

## **DECIZIA nr.23/2021**

privind solutionarea contestatiei formulata de contribuabila **X**,  
AS4FP sub nr. x,  
reinregistrata la DGRFPB sub nr. x

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti s-a sesizat din oficiu, emitand in acest sens Referatul nr. x, cu privire la reluarea procedurii de solutionare a contestatiei inregistrata la AS4FP sub nr. x, formulata de doamna **X**, cu domiciliul in x, cu privire la accesoriile in suma totala de x lei, care se compun din x lei reprezentand dobanzi de intarziere aferente CASS (cont 111) si x lei reprezentand penalitati de intarziere aferente CASS (cont 111) individualizate prin Decizia referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere nr. x emisa de AS4FP.

Obiectul contestatiei inregistrata la AS4FP sub nr. x, il constituie Decizia referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere nr. x emisa de AS4FP, prin care s-au stabilit obligatii de plata accesorii in suma totala de x lei, care se compun din x lei reprezentand dobanzi de intarziere aferente CASS (cont 111) si x lei reprezentand penalitati de intarziere aferente CASS (cont 111).

Se retine ca:

A. Prin Decizia nr. x, DGRFPB a dispus:

“Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București suspendă soluționarea contestației doamna **X**, cu privire la accesoriile in suma totala de **x lei**, care se compun din x lei reprezentand dobanzi de intarziere aferente CASS (cont 111) si x lei reprezentand penalitati de intarziere aferente CASS (cont 111) individualizate prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x emisa de AS4FP, până la soluționarea definitiva a acțiunilor în contencios administrativ care fac obiectul dosarelor nr. x si nr. x aflate pe rolul Curții de Apel Bucuresti, formulate de contribuabila.

Procedura de soluționare a contestației urmează a fi reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea, în condițiile legii și ținând cont de cele reținute prin prezenta.”

B. Potrivit informatiilor existente pe site-ul just.ro la data de 29.12.2020, dosarele nr. x si nr. x au fost solutionate definitiv, dupa cum urmeaza:

- dosarul nr. x aflat pe rolul Tribunalului Bucuresti a fost solutionat prin Sentinta civila nr. x din 14.05.2018, ramasa definitiva prin Decizia civila nr. x din data de 29.10.2020 pronuntata de Curtea de Apel Bucuresti;

- dosarul nr. x aflat pe rolul Tribunalului Bucuresti a fost solutionat prin Sentinta civila nr. x din 13.06.2018, ramasa definitiva prin Decizia civila nr. x din data de 21.09.2020 pronuntata de Curtea de Apel Bucuresti.

C. Pana la data de 29.12.2020, DGRFPB nu a fost sesizata nici de contribuabila, nici de organul fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat (AS4FP) cu privire la reluarea procedurii de solutionare a contestatiei.

Avand in vedere cele mai sus prezentate, precum si dispozitiile art. 277 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, Directia Generala Regionala

a Finantelor Publice Bucuresti va proceda la reluarea din oficiu a solutionarii contestatiei formulata de X, inregistrata la AS4FP sub nr. x, cu privire la accesoriile in suma totala de x lei, care se compun din x lei reprezentand dobanzi de intarziere aferente CASS (cont 111) si x lei reprezentand penalitati de intarziere aferente CASS (cont 111) individualizate prin Decizia referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere nr. x emisa de AS4FP.

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

I. In sustinerea contestatiei contribuabila aduce urmatoarele argumente:

Decizia atacata este nelegala, intrucat s-au aplicat penalitati si dobanzi de intarziere invocandu-se ca temei de drept Legea nr. 207/2015, in vigoare incepand cu data de 01.01.2016 in legatura cu decizia emisa in anul 2013, desi potrivit principiului neretroactivitatii legii, legea se aplica doar pentru viitor.

Pentru anul 2013, CASS in suma de x lei a fost achitata; de asemenea, exista mai multe sentinte civile care au anulat integral penalitatile, motivat de faptul ca debitele au fost achitate.

Prin decizia nr. x, DGRFPB a anulat toate accesoriile. Totodata a emis mai multe decizii de suspendare a solutionarii contestatiilor formulate de contribuabila. Cu toate acestea, organul fiscal a emis alte decizii referitoare la obligatiile fiscale accesorii.

Decizia nr. x referitoare la contributiile aferente anului 2013 a fost anulata prin decizia de ridicare a masurilor de executare silita nr. x si prin dosarul nr. x al Judecatoriei Sector 4.

Pentru anii 2014 si 2015 s-au emis decizii de impunere cu obligatii de plata reprezentand CASS in suma de x lei/trimestru, respectiv x lei/trimestru, care au fost achitate integral si la termen; in legatura cu anul 2015 achitarea integrala a obligatiilor de plata a fost confirmata de instanta judecatoreasca in dosarul nr. x.

In anul 2019 a achitat integral CASS, conform deciziilor de regularizare aferente anilor 2015 si 2016.

Pentru anul 2017 a achitat integral contributiile, iar in dosarul nr. x, prin sentinta civila nr. x, s-a constatat ca a fost achitata in termen suma de x lei aferenta trimestrului 2 2017.

In dosarul nr. x, prin sentinta civila nr. x s-a constatat ca au fost achitate in termen sume de x lei aferenta trimestrului 4 2016 si x lei aferenta trimestrului 1 2017.

In dosarul nr. x, prin sentinta civila nr. x s-au anulat penalitatile de intarziere aferente perioadei pana la 31.12.2014, in valoare de x lei.

In dosarul nr. x s-a constatat ca a fost achitata in termen CASS in suma de x lei aferenta trimestrului IV 2017.

In concluzie, contribuabila solicita anularea deciziei de impunere atacata.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere nr. x, AS4FP a stabilit obligatii de plata accesorii in suma totala de x lei, titlurile de creanta in baza carora au fost calculate accesoriile fiind urmatoarele decizii de impunere emise de AS4FP:

- nr. x;
- nr. x;
- nr. x;
- nr. x.

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

***Cauza supusă soluționării este dacă sunt datorate la data de 04.05.2020 accesoriile CASS (cod 111) in suma de x lei individualizate prin decizia referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere nr. x, in conditiile in care, in legatura cu obligatiile de plata principale reprezentand plati anticipate cu titlu de CASS si accesoriile aferente acestora s-au pronuntat de catre instantele judecatoresti sentinte civile definitive, iar punerea sentintelor respective in executare conduce la modificarea ordinii legale de stingere a obligatiilor fiscale.***

**In fapt**, prin Decizia referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere nr. x, AS4FP a stabilit in sarcina contribuabilei, pentru perioada 25.03.2013 – 31.12.2019, obligatii de plata accesorii in suma totala de x lei, care se compun din x lei reprezentand dobanzi de intarziere aferente CASS (cont 111) si x lei reprezentand penalitati de intarziere aferente CASS (cont 111).

**In drept**, potrivit prevederilor:

- art. 47, art. 110<sup>1</sup>, art. 111, art. 119, art. 120, art. 120<sup>1</sup> din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, in vigoare pana la data de 31.12.2015:

**“Art. 47** Desființarea sau modificarea actelor administrative fiscale

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

(2) **Anularea ori desființarea totală sau parțială, cu titlu irevocabil, potrivit legii, a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale principale atrage anularea, desființarea ori modificarea atât a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii aferente creanțelor fiscale principale** individualizate în actele administrative fiscale anulate ori desființate, cât și a actelor administrative fiscale subsecvente emise în baza actelor administrative fiscale anulate sau desființate, 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. În acest caz, organul fiscal emitent, din oficiu sau la cererea contribuabilului, va emite un nou act administrativ fiscal, prin care va desființa sau modifica în mod corespunzător actele administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii sau actele administrative fiscale subsecvente.

(3) Se anulează ori se desființează, total sau parțial, chiar dacă împotriva acestora s-au exercitat sau nu căi de atac, actele administrative fiscale prin care s-au stabilit, în mod eronat, creanțe fiscale accesorii aferente creanțelor fiscale principale prin orice modalitate.”

**“Art. 110<sup>1</sup>** Evidența creanțelor fiscale

(1) În scopul exercitării activității de colectare a creanțelor fiscale, organele fiscale din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală organizează, pentru fiecare contribuabil, **evidența creanțelor fiscale și modul de stingere a acestora.**”

**“Art. 111** Termenele de plată

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

“**Art. 119** Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(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** Dobânzi

(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.”

(...)

(6) Pentru obligațiile fiscale neachitate la termenul de plată, reprezentând impozitul pe venit, se datorează dobânzi după cum urmează:

a) pentru anul fiscal de impunere, dobânzile pentru plățile anticipate stabilite de organul fiscal prin decizii de plăți anticipate se calculează până la data plății debitului sau, după caz, până la data de 31 decembrie;

b) dobânzile pentru sumele neachitate în anul de impunere potrivit lit. a), se calculează începând cu data de 1 ianuarie a anului următor până la data stingerii acestora inclusiv;

c) în cazul în care impozitul pe venit stabilit prin decizia de impunere anuală este mai mic decât cel stabilit prin deciziile de plăți anticipate, dobânzile se recalculază, începând cu data de 1 ianuarie a anului următor celui de impunere, la soldul neachitat în raport cu impozitul anual stabilit prin decizia de impunere anuală, urmând a se face regularizarea dobânzilor în mod corespunzător.”

“**Art. 120<sup>1</sup>** Penalități de întârziere

(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.”

- art. 50, art 153, art. 154, art. 173, art. 174, art. 175 și art. 176 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, în vigoare începând cu data de 01.01.2016:

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

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

(2) **Anularea ori desființarea totală sau parțială, cu titlu definitiv, potrivit legii, a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale principale atrage anularea, desființarea sau modificarea, totală sau parțială, atât a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii aferente creanțelor fiscale principale individualizate în actele administrative fiscale anulate, desființate ori modificate,** cât și a actelor administrative fiscale subsecvente emise în baza actelor administrative fiscale anulate, desființate sau modificate, chiar dacă actele administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii sau actele administrative fiscale subsecvente au rămas definitive în sistemul căilor administrative de atac sau judiciare ori nu au fost contestate. 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** 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**”.

” **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. 173** Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

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

” **Art. 174** Dobânzi

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

” **Art. 175** Dobânzi în cazul impozitelor administrate de organul fiscal central pentru care perioada fiscală este anuală

(1) **Pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale reprezentând impozite pentru care perioada fiscală este anuală, se datorează dobânzi după cum urmează:**

a) în anul fiscal de impunere, pentru obligațiile fiscale stabilite, potrivit legii, de organul fiscal central sau de contribuabili, inclusiv cele reprezentând plăți anticipate, dobânzile se calculează din ziua următoare termenului de scadență și până la data stingerii sau, după caz, până în ultima zi a anului fiscal de impunere, inclusiv;

b) pentru sumele neachitate în anul de impunere potrivit lit. a), dobânzile se calculează începând cu prima zi a anului fiscal următor până la data stingerii acestora, inclusiv;

c) în cazul în care obligația fiscală stabilită prin decizia de impunere anuală sau declarația de impunere anuală, după caz, este mai mică decât cea stabilită prin deciziile de plăți anticipate sau declarațiile depuse în cursul anului de impunere, dobânzile se recalculează, începând cu prima zi a anului fiscal următor celui de impunere, la soldul neachitat în raport cu impozitul anual stabilit prin decizia de impunere anuală sau declarația de impunere anuală, urmând a se face regularizarea dobânzilor în mod corespunzător;

d) pentru diferențele de impozit rămase de achitat, conform deciziei de impunere anuală sau declarației de impunere anuală, dobânzile se datorează începând cu ziua următoare termenului de scadență prevăzut de lege. În cazul impozitului pe venit, această regulă se aplică numai dacă declarația de venit a fost depusă până la termenul prevăzut de lege. În situația în care declarația de venit nu a fost depusă până la

termenul prevăzut de lege, dobânda se datorează începând cu data de 1 ianuarie a anului următor celui de impunere.

(2) Prevederile alin. (1) se aplică și în cazul în care contribuabilii nu-și îndeplinesc obligațiile declarative, iar creanța fiscală se stabilește de organul fiscal central prin decizie, precum și în cazul declarației depuse potrivit art. 107 alin. (5). În acest caz, în scopul aplicării alin. (1) lit. a), creanța aferentă unei perioade fiscale, stabilită de organul fiscal central, se repartizează pe termenele de plată corespunzătoare din anul de impunere, cu excepția cazului în care obligațiile fiscale au fost stabilite în anul fiscal de impunere.

(3) În cazul în care, în cadrul unei proceduri de control fiscal, organul fiscal central stabilește diferențe de impozit suplimentare, dobânzile se calculează la diferența de impozit începând cu prima zi a anului fiscal următor celui de impunere.”

“**Art. 176** Penalități de întârziere

(1) **Penalitățile de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.** Dispozițiile art. 174 alin. (2) - (4) și art. 175 sunt aplicabile în mod corespunzător.”

Se reține ca prevederi legale similare au existat pe întreaga perioadă supusa impunerii (25.03.2013 – 31.12.2019).

Având în vedere prevederile legale de mai sus rezulta ca pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor fiscale principale, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere. De asemenea, creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează.

În speta prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. x, AS4FP a stabilit în sarcina contribuabilei, pentru perioada 25.03.2013 – 31.12.2019, obligații de plată accesorii în suma totală de x lei, care se compun din x lei reprezentând dobânzi de întârziere aferente CASS (cont 111) și x lei reprezentând penalități de întârziere aferente CASS (cont 111), titlurile de creanță în baza cărora au fost calculate accesoriile fiind următoarele decizii de impunere emise de AS4FP:

- nr. x;
- nr. x;
- nr. x;
- nr. x.

Se reține că:

I. Potrivit dispozițiilor:

- art. 115 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, în vigoare până la data de 31.12.2015:

“**Art. 115** Ordinea stingerii datoriilor

(1) Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creanțe fiscale prevăzute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative acelui tip de creanță fiscală principală pe care o stabilește contribuabilul sau

care este distribuită, potrivit prevederilor art. 114, de către organul fiscal competent, după caz, **stingerea efectuându-se, de drept, în următoarea ordine:**

a) sumele datorate în contul ratei din luna curentă din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat o eșalonare la plată, precum și dobânda sau majorarea de întârziere, după caz, datorată în luna curentă din grafic sau suma amânată la plată, împreună cu dobânda sau majorarea de întârziere, după caz, datorată pe perioada amânării, în cazul în care termenul stabilit pentru plata sumelor respective se împlinește în luna curentă, precum și obligațiile fiscale curente de a căror plată depinde menținerea valabilității înlesnirii acordate;

b) toate obligațiile fiscale principale, în ordinea vechimii, și apoi obligațiile fiscale accesorii, în ordinea vechimii. În cazul stingerii creanțelor fiscale prin dare în plată, se aplică prevederile art. 175 alin. (4<sup>1</sup>);

c) sumele datorate în contul următoarelor rate din graficul de plată a obligației fiscale pentru care s-a aprobat eșalonarea, până la concurența cu suma eșalonată la plată sau până la concurența cu suma achitată, după caz, precum și suma amânată la plată împreună cu dobânda sau majorarea de întârziere datorată pe perioada amânării, după caz;

d) obligațiile cu scadențe viitoare, la solicitarea contribuabilului.

- art. 165 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, în vigoare începând cu data de 01.01.2016:

**“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.

(2) Prin excepție de la prevederile alin. (1), în cazul creanțelor fiscale administrate de organul fiscal local cu suma plătită se sting cu prioritate amenzile contravenționale individualizate în titluri executorii, în ordinea vechimii, chiar dacă debitorul indică un alt tip de obligație fiscală. Aceste prevederi nu se aplică în cazul plății taxelor astfel cum sunt definite la art. 1 pct. 36.”

**II.** În legătura cu modalitatea de stingere a obligațiilor fiscale principale reprezentând CASS datorată de persoane care realizează venituri din activități independente și persoane care nu realizează venituri, înregistrate în contul 111, pentru perioadele anterioare datei de 04.05.2020 și cu modalitatea de calcul a accesoriilor aferente obligațiilor principale respective neachitate în termenul legal au fost emise următoarele acte administrativ-fiscale:

**A.** Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobanzi și penalități de întârziere nr. x emisă de AS4FP, prin care s-au stabilit obligațiile de plată accesorii în suma totală de x lei.

Prin Decizia nr. x, DGRFPB a soluționat contestația înregistrată la AS4FP sub nr. x, formulată de contribuabilul împotriva deciziei nr. x, dispunând:

*“1. Respingerea în parte ca fiind rămasă fără obiect contestația formulată de doamna X, cu privire la accesoriile aferente CASS în suma totală de x lei individualizate prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobanzi și penalități de întârziere nr. x emisă de AS4FP.*

2. *Respinge in parte ca neintemeiata contestatia formulata de doamna X, cu privire la **accesoriile aferente CASS in suma totala de x lei** individualizate prin Decizia referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere nr. x.*

De asemenea, in cuprinsul deciziei nr. x, DGRFPB a constatat ca "**la data de 31.12.2014, contribuabila figureaza cu obligatii de plata principale reprezentand CASS neachitate, in suma totala de x lei (...)**".

Impotriva Deciziei referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere nr. x emisa de AS4FP, contestatara a formulat actiunea care face obiectul dosarului nr. x aflat pe rolul Tribunalului Bucuresti, cu privire la care instanta judecatoreasca a pronuntat Hotararea nr. x din 14.05.2018, potrivit careia s-a dispus:

(...) "**Respinge actiunea precizata ca neintemeiata.**" (...)

Impotriva Hotararii nr. x din 14.05.2018, contribuabila a formulat recurs, acesta fiind solutionat prin Decizia civila nr. x din data de 29.10.2020 pronuntata de Curtea de Apel Bucuresti, prin care s-a dispus:

"**Admite exceptia nulității. Anulează recursul. Definitivă.**"

**B.** Decizia referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere nr. x emisa de AS4FP, prin care s-au stabilit obligatii de plata accesorii in suma totala de x lei.

Prin Decizia nr. x, DGRFPB a solutionat contestatia inregistrata la AS4FP sub nr. x, formulata de contribuabila impotriva deciziei nr. x, dispunand:

1. "*Respingerea in parte ca fiind ramasa fara obiect contestatia formulata de doamna X, cu privire la **accesoriile aferente CASS in suma totala de x lei** individualizate prin Decizia referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere nr. x emisa de AS4FP.*

2. *Respinge in parte ca neintemeiata contestatia formulata de doamna X, cu privire la **accesoriile aferente CASS in suma totala de x lei** individualizate prin Decizia referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere nr. x.*

De asemenea, in cuprinsul deciziei nr. x, DGRFPB a constatat ca "**la data de 31.12.2015, contribuabila figureaza cu obligatii de plata principale reprezentand CASS neachitate, in suma totala de x lei**".

Impotriva Deciziei referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere nr. x emisa de AS4FP si a Deciziei nr. x, contestatara a formulat actiunea care face obiectul dosarului nr. x aflat pe rolul Tribunalului Bucuresti, cu privire la care instanta judecatoreasca a pronuntat Hotararea nr. x din 15.06.2018, potrivit careia s-a dispus:

(...) "**Anuleaza in parte Decizia nr. x si Decizia nr. x, respectiv cu privire la suma de x lei calculata cu titlu de accesorii aferente CASS.**" (...)

Impotriva Hotararii nr. x din 15.06.2018, atat contribuabila, cat si AS4FP/DGRFPB au formulat recurs, potrivit dispozitiilor legale in vigoare, recursurile fiind respinse ca nefondate de Curtea de Apel Bucuresti, prin Decizia civila nr. x din 19.12.2019, **definitiva.**

**C.** Decizia referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere nr. x emisa de AS4FP, prin care s-au stabilit obligatii de plata accesorii in suma totala de x lei.

Prin Decizia nr. x, DGRFPB a solutionat contestatia inregistrata la AS4FP sub nr. x, formulata de contribuabila impotriva deciziei nr. x, dispunand:



“1. Respingerea in parte ca fiind ramasa fara obiect contestatia formulata de doamna X, cu privire la accesoriile aferente CASS in suma totala de x lei individualizate prin Decizia referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere nr. x emisa de AS4FP.

2. Respinge in parte ca neintemeiata contestatia formulata de doamna X, cu privire la **accesoriile aferente CASS in suma totala de x lei individualizate prin Decizia referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere nr. x emisa de AS4FP.**

3. Admite in parte contestatia formulata de doamna X, cu privire la accesoriile aferente CASS in suma totala de x lei individualizate prin Decizia referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere nr. x emisa de AS4FP si anuleaza in parte Decizia referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere nr. x cu privire la aceasta suma.”

De asemenea, in cuprinsul deciziei nr. x, DGRFPB a constatat ca **“la data de 31.12.2016, contribuabila figureaza in sold cu obligatii de plata principale (CASS) neachitate in suma totala de x lei”.**

Impotriva Deciziei referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere nr. x emisa de AS4FP, contestatara a formulat actiunea care face obiectul dosarului nr. x aflat pe rolul Tribunalului Bucuresti, cu privire la care instanta judecatoreasca a pronuntat Hotararea nr. x din 13.06.2018, potrivit careia s-a dispus:

(...) “Respinge exceptiile. **Respinge cererea.**” (...)

Impotriva Hotararii nr. x din 13.06.2018, contribuabila a formulat recurs, acesta fiind solutionat prin Decizia civila nr. x din data de 21.09.2020 pronuntata de Curtea de Apel Bucuresti, prin care s-a dispus:

**“Respinge recursul ca nefondat. Definitivă.”**

**D.** Decizia privind compensarea obligatiilor fiscale nr. x emisa de AS4FP, prin care s-a compensat suma de x lei de restituit de la buget din contul 460 “CASS datorata de persoane fizice - Regularizari”, **cu obligatiile de plata neachitate existente la data de 17.06.2016, in contul 111 “CASS din activitati independente”.**

Prin Decizia nr. x, AS4FP a solutionat contestatia inregistrata la AS4FP sub nr. x, formulata de contribuabila impotriva deciziei nr. x, dispunand respingerea acesteia.

Impotriva Deciziei privind compensarea obligatiilor fiscale nr. x, contestatara a formulat actiunea care face obiectul dosarului nr. x aflat pe rolul Tribunalului Bucuresti, cu privire la care instanta judecatoreasca a pronuntat Hotararea nr. x din 02.10.2018, potrivit careia s-a dispus:

“Respinge ca neintemeiata actiunea.” (...)

Impotriva Hotararii nr. x din 02.10.2018, contribuabila a formulat recurs, potrivit dispozitiilor legale in vigoare, la Curtea de Apel Bucuresti, acesta fiind solutionat definitiv prin Decizia civila nr. x din 20.06.2019, potrivit careia s-a dispus:

“Admite recursul. Caseaza in parte Sentinta recurata si in rejudecare: Admite in parte actiunea. **Anuleaza deciziile nr. x si nr. x emise de AS4FP. Definitiva.**” (...)

**E.** Decizia privind compensarea obligatiilor fiscale nr. x emisa de AS4FP, prin care s-a compensat suma de x lei de restituit de la buget din contul 63 “Diferente de impozit anual de regularizat” si suma de x lei stabilita in minus in contul “Taxa judiciara de timbru”, **cu obligatiile de plata neachitate existente la data de 05.09.2017, in contul 111 “CASS din activitati independente”.**

Prin Decizia nr. x, AS4FP a solutionat contestatia inregistrata la AS4FP sub nr. x, formulata de contribuabila impotriva deciziei nr. x, dispunand respingerea acesteia.

Impotriva Deciziei privind compensarea obligatiilor fiscale nr. x, contestata a formulat actiunea care face obiectul dosarului nr. x aflat pe rolul Tribunalului Bucuresti, cu privire la care instanta judecatoreasca a pronuntat Hotararea nr. x din 31.05.2019, potrivit careia s-a dispus:

(...) "**Anuleaza decizia privind compensarea obligatiilor fiscale nr. x si decizia nr. x privind solutionarea contestatiei reclamantei (...).**"

Impotriva Hotararii nr. x din 31.05.2019, AS4FP/DGRFPB a formulat recurs, potrivit dispozitiilor legale in vigoare, la Curtea de Apel Bucuresti, acesta fiind solutionat definitiv prin Decizia civila nr. x din 12.03.2020, potrivit careia s-a dispus:

"Respinge recursul ca nefondat. **Definitiva**." (...)

**F.** Prin Decizia nr. x, definitiva in sistemul cailor administrative de atac potrivit art. 273 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala (care poate fi atacata la instanta judecatoreasca competenta conform dispozitiilor legale in vigoare), DGRFPB a dispus respingea ca neintemeiata a contestatiei formulata de doamna X impotriva Deciziei de impunere anuala pentru stabilirea CASS pentru 2012 nr. x emisa de AS4FP, prin care s-au stabilit diferente de contributii rezultate din regularizarea anuala stabilite in plus in suma de x lei.

De asemenea in cuprinsul deciziei s-au retinut urmatoarele:

"(...) 4. Prin adresa nr. x CASMB a transmis AS4FP Sentinta civila nr. x pronuntata de Judecatoria Sector 4 Bucuresti in dosarul nr. x, ramasa definitiva prin Decizia Civila nr. x din data de 06.07.2018 pronuntata de Tribunalul Bucuresti, prin care s-a decis:

"Constata ca dreptul paratei (CASMB) avand ca obiect suma de x lei reprezentand contributii la bugetul asigurarilor sociale aferente anului 2010, s-a stins ca urmare a intervenirii prescriptiei extinctive.

Constata ca pentru anul 2011 reclamanta nu figureaza cu debite reprezentand contributii la bugetul asigurarilor sociale.

Respinge cererea de constatare a prescriptiei cu privire la suma de x lei reprezentand contributii la bugetul asigurarilor sociale aferente anului 2012, ca neintemeiata.

