

**DECIZIA nr. 799 din 2014**  
privind solutionarea contestatiei formulata  
de doamna X,  
inregistrata la D.G.R.F.P.-Bucuresti sub nr. ...

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

Obiectul contestatiei, transmisa prin posta la data de **27.03.2014** si inregistrata la Administratia Sector .. a Finantelor Publice nr. .. il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .., comunicata la data de **12.03.2014**, prin care au fost stabilite obligatii fiscale accesorii in suma totala de .. lei aferente impozitului pe venituri din activitati independente.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 alin. (1), art.206, art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de doamna X.

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

I. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .. organele fiscale din cadrul AS.FP au stabilit in sarcina contribuabilei X obligatii fiscale accesorii in suma totala de .. lei, aferente impozitului pe venituri din activitati independente stabilite prin deciziile de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anii 2012 si 2013 nr. .. si nr. ...

II. Prin contestatia formulata doamna X solicita anulara accesoriilor in suma de .. lei stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .., pe motiv ca organul fiscal nu a efectuat compensarea sumei de .. lei reprezentand cheltuieli de judecata stabilite intr-o hotarare judecatoreasca cu obligatii de plata aferente anului 2009 si nu a tinut cont de solutia data prin decizia nr.. emisa de Serviciul solutionare contestatii.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, motivatiile contribuabilei si actele normative in vigoare pe perioada supusa impunerii se retin urmatoarele:

*Cauza supusa solutionarii este daca organul de solutionare a contestatiei se poate pronunta asupra accesoriilor in suma de .. lei aferente platilor anticipate cu titlu de impozit, in conditiile in care pe de o parte solutia pronuntata prin Decizia nr. . privind solutionarea contestatiei indreptata impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .., prin care au fost desfiintate accesoriile stabilite pe o perioada anterioara si care modifica ordinea de stingere*

*a obligatiilor, nu a fost pusa in executare de organul fiscal, iar pe de alta parte stingerea obligatiei de plata este influentata de punerea in executare a deciziei nr...*

**In fapt**, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .. au fost calculate in sarcina doamnei X accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente in suma de .. lei astfel:

- .. lei, reprