțelor Publice au calculat pentru perioada 02.07.2019 - 31.12.2019, **accesorii în sumă de ... lei aferente soldului rămas neachitat în sumă de ... lei** reprezentând diferențe de impozit anual de regularizat pentru anul 2017, deși din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă următoarele :

- pentru diferența de impozit anual de regularizat în sumă de ... lei individualizată prin decizia de impunere nr. ..., organul fiscal a început executarea silită prin emiterea Titlului executoriu nr. ...și a Somației nr. ..., pentru care a fost formulată contestație la executare ce a făcut obiectul dosarului nr. ... aflat pe rolul Judecătoriei Sector ... București.

Serviciul Colectare și Executare Silită Persoane Fizice din cadrul AS...FP a constatat că debitul pentru care a fost emis titlul executoriu nr. ...reprezentând „Diferențe de impozit anual de regularizat”, în sumă de ... lei nu este real acesta reprezentând bonificație.

Prin adresa nr. ..., existentă la dosarul cauzei, organul fiscal îi aduce la cunoștință contribuabilului faptul că prin Decizia nr. ... se anulează Titlul executoriu nr. ...și Somația nr. ..., în temeiul art. 50 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, pe motiv **”creanța nu este certă, lichidă și exigibilă”**.

Prin adresa nr. ... Serviciul Soluționare Contestații a solicitat AS...FP să precizeze motivele pentru care contribuabilul nu poate beneficia de facilitățile cu privire la bonificația prevăzută de lege pentru diferențele de impozit rezultate din regularizarea anuală, individualizate prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate pentru anul 2017, CASS regularizări anul 2015, impozitul pe venit aferent declarației unice nr. ....

Prin adresa de răspuns nr. ..., AS...FP precizează că în conformitate cu prevederile Ordinului nr. 2906/22.11.2018 pentru plata cu anticipație pentru definitivarea impozitului anual pe veniturile realizate de persoanele fizice în anul 2017, se acordă o bonificație de 10% din sumele de plată stabilite prin deciziile de impunere anuală, emise și comunicate de organul fiscal competent după data de 09.10.2018, dacă sunt plătite integral până la data de 15 decembrie 2018, inclusiv.

- cu privire la motivele neacordării bonificației pentru plata cu anticipație la impozitul pe venit aferent anului 2017, la solicitarea organului fiscal și a Serviciului Contestații din cadrul D.G.R.F.P.B., cu adresa de răspuns înregistrată sub nr. ..., Serviciul aplicații administrare fiscală persoane fizice din cadrul Centrului Național pentru Informații Financiare, precizează următoarele:

*"Obligațiile de plată stabilite pentru CNP ..., prin decizii de impunere D250 aferente venitului realizat în anul 2017, nu au fost analizate în cele 18 execuții (pe lot de contribuabili) făcute de utilizatorii de aplicație de la AFP Sector ..., în perioada 22.08.2019 - 08.09.2020, cu următoarele caracteristici:*

- Tip bonificație = decizii impunere
- impozit venit
- fără decizii rectificative
- An fiscal = 2017

*Selecția obligațiilor a fost omisă în cadrul acestor execuții deoarece pentru contribuabilul în cauză au fost emise două decizii de regularizare pentru aceeași sursă de venit. (...) decizia rectificativă a fost emisă după înregistrarea în sistemul informatic a informației referitoare la calitatea de asigurat a contribuabilului (respectiv în decizia rectificativă a fost eliminată deducerea CAS)."*

În concluzie, din cele prezentate rezultă faptul că AS...FP nu a acordat bonificația pentru plata cu anticipație pentru impozitul anual pe veniturile realizate de persoanele fizice în anul 2017, motiv pentru care suma de ... lei a stat la baza calculului accesoriilor, deși pentru aceeași sumă au fost anulate actele de executare silită, nu a fost verificată informatic acordarea bonificației, au fost restituite sume de bani solicitate la data 19.03.2020 prin cererea înregistrată sub nr.....

**Cu privire la accesoriile în sumă de de ... lei (dobânzi ... lei și penalități de întârziere ... lei) aferente CASS individualizate prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea CASS pentru anul 2015 nr. ..., se rețin următoarele:**

Prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea CASS pentru anul 2015 nr. ..., au fost stabilite diferențe de CASS rezultate din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de ... lei.

Din analiza situației analitice debite plăți solduri pe anul 2019, editată la data de 25.05.2021, rezultă următoarele:

- pentru obligația datorată reprezentând CASS regularizări stabilită prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea CASS pentru anul 2015 nr. ... în sumă de ... lei, cu scadență 23.09.2019, contribuabilul a efectuat la data de

28.06.2019 plata în sumă de ... lei, rămânând în ***sold obligații principale achitate în minus*** în sumă de ... lei.

Se constată că diferența de CASS rezultată din regularizarea anuală stabilite în plus în sumă de ... lei stabilită prin decizia de impunere anuală pentru anul 2015 nr. ..., nu a fost achitată integral de contribuabil așa cum rezultă din situațiile analitice debite plăți solduri pentru anii 2018-2020, editate de organul fiscal la data de 25.05.2021, fiind efectuată la data de **28.06.2019** plata în sumă de ... lei, în procent de 90% din obligația fiscală declarată aferentă veniturilor realizate în anul 2015, diminuată cu bonificația de 10% (respectiv cu suma de .. lei).

Prin urmare, la data de 28.06.2019, contribuabilul a achitat integral suma de ... lei, reprezentând diferența dintre suma de plată stabilită prin Decizia de impunere anuală pentru anul 2015 (... lei) și valoarea bonificației (...lei).

- prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. ... organele fiscale din cadrul Administrației Sector ... a Finanțelor Publice au calculat pentru perioada 24.09.2019 - 31.12.2019, accesorii în sumă de... lei aferente soldului neachitat în sumă de .... lei reprezentând diferențe de CASS regularizări pentru anul 2015.

Din analiza situației analitice debite plăți solduri **pe anul 2020**, editată la data de 25.05.2021, rezultă:

cod 460

- ... lei obligații de plată aferente anului 2019, rămase neachitate la 31.12.2019;

- ... lei accesorii aferente obligațiilor de plată restante calculate până la 31.12.2019;

- (-... lei) - **obligații scăzute cu borderoul scădere 100 din 23.09.2019**; - ***sold obligații achitate în minus: .. lei debit - ... lei debit + ... lei accesorii = ... lei, reprezentând accesorii.***

Din analiza situației analitice debite plăți solduri **pe anul 2021**, editată la data de 25.05.2021, rezultă:

cod 460

- (-... lei) **accesorii scăzute cu borderoul scădere ... din 11.05.2021**;

- ... lei accesorii aferente obligațiilor de plată restante calculate până la 31.12.2019;

- ***sold obligații : ... lei.***

De asemenea, cu adresa nr. ... înregistrată la D.G.R.F.P.B. sub nr. ..., AS2FP a transmis o copie a Deciziei de corecție nr. ....cu precizarea "*prin care au fost scăzute accesorii în sumă de ... lei la contul CASS regularizări, ca urmare a emiterii Deciziei rectificative nr. ....*"

Se constată că după depunerea contestației și transmiterea dosarului cauzei spre soluționare, AS...FP a procedat la reverificarea informațiilor din baza de date și la emiterea Deciziei de corecție nr.... prin care au fost scăzute accesorii în sumă de ... lei la contul CASS regularizări, astfel că accesoriile în sumă de ... lei, stabilite inițial prin decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii nr. ... au fost parțial anulate, contribuabilul nemandatorând astfel accesoriile în sumă de ... lei aferente CASS regularizări.

Având în vedere cele prezentate anterior, organul de soluționare a contestației se află în imposibilitatea de a se pronunța asupra corectitudinii accesoriilor rămase de plată în cuantum de ... lei aferente CASS regularizări, în condițiile în care la dosarul cauzei nu au fost prezentate documente/informații din care să rezulte dacă a fost acordată bonificația pentru plata cu anticipație a CASS regularizări stabilită prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea CASS pentru anul 2015 nr. ..., în situația analitică debite plăți solduri pe anul 2020, AS...FP a scăzut obligații în sumă de ... lei cu borderoul scădere .... din 23.09.2019, iar în referatul cauzei nu se face nicio precizare cu privire la aceasta reglare și nu sunt depuse documente la dosarul cauzei care au stat la baza acestei reglări (borderoul scădere .../23.09.2019, referat, decizie rectificarea nr. ...).