Constata ca parata (CASMB) nu are calitate pentru colectarea sumei de x lei reprezentand contributii la bugetul asigurarilor sociale aferente anului 2012."

solicitant in acelasi timp si:

"in vederea reglarii situatiei FNUASS a doamnei x privind anulara debitelor transmise in evidentele dvs, va rugam sa ne sprijiniti, deoarece nu detinem instrumentele necesare unei corectii electronice si mentionam ca nu vor mai putea fi transmise date pe cale electronica de catre CASMB."

5. In baza precizarilor CASMB din adresa nr. x privind neemiterea de titluri de creanta pe numele contribuabilei cu privire la platile anticipate reprezentand CASS aferente anului 2012 si a solicitarii din adresa nr. x privind punerea in executare a celor dispuse de Judecatoria Sector 4 Bucuresti prin Sentinta civila nr. x definitiva, **AS4FP a corectat (in sensul anularii obligatiei de plata anticipata preluata de la CASMB in suma de x lei) Decizia de impunere anuala pentru stabilirea CASS aferenta anului 2012 nr. x, prin emiterea Deciziei de impunere anuala pentru stabilirea CASS aferenta anului 2012 nr. x. (...)**"

**III.** In ceea ce priveste sustinerile contestatarei privind dosarele avand ca obiect executarea silita, in care instantele judecatoresti au retinut prin sentinte definitive, cu putere de lucru judecat, ca obligatiile fiscale principale reprezentand plati anticipate cu titlu de CASS au fost achitate in termenul legal, organul de solutionare a contestatiei nu se poate pronunta, avand in vedere urmatoarele considerente:

- aceste dosare nu vizeaza decizii emise in procedura de solutionare a contestatiilor, prevazuta la Titlul VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala;

- potrivit art. 272 din acelasi act normativ, organul de solutionare a contestatiilor din cadrul DGRFPB nu este competent sa solutioneze contestatiile formulate de contribuabili, care vizeaza acte emise in procedura de executare silita (actele administrativ-fiscale contestate care intra in competenta sa sunt expres si limitativ prevazute de legiuitor), motiv pentru care nu are stiinta despre actiunile contribuabilei in instanta si de modalitatea de solutionare a acestor actiuni;

- AS4FP nu a dat curs solicitarilor organului de solutionare a contestatiei din cadrul DGRFPB din cuprinsul adresei nr. x (reveniri in data de 22.12.2020 si 22.01.2021), privind formularea de *“propuneri de solutionare a contestatiei (sustinute de documente) avand in vedere toate argumentele contestatarei, inclusiv cele referitoare la sentintele civile prin care s-a constatat, in cadrul procedurii contestatiei la executare silita, ca a achitat in termenul legal debitele aferente perioadei 2014 – 2017”*.

**IV.** Administratia Sector 4 a Finantelor Publice, in calitate de organ de administrare a creantelor fiscale pentru doamna **X**, inclusiv a CASS datorata incepand cu data de 01.07.2012, are obligatia:

- de a obtine si utiliza toate informatiile și documentele necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului/plătitorului (a se vedea prevederile art. 7 din Codul de procedura fiscala – vechi si nou);

- de a pune în executare **toate** hotararile instantelor judecatoresti pronuntate in legatura cu creantele fiscale principale si accesorii stabilite in sarcina contribuabilei (a se vedea dispozitiile art. 24 alin. (1) din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004).

**V.** Din analiza situatiilor debite plati solduri editate la data de **29.01.2021 si a jurnalelor achitarii obligatiilor fiscale** (referitoare la modalitatea de stingere a obligatiilor fiscale), transmise prin posta electronica din data de 29.01.2021 de catre AS4FP organului de solutionare a contestatiei din cadrul DGRFPB, rezulta ca platile efectuate de contribuabila incepand cu anul 2014 (*in cursul anilor 2012 si 2013 nu figureaza cu plati anticipate cu titlu de CASS efectuate in contul 111*), au stins atat obligatii de plata principale, cat si obligatii de plata accesorii.

