

**DECIZIA nr.752/2016**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
**contribuabila X,**  
cu domiciliul in Bucuresti, str. ...,  
inregistrata la D.G.R.F.P.-Bucuresti sub nr. ...

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii 2 a fost sesizata de Administratia Sector .. a Finantelor Publice, cu adresa nr. ..., inregistrata la DGRFPB sub nr. ..., completata cu adresa nr... inregistrata la DGRFPB sub nr..., asupra contestatiei formulata de contribuabila X, CNP ...

Obiectul contestatiei, transmisa prin poșta la data de **11.03.2016** și inregistrata la AS..FP sub nr. ..., il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ..., comunicata la data de **19.02.2016**, prin care s-au calculat accesorii in suma totala de .. lei, astfel:

- .. lei, accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente;
- .. lei, accesorii aferente CASS.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 268 alin. (1), art. 269, art. 272 alin. (1) si (2) lit.a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de contribuabila X.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

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

**I.** Prin contestatia formulata impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr... contribuabila X sustine ca a achitat integral platile anticipate cu titlu de impozit si CASS aferente anului 2014 stabilite prin decizia de plati anticipate nr... (..lei) si prin decizia de impunere anuala nr... (.. lei), anexand in sustinere copii ale documentelor de plata, motiv pentru care solicita rectificarea debitului.

**II.** Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ..., AS..FP a stabilit accesorii in suma totala de .. lei, astfel:

- ..lei, accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente, calculate pe perioada 31.12.2014 - 14.01.2015;
- .. lei, accesorii aferente CASS, calculate pe perioada 31.12.2014 - 23.06.2015.

**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 supusa solutionarii este daca contestatara datoreaza suma de .. lei reprezentand accesorii aferente platilor anticipate cu titlu de impozit si CASS, in conditiile in care acestea se calculeaza de la data scadentei si pana la data platii, inclusiv, iar plata acestora la data de 23.06.2015 si 16.12.2015, a fost efectuata fara existenta unui titlu de creanta.*

**In fapt**, organele fiscale din cadrul Administratiei Sector .. a Finantelor Publice au stabilit in sarcina contribuabilei X prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ..., dobanzi si penalitati de intarziere in suma de .. lei astfel:

- .. lei, accesorii aferente platilor anticipate cu titlu de impozit pe anul 2014, calculate pe perioada 31.12.2014 - 14.01.2015, individualizate prin decizia nr...;

- .. lei, accesorii aferente debitelor reprezentand CASS, transmise informatic de Casa de Asigurari Sociale de Sanatate a Municipiului Bucuresti in baza Protocolului Cadru stabilit prin Ordinul comun nr. 806/608/934/2012, precum si debitelor individualizate prin deciziile de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anii 2014 si 2015, calculate de la scadenta pana la data platii, respectiv, 23.06.2015.

Prin contestatia formulata, contestatara sustine ca a achitat integral platile anticipate cu titlu de impozit si CASS aferente anului 2014 stabilite prin decizia de plati anticipate nr... (.. lei) si prin decizia de impunere anuala nr... (.. lei), anexand in sustinere copii ale documentelor de plata, motiv pentru care solicita rectificarea debitului.

**In drept**, conform art. 21, art. 23, art. 24, art. 45, art. 85, art. 86, art. 110, art.110<sup>1</sup>, art. 119, art. 120 si art.110<sup>1</sup> din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

**"Art. 21. - (1) Creantele fiscale reprezinta drepturi patrimoniale care, potrivit legii, rezulta din raporturile de drept materiale fiscale.**

(2) Din raporturile de drept prevazute la alin. (1) rezulta atat continutul, cat si cuantumul creantelor fiscale, reprezentand drepturi determinate constand in:

a) dreptul la perceperea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume care constituie venituri ale bugetului general consolidat, dreptul la rambursarea taxei pe valoarea adaugata, dreptul la restituirea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume care constituie venituri ale bugetului general consolidat, potrivit alin. (4), denumite creante fiscale principale;

b) dreptul la perceperea dobânzilor, penalitatilor de întârziere sau majorarilor de întârziere, dupa caz, în conditiile legii, denumite creante fiscale accesorii. (...)."

**"Art. 23 - 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 impunere care le generează.

(2) Potrivit alin. (1) se naște dreptul organului fiscal de a stabili și a determina obligația fiscală datorată.

**"Art. 24 - Stingerea creanțelor fiscale**

Creantele fiscale se sting prin încasare, compensare, executare silita, scutire, anulare, prescriptie si prin alte modalitati prevazute de lege."

**"Art. 45 - Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului sau la o data ulterioara mentionata în actul administrativ comunicat, potrivit legii".**

**"Art. 85. - (1) Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:**

a) prin declaratie fiscala, in conditiile art. 82 alin. (2) si art. 86 alin. (4);

b) prin decizie emisa de organul fiscal, in celelalte cazuri.

**"Art. 86. - (1) Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent. Organul fiscal emite decizie de impunere ori de câte ori acesta modifică baza de impunere, ca urmare a unor constatări prealabile ale organului fiscal sau în baza unei inspecții fiscale.**

(6) Decizia de impunere si decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii constituie si instiintari de plata, de la data comunicarii acestora, in conditiile in care se stabilesc sume de plata."

**"Art.110 - Colectarea creanțelor fiscale**

(1) În sensul prezentului titlu, colectarea constă în exercitarea acțiunilor care au ca scop stingerea creanțelor fiscale.

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

(3) **Titlul de creanță** este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii.

**Asemenea titluri pot fi:**

**a) decizia de impunere;**

b) declarația fiscală;

**c) decizia referitoare la obligații de plată accesorii;**

(...)"

**"Art. 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.

(2) Contribuabilii au acces la informațiile din evidența creanțelor fiscale potrivit procedurii aprobate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală."

**"Art. 119 - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobânzi si penalitati de întârziere."**

**"Art. 120 - (1) Dobânzile se calculeaza pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pâna la data stingerii sumei datorate inclusiv"**

**"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.

(2) Nivelul penalității de întârziere este de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere.

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

***Fata de prevederile legale de mai sus, rezulta ca pentru neachitarea la scadenta se datoreaza accesorii care se stabilesc de organul fiscal in baza unui titlu de creanta, iar plata accesoriilor se efectueaza tot in baza unui titlu de creanta.***

În ceea ce privește transferarea competenței de administrare a contribuțiilor sociale datorate de persoanele fizice care obțin venituri din activități independente, prin art. V din O.U.G. nr. 125/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal au fost stabilite următoarele:

**"Art. V. – (1) Începând cu data de 1 iulie 2012, competența de administrare a contribuțiilor sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din titlul IX<sup>2</sup> al Codului fiscal revine Agenției Naționale de Administrare Fiscală.**

**(2) Competența de administrare a contribuțiilor sociale datorate de persoanele fizice prevăzute la alin. (1) pentru veniturile aferente perioadelor fiscale anterioare datei de 1 ianuarie 2012, precum și perioadei 1 ianuarie-30 iunie 2012 cu titlu de contribuții sociale aferente anului 2012 și, totodată, pentru soluționarea contestațiilor împotriva actelor administrative prin care s-a făcut stabilirea revine caselor de asigurări sociale, potrivit legislației specifice aplicabile fiecărei perioade.**

(3) Prin excepție de la prevederile alin. (2), în cazul efectuării inspecției fiscale pentru perioade anterioare datei de 1 ianuarie 2012, stabilirea contribuțiilor sociale, precum și soluționarea contestațiilor împotriva actelor administrative prin care s-a făcut stabilirea revin organelor fiscale prevăzute la alin. (1).