**Cu privire la accesoriile în sumă de de ... lei (dobânzi ... lei și penalități de întârziere ... lei) aferente impozitul pe venit aferent declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice anul de raportare 2019 nr. ..., se rețin următoarele:**

Obligația de plată reprezentând **impozit pe venit aferent declarației unice** asupra căreia s-au calculat accesoriile în sumă de ... lei (dobânzi... lei și penalități de întârziere ... lei) a fost individualizată prin declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice anul de raportare 2019 nr. ..., rectificată prin Declarațiile pentru anul 2019 nr. ... și nr. ..., prin care contribuabilul a declarat **impozitul pe venitul realizat datorat pentru anul 2018** în cuantum de ... lei.

Din analiza situației analitice debite plăți solduri pe **anul 2019**, editată la data de 25.05.2021, rezultă:

cod 675

- ... lei - obligații principale aferente anului 2018 scadente la 31.07.2019;
- .... lei - accesorii instituite la 31.12.2019;
- ... lei - suprasolvire;
- ... lei - plăți efectuate astfel: .. lei cu documentul de plată nr. ... și .. lei cu documentul de plată nr. ..;

- *sold obligații achitate în minus: ... lei, compus din: ... lei debit scadent la 31.07.2019 și... lei accesorii instituite la 31.12.2019 stabilite prin prezenta decizie contestată. (... lei debit + ... lei accesorii - ... lei plăți - ... suprasolvire).*

Pentru obligațiile datorate reprezentând impozit pe venitul realizat în anul 2018 aferent declarației unice (cod 675) în sumă de ... lei, cu scadență 31.07.2019, contribuabilul a efectuat plăți în valoare totală de ... lei, astfel :

- ... lei - chitanța nr. ... - plată regăsită la codul 51 "impozit pe venituri din activități independente", în situația analitică debite plăți solduri an fiscal 2018. Prin Decizia privind compensarea obligațiilor fiscale nr. ... organul fiscal a stins prin compensare suma de ... lei la cod 675 "impozit pe venit aferent declarației unice", iar suma de... lei a fost restituită ca urmare a cererii contribuabilului înregistrată la AS...FP sub nr. ...;

- ... lei - chitanța nr. ... - plată regăsită la codul 51 "impozit pe venituri din activități independente", în situația analitică debite plăți solduri an fiscal 2018. Plata a fost distribuită la cod 675 "impozit pe venit aferent declarației unice";

- ... lei - chitanța nr. ... - plată regăsită la codul 990 "sume reprezentând impozit pe venit și contribuții sociale datorate de persoanele fizice în curs de execuție", în situația analitică debite plăți solduri an fiscal 2018. Plata a fost

distribuită astfel: suma de ... lei la cod 675 "impozit pe venit aferent declarației unice" și suma de ... lei la cod 476 "CASS aferente declarației unice";

- ... lei - chitanța nr. ... - plată regăsită la codul 990 "sume reprezentând impozit pe venit și contribuții sociale datorate de persoanele fizice în curs de execuție", în situația analitică debite plăți solduri an fiscal 2018. Plata a fost distribuită la cod 675 "impozit pe venit aferent declarației unice";

- ... lei - chitanța nr. ... - plată regăsită la codul 990 "sume reprezentând impozit pe venit și contribuții sociale datorate de persoanele fizice în curs de execuție", în situația analitică debite plăți solduri an fiscal 2019. Plata a fost distribuită astfel: suma de ... lei la cod 675 "impozit pe venit aferent declarației unice" și suma de ... lei la cod 476 "CASS aferente declarației unice".

Prin urmare, plățile efectuate în valoare totală de ... lei (... lei până la 15.12.2018 + ... lei în anul 2019) au fost distribuite astfel:

- suma de... lei [... lei (... lei + ... lei +... lei + ... lei) + .. lei compensare în anul 2021] a stins obligațiile existente la cod 675 "impozit pe venit aferent declarației unice";

- suma de .. lei (... lei + ... lei) a stins obligațiile existente la cod 476 "CASS aferente declarației unice";

- suma de ... lei a fost restituită.

Ulterior emiterii deciziei de calcul accesorii contestată, organul fiscal a emis Decizia de constatare a acordării bonificației nr. .. prin care s-a constatat acordarea bonificației de 5% pentru depunerea prin mijloace electronice de transmitere la distanță în anul 2018 a Declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice nr. .., în cuantum de .. lei, comunicată Serviciului soluționare contestații .. cu adresa nr. .. înregistrată la D.G.R.F.P.B. sub nr. ....

În aceste condiții, întrucât organele de administrare nu au procedat la analizarea situației fiscale, nu s-au pronunțat cu privire la îndeplinirea condițiilor de acordare a bonificației pentru plata cu anticipație a sumelor reprezentând impozit pe venit și CASS în raport și de precizările Centrului Național pentru Informații Financiare, analiză al cărei rezultat influențează ordinea de stingere a obligațiilor fiscale înregistrate în fișa pe plătitor a contribuabilului și implicit calculul accesoriiilor, organul de soluționare a contestației se află în imposibilitatea de a se pronunța asupra corectitudinii accesoriiilor aferente diferenței de impozit anual de regularizat, impozitul pe venit aferent declarației unice și CASS stabilite prin decizia nr. ..., motiv pentru care va face aplicațiunea art. 279 alin. (1), (3) și (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală care prevede că:

**Art. 279.** - (1) Prin decizie contestația poate fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.

(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”.*

În conformitate cu prevederile pct. 11.4 din Instrucțiunile aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 3...1/2015 *”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”.*

Pe cale de consecință se va proceda la **respingerea** în parte a contestației ca fiind rămasă fără obiect pentru accesoriile în sumă de ... lei aferente CASS regularizări și **desființarea** în parte a deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. ... pentru suma de ... lei dobânzi și penalități de întârziere aferente *diferenței de impozit anual de regularizat, impozitului pe venit aferent declarației unice și CASS*, urmând ca organele fiscale să procedeze la reanalizarea obligațiilor fiscale principale diferențele de impozit anual de regularizat (cod 63), CASS regularizări (cod 460) și impozit pe venit aferent declarației unice (675) cu privire la îndeplinirea condițiilor de acordare a bonificației pentru plata cu anticipație a sumelor reprezentând impozit pe venit și CASS în raport de precizările Centrului Național pentru Informații Financiare, cu respectarea dispozițiilor legalor în materie învederate prin prezenta decizie.

**3.2. Cu privire la acordarea bonificației pentru plata cu anticipație a sumelor de plată, reprezentând impozit pe venit anual de regularizat an fiscal 2017, contribuție individuală de asigurări sociale de sănătate - regularizări an fiscal 2015 și impozit pe venit aferent declarației unice aferent an fiscal 2018**

*Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București, prin Serviciul soluționare contestații este organul competent care se poate investi cu soluționarea acestui capăt de cerere, în condițiile în care solicitarea contestatarului nu intră în competența sa de soluționare, conform titlului VIII din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.*

**În fapt**, prin contestația formulată contribuabilul menționează că nu i-a fost acordată bonificația prevăzută de lege și solicită acordarea acesteia.

**În drept**, potrivit art. 272 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

*”(1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, a deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin decizie de modificare a bazei de impunere, precum și împotriva deciziei de reverificare se soluționează de către structurile specializate de soluționare a contestațiilor.*

*(2) Structurile specializate de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice în a căror rază teritorială își au domiciliul fiscal contestatarul sunt competente pentru soluționarea contestațiilor ce au ca obiect:*

- a) creanțe fiscale în cuantum de până la 3 milioane lei;
  - b) măsura de diminuare a pierderii fiscale în cuantum de până la 3 milioane lei;
  - c) deciziile de reverificare, cu excepția celor pentru care competența de soluționare aparține direcției generale prevăzute la alin. (5);
  - d) creanțele fiscale accesorii, indiferent de cuantum, aferente creanțelor fiscale principale stabilite prin decizii de impunere/acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere contestate și pentru care competența de soluționare a contestației revine structurii specializate de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor.
- (...)
- (7) *Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale decât cele prevăzute la alin. (1) se soluționează de către organele fiscale emitente.*