In legatura cu cuantumul obligatiilor fiscale principale si a accesoriiilor datorate si neachitate de contribuabila pana la data de 04.05.2020 si modalitatea de stingere a acestora, organul de solutionare a contestatiei nu se poate pronunta, in conditiile in care:

- AS4FP nu a dat curs **tuturor** solicitarilor organului de solutionare a contestatiei din cadrul DGRFPB din cuprinsul adresei nr. x (reveniri in data de 22.12.2020 si 22.01.2021), cu privire la completarea dosarului contestatiei cu informatii si documente, astfel incat sa se poata adopta o solutie legala;

- contrar dispozitiilor art. 50 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, in evidenta fiscala exista inregistrate obligatii fiscale accesorii datorate la data de 05.03.2013, care au fost stinse prin platile efectuate de contribuabila incepand cu 18.09.2017, in conditiile in care obligatiile fiscale principale reprezentand plati anticipate cu titlu de CASS aferente perioadelor anterioare datei de 01.01.2013 au fost scazute

din evidenta fiscala (obligatiile fiscale principale suma de x lei reprezentand contributi la bugetul asigurarilor sociale aferente anului 2010 au fost scazute in data de 24.04.2019, iar obligatiile fiscale principale suma de x lei reprezentand contributi la bugetul asigurarilor sociale aferente anului 2012 au fost scazute in data de 24.04.2019);

- in legatura cu aceste obligatii fiscale au fost pronuntate sentinte civile ramase definitive la data prezentei, sentinte de care organul de solutionare a contestatiei are sau nu are stiinta, acestea nevizand decat in parte decizii emise de DGRFPB, asa cum am aratat anterior, prin care s-au pronuntat solutii de admitere/respingere a actiunilor contestatarei, unele dintre acestea fiind ulterioare emiterii deciziei de impunere atacata (soluționarea definitiva in datele de 29.10.2020 si 21.09.2020 a acțiunilor în contencios administrativ care fac obiectul dosarelor nr. x si nr. x aflate pe rolul Tribunalului Bucuresti).

Avand in vedere cele mai sus prezentate, precum si:

- retinerile instantelor judecatoresti din cuprinsul sentintelor civile definitive cu privire la obligatiile fiscale principale si accesorii datorate sau nedatorate de contribuabila pana la data de 04.05.2020;

- retinerile organului de solutionare a contestatiei din cadrul DGRFPB din cuprinsul deciziilor nr. x si x, in legatura cu care au fost respinse actiunile formulate de contribuabila aflate pe rolul instantelor de judecata;

- AS4FP nu a dat curs **tuturor** solicitarilor organului de solutionare a contestatiei din cadrul DGRFPB din cuprinsul adresei nr. x (reveniri in data de 22.12.2020 si 22.01.2021);

urmeaza a se dispune desfiintarea Deciziei referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere nr. x emisa de AS4FP, cu privire la accesoriile in suma totala de **x lei**, care se compune din x lei reprezentand dobanzi de intarziere aferente CASS (cont 111) si x lei reprezentand penalitati de intarziere aferente CASS (cont 111).

In speta sunt aplicabile si prevederile pct. 11.4 si 11.5 din Instructiunile aprobate prin OPANAF nr. 3741/2015, potrivit carora:

**“11.4.** Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ fiscal atacat. Înaintea emiterii deciziei cu soluție de desființare, organul de soluționare competent va întreprinde demersurile necesare, dacă se impune, la organul fiscal emitent al actului atacat, respectiv: pentru clarificarea unor situații contestate, completarea punctului de vedere cu privire la documentele depuse de contestatar, dispunerea unei cercetări la fața locului etc. 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.

**11.5.** Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului obligații fiscale mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii. În mod corespunzător nu poate fi diminuată pierderea fiscală cu o sumă mai mare decât cea înscrisă în actul desființat.“

Prin urmare, AS4FP urmeaza a reanaliza situatia fiscala a contribuabilei, tinand cont de prevederile legale in vigoare pe perioada supusa impunerii, de sustinerile acesteia si de cele retinute prin prezenta decizie.

Pentru considerentele arătate si în temeiul art. 47, art. 110<sup>1</sup>, art. 111, art. 115, art. 119, art. 120, art. 120<sup>1</sup> din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, pct.

11.4 si 11.5 din Instructiunile aprobate prin OPANAF nr. 3741/2015, art. 50, art 153, art. 154, art. 165, art. 173, art. 174, art. 175, art. 176, art 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală

## **DECIDE**

Desfiinteaza Decizia referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere nr. x emisa de AS4FP, cu privire la accesoriile in suma totala de **x lei**, care se compune din x lei reprezentand dobanzi de intarziere aferente CASS (cont 111) si x lei reprezentand penalitati de intarziere aferente CASS (cont 111), urmand ca organul fiscal sa procedeze la o noua verificare tinand cont de prevederile legale in vigoare pe perioada supusa impunerii, de sustinerile contribuabilei si de cele retinute prin prezenta decizie.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata in termen de 6 luni de la data comunicarii la Tribunalul Bucuresti.