**(4) Începând cu data de 1 iulie 2012, casele de asigurări sociale predau organelor fiscale din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în**

vederea colectării, creanțele reprezentând contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din titlul IX<sup>2</sup> al Codului fiscal, stabilite și neachitate până la data de 30 iunie 2012. Predarea-preluarea se face până la data de 30 septembrie 2012, **pe titluri de creanță și pe scadențe, pe baza protocolului de predare-primire și a următoarelor documente:**

**a) înscrisuri în care sunt individualizate creanțele datorate și neachitate până la data predării-preluării și care reprezintă titluri executorii;**

**b) situația soldurilor contribuțiilor stabilite până de data de 30 iunie 2012 și neîncasate până la aceeași dată;**

c) o copie a titlurilor în care sunt individualizate plățile anticipate stabilite pentru anul 2012;

d) orice alte informații disponibile, necesare urmăririi și verificării sumelor datorate.

(5) Procedura de predare-primire a documentelor și informațiilor prevăzute la alin. (4) va fi aprobată prin ordin comun al ministrului finanțelor publice, al ministrului muncii, familiei și protecției sociale și al ministrului sănătății, în termen de 30 zile de la data publicării prezentei ordonanțe de urgență în Monitorul Oficial al României, Partea I.

(6) Sumele reprezentând contribuțiile prevăzute la alin. (1), inclusiv dobânzile, penalitățile de întârziere sau majorările de întârziere, pentru care dreptul de a stabili și/sau dreptul de a cere executarea silită s-au prescris până la data preluării în administrare a acestora de către Agenția Națională de Administrare Fiscală rămân în responsabilitatea caselor de asigurări sociale.

(7) După stabilirea contribuțiilor sociale obligatorii datorate de persoanele fizice potrivit alin. (2), casele de asigurări sociale transmit Agenției Naționale de Administrare Fiscală o copie a titlurilor în care sunt individualizate contribuțiile sociale astfel stabilite, până cel târziu la data de 30 iunie 2014, inclusiv.

**(8) Începând cu data de 1 iulie 2012, contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din titlul IX<sup>2</sup> al Codului fiscal se achită la unitățile Trezoreriei Statului din cadrul organelor fiscale în raza cărora sunt luați în administrare contribuabilii, în conturi de venituri bugetare distincte, codificate cu codul de identificare fiscală al contribuabililor”.**

În conformitate cu prevederile capit. II din Protocolul – cadru de predare – primire a documentelor și informațiilor privind contribuțiile sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din Titlul IX<sup>2</sup> al Codului fiscal, aprobat prin Ordinul comun MFP/MS/MMFPS nr. 809/608/934/2012:

„1. Obiectul predării-primirii îl constituie:

a) înscrisurile, în original, în care sunt individualizate creanțele datorate și neachitate până la data predării-preluării și care reprezintă titluri executorii; [...]

f) titlurile de creanță, în original, prevăzute la pct. 3, comunicate în condițiile Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu excepția celor care nu au fost comunicate potrivit art. 44 din Codul de procedură fiscală și care vor fi comunicate de către organele competente ale Agenției Naționale de Administrare Fiscală în a căror rază teritorială își au domiciliul asigurații.

**3. Predătorii vor comunica asiguraților, în primele 15 zile ale lunii iunie 2012, titlurile de creanță în care sunt stabilite atât obligațiile principale restante la data de 31 mai 2012, cât și obligațiile fiscale accesorii calculate până la aceeași dată, pentru creanțele fiscale care nu au fost individualizate în alte titluri de creanță comunicate asiguraților. Prin excepție, aceste titluri de creanță care nu au fost comunicate potrivit art. 44 din Codul de procedură fiscală până la data de 30 iunie 2012, vor fi comunicate de către organele competente ale Agenției Naționale de Administrare Fiscală în a căror rază teritorială își au domiciliul asigurații, predătorii având obligația să pună la dispoziția acestora, în format electronic, toate informațiile necesare în vederea calculării obligațiilor fiscale accesorii, cum ar fi: scadența obligației**

fiscale principale, cuantumul acesteia ramas nestins, data până la care s-au calculat obligațiile fiscale accesorii etc.