De asemenea, în ceea ce privește acordarea bonificației sunt incidente dispozițiile Ordinului Președintelui ANAF nr. **2906/2018** din 22 noiembrie 2018 pentru aprobarea Procedurii de acordare a bonificației pentru plata cu anticipație a sumelor de plată, reprezentând impozit pe venit, contribuție individuală de asigurări sociale și contribuție individuală de asigurări sociale de sănătate, stabilite prin decizii de impunere anuală, care prevede :

"Art. 2 Procedura derulată la nivelul organelor fiscale centrale competente privind acordarea bonificației

**(1) Pentru acordarea bonificației, organul fiscal central întocmește un referat prin care aprobă această facilitate pentru persoanele fizice care îndeplinesc condițiile prevăzute la art. 1 alin. (4), cuprinse într-o listă editată automat din aplicația informatică.**

**(2) Lista prevăzută la alin. (1) cuprinde următoarele informații: a) datele de identificare ale persoanei fizice: codul de identificare fiscală, numele și prenumele; b) numărul și data deciziei de impunere anuală prin care au fost stabilite obligațiile fiscale de plată; c) tipul obligației fiscale; d) perioada pentru care a fost stabilită obligația fiscală; e) cuantumul obligațiilor fiscale; f) valoarea bonificației calculată conform prevederilor art. 1 alin. (3); g) diferența de plată între cuantumul prevăzut la lit. e) și valoarea bonificației prevăzută la lit. f); h) cuantumul sumei achitate de către persoana fizică aferentă fiecărei decizii de impunere anuală; i) data plății.**

**(3) La documentele prevăzute la alin. (1) se anexează borderoul de adăugare/scădere a obligațiilor fiscale, întocmit pentru fiecare persoană fizică prevăzută în listă.**

**(4) Referatul prevăzut la alin. (1) și borderoul de adăugare/scădere a obligațiilor fiscale prevăzut la alin. (3) se aprobă de conducătorul organului fiscal central competent.**

**(5) Prevederile alin. (1) - (4) se aplică de către organele fiscale centrale după efectuarea stingerilor în evidența fiscală până la data de 31 iulie 2019 inclusiv.**

**(6) Documentele prevăzute la alin. (4) aprobate de conducătorul organului fiscal central competent stau la baza scăderii din evidență fiscală a valorii bonificației.**

**(7) După scăderea din evidența fiscală a valorii bonificației, organul fiscal central competent înștiințează persoana fizică cu privire la acordarea bonificației până la data de 31 august 2019, iar în cazul deciziilor de impunere**

anuală prevăzute la art. 1 alin. (6), în termen de 30 de zile de la comunicarea deciziei, dacă aceasta s-a realizat după data de 30 iunie 2019.

**(8) În situația în care, ulterior datei prevăzute la alin. (7), persoanele fizice consideră că îndeplinesc condițiile de acordare a bonificației și nu au fost înștiințate în acest sens, se pot adresa organelor fiscale centrale competente în vederea acordării bonificației.**

**(9) Organele fiscale centrale competente analizează situația fiscală, precum și solicitările depuse de persoanele fizice potrivit alin. (8) și înștiințează persoanele cu privire la acordarea sau neacordarea bonificației.**

Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 1369/2019 pentru aprobarea Procedurii de acordare a bonificațiilor pentru depunerea prin mijloace electronice de transmitere la distanță în anul 2018 a declarației unice privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice, precum și pentru plata cu anticipație a obligațiilor fiscale declarate în anul 2018 prin declarația unică, prevede următoarele:

**”Art. 2 - Procedura de acordare a bonificațiilor**

**(1) Bonificația prevăzută la art. 1 alin. (3) lit. a) se acordă, din oficiu, de către organul fiscal central, în situația în care a fost achitat, până la 15 decembrie 2018 inclusiv, un procent de cel puțin 95% din obligația fiscală declarată, aferentă veniturilor estimate în anul 2018.**

**(2) Bonificația prevăzută la art. 1 alin. (3) lit. b) se acordă, din oficiu, de către organul fiscal, dacă sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:**

**a) declarația unică a fost depusă până la 31 iulie 2018 inclusiv, prin mijloace electronice de transmitere la distanță;**

**b) a fost achitată, până la 31 iulie 2019 inclusiv, diferența dintre obligația fiscală declarată aferentă veniturilor realizate în anul 2018 și valoarea bonificației prevăzută la art. 1 alin. (3) lit. b).**

**(3) În situația în care persoana fizică a beneficiat de bonificația prevăzută la alin. (1), pentru a se încadra în condiția prevăzută la alin. (2) lit. b), trebuie să achite diferența dintre obligația fiscală declarată aferentă veniturilor realizate în anul 2018, valoarea bonificației acordată potrivit alin. (1) și suma achitată până la 15 decembrie 2018 inclusiv.**

**(4) Bonificațiile prevăzute la art. 1 alin. (3) se acordă cumulativ de către organul fiscal central și în situația în care a fost achitat, până la data de 15 decembrie 2018 inclusiv, un procent de cel puțin 90% din obligația fiscală declarată, aferentă veniturilor estimate în anul 2018 și declarația unică a fost depusă până la 31 iulie 2018 inclusiv, prin mijloace electronice de transmitere la distanță, de către următoarele categorii de persoane fizice:**

**a) persoanele fizice care au obținut, în anul 2018, venituri anuale și care au depus numai declarația unică prevăzută la art. 120 din Codul fiscal;**

**b) persoanele fizice care se încadrează în prevederile art. 151 alin. (16) - (19) și art. 1... alin. (16) - (19) din Codul fiscal.**

**(...)**

**(8) În cazul în care sunt îndeplinite cumulativ condițiile prevăzute la alin. (1) - (3) pot fi aplicate ambele bonificații menționate la art. 1 alin. (3).**

**(9) În situația constatării neîndeplinirii condițiilor prevăzute la alin. (1) - (3), organul fiscal central înștiințează cu privire la neacordarea bonificațiilor numai persoanele fizice care sunt înrolate în spațiul privat virtual.”**

Având în vedere cele mai sus menționate, Serviciul soluționare contestații constată că nu are competența materială de soluționare pe fond a acestui capăt de cerere, întrucât **organele fiscale centrale competente în vederea acordării bonificației analizează situația fiscală, solicitările depuse de persoanele fizice și înștiințează persoanele cu privire la acordarea sau neacordarea bonificației.**

Prin urmare, capătul de cerere privind acordarea bonificației pentru plata cu anticipație a sumelor de plată, reprezentând impozit pe venit anual de regularizat an fiscal 2017, contribuție individuală de asigurări sociale de sănătate - regularizări an fiscal 2015 și impozit pe venit aferent declarației unice aferent an fiscal 2018, se va restitui Administrației Sector ... a Finanțelor Publice, în calitate de organ fiscal competent în administrarea fiscală a contribuabilului X și gestionarea evidenței fiscale a acestuia.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art.21, art.22, art.152, art.153, art.154, art.157, art.163, art.165, art.173, art.1... și art.176 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, art. 272, art. 279 alin. (1), (3) și (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, pct. 11.4 din Instrucțiunile aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 3.../2015

#### DECIDE:

1. Desființează în parte Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. ... prin care s-au stabilit în sarcina contribuabilului X accesorii aferente obligațiilor fiscale în sumă de ...lei, urmând ca organele fiscale să procedeze la reanalizarea situației de fapt, pentru aceleași obligații bugetare și aceeași perioadă avută în vedere prin actul administrativ fiscal desființat, având în vedere considerentele din motivarea prezentei decizii și dispozițiile normative incidente în materie în perioada de calcul a accesoriilor.

2. Respinge în parte ca fiind rămasă fără obiect contestația formulată de contribuabilului X împotriva referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. ... emisă de AS...FP pentru accesoriile în sumă de ... lei aferente CASS regularizări (cod 460).

3. Transmite Administrației Sector ... a Finanțelor Publice capătul de cerere privind acordarea bonificației pentru plata cu anticipație a diferențelor de impozit anual de regularizat an fiscal 2017 (cod 63), CASS regularizări an fiscal 2015 (cod 460) și impozit pe venit aferent declarației unice an fiscal 2018 (cod 675).

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată în termen de 6 luni de la data comunicării la Tribunalul București.