3.1. Obligațiile fiscale accesorii se vor actualiza și comunica, atât pentru obligațiile fiscale principale pentru care s-a început executarea silită, cât și pentru cele pentru care executarea silită nu a fost începută.

3.2. Penalitățile de întârziere se vor calcula numai pentru obligațiile fiscale principale care se pot încadra definitiv în una din situațiile prevăzute de art. 1201 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, respectiv pentru creanțele fiscale principale a căror scadență a fost depășită cu mai mult de 90 de zile, ori pentru creanțele achitate total sau parțial în intervalul 31 – 90 zile de la scadență”.

Se retine ca actul administrativ fiscal produce efecte din momentul in care este comunicat contribuabilului sau la o data ulterioara mentionata in actul administrativ comunicat, potrivit legii. Astfel ca dobanzile de intarziere, acestea se calculeaza de organul fiscal pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata si se individualizeaza prin decizie de impunere care se comunica contribuabilului.

***Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei transmise de Administratia Sector ...a Finantelor Publice, precum si din referatul cauzei rezulta urmatoarele :***

1. **Accesoriile in suma de ... lei** au fost stabilite de AS..FP prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .. asupra obligatiilor de plata individualizate prin decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe venit pe anul 2014 nr. ..., comunicata la data de 17.03.2014, fiind calculate pana la data platii, respectiv 14.01.2015.

2. Cu adresa nr. .. inregistrata la AS..FP, Casa de Asigurari de Sanatate a Municipiului Bucuresti a comunicat faptul ca doamna Stroe figureaza inregistrata in baza de date cu obligatii de plata la FNUASS, reprezentand CASS, aferente veniturilor din activitati independente la data de 30.06.2012, conform deciziei de impunere nr. , astfel:

Reg an 2008 =	... lei;
An 2009 =	.. lei;
An 2010 =	.. lei;
An 2011 =	.. lei;
<b>Total =</b>	<b>.. lei.</b>

3. Urmare adresei CASMB nr. .. si a deciziilor de impunere nr... prin care a fost stabilit debitul in suma de .. lei, reprezentand CASS si nr. .. prin care au fost stabilite accesoriile in suma de .. lei, calculate la data de 30.06.2012, organul fiscal a intocmit referatul nr... prin care a precizat urmatoarele:

- debit stabilit prin decizia CASMB = .. lei;
- dobanzi si penalitati de intarziere datorate stabilite prin decizia CASMB = ..lei;
- dobanzi calculate pentru perioada 01.07.2012 - 31.12.2014, in suma de .. lei pentru suma de .. lei (.. lei - ..lei)

4. Cu privire la **accesoriile in suma de .. lei, din analiza situatiei analitice debite plati solduri, an fiscal 2015** aflata in copie la dosarul cauzei, se constata urmatoarele:

- **cod 51 (impozit pe venituri din activitati independente)** - figureaza cu obligatii fiscale in suma totala de ..lei:

- ... lei obligatii fiscale principale stabilite in anii precedenti;
- .. lei obligatii fiscale accesorii stabilite in anii precedenti;
- .. lei obligatii fiscale principale curente esalonate;
- .. lei obligatii fiscale accesorii la ramasita instituite in anul curent.



- contribuabila a efectuat plati in suma totala de .. lei, astfel:
- .. lei cu documentul de plata nr. ..., plata care a stins obligatii fiscale restante in suma de .. lei si curente in suma de .. lei;
- .. lei cu documentul de plata nr. ..., plata care a stins obligatii fiscale curente in suma de ... lei;
- .. lei cu documentul de plata nr. ..., plata care a stins debitul in suma de .. lei si accesorii in suma de .. lei;
- .. lei cu documentul de plata nr..., plata care a stins debitul curent in suma de .. lei si **accesoriile la ramasita instituite in anul curent in suma de .. lei.**

**Sold an fiscal 2015 = - .. lei**

**In consecinta, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii contestata emisa la data de 31.12.2015 au fost individualizate accesorii instituite in suma de .. lei achitate la data de 16.12.2015, iar la data editarii situatiei analitice debite plati solduri 06.10.2016, nu figureaza cu obligatii fiscale restante.**

5. Cu privire la **accesoriile in suma de .. lei, din analiza situatiei analitice debite plati solduri, an fiscal 2015** aflata in copie la dosarul cauzei, se constata urmatoarele:

- **cod 111 (CASS)** - figureaza cu obligatii fiscale in suma totala de ..lei:
- .. lei obligatii fiscale principale stabilite in anii precedenti;
- .. lei obligatii fiscale accesorii stabilite in anii precedenti;
- .. lei obligatii fiscale principale stabilite in anul curent cu termen de plata trim.1;
- .. lei obligatii fiscale principale curente esalonate;
- **.. lei obligatii fiscale accesorii la ramasita instituite in anul curent.**

- contribuabila a efectuat plati in suma totala de .. lei, astfel:
- .. lei cu documentul de plata nr. ..., plata care a stins partial obligatii fiscale restante;
- .. lei cu documentul de plata nr. ..., plata care a stins partial obligatii fiscale restante;
- .. lei cu documentul de plata nr. ..., plata care a stins partial obligatii fiscale restante;
- .. lei cu documentul de plata nr..., plata care a stins obligatiile fiscale restante in suma de .. lei, obligatiile fiscale curente in suma de .. lei si **accesorii in suma de .. lei;**
- .. lei cu documentul de plata nr. ..., plata care a stins obligatiile fiscale curente in suma de .. lei si accesorii in suma de .. lei.

**Sold an fiscal 2015 = (- ..) lei**

**In consecinta, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii contestata emisa la data de 31.12.2015 au fost individualizate accesorii instituite in suma de .. lei achitate la data de 23.06.2015, iar la data editarii situatiei analitice debite plati solduri 06.10.2016, nu figureaza cu obligatii fiscale restante.**

Fata de cele mai sus prezentate se constata ca platile efectuate de contribuabila in anul 2015 au stins integral obligatiile fiscale principale si accesorii, in ordinea vechimii, inclusiv dobanzile si penalitatile de intarziere in suma de .. lei, aferente impozitului pe venit si cele in suma de .. lei aferente CASS **instituite si individualizate** prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ...

Avand in vedere cele prezentate in continutul prezentei decizii, se constata ca organul fiscal a emis, in mod corect si in conformitate cu prevederile legale, Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .., prin care a stabilit accesorii in suma de .. **lei**, aferente platilor anticipate cu titlu de impozit pe anul 2014 si CASS transmise informatic de Casa de Asigurari Sociale de Sanatate a Municipiului Bucuresti in baza Protocolului Cadru stabilit prin Ordinul comun nr. 806/608/934/2012, precum si debitelor individualizate prin deciziile de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anii 2014 si 2015, in conditiile in care debitele restante transmise informatic de Casa de Asigurari Sociale de Sanatate a Municipiului Bucuresti si cele stabilite prin deciziile de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anii 2014 si 2015, **au fost achitate abia in anul 2015** asa cum recunoaste si contestatoarea, motiv pentru care contestatia urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 21, art. 23, art. 24, art. 45, art. 85, art. 86, art. 110, art.110<sup>1</sup>, art. 119, art. 120 si art.110<sup>1</sup> din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, art. V din O.U.G. nr. 125/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, Protocolul – cadru de predare – primire a documentelor și informațiilor privind contribuțiile sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevăzute la cap.II și III din Titlul IX<sup>2</sup> al Codului fiscal, aprobat prin Ordinul comun MFP/MS/MMFPS nr. 809/608/934/2012

### DECIDE

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de doamna X impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .., emisa de Administratia Sector .. a Finantelor Publice pentru suma de .. **lei**, reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe venituri din activitati independente si CASS.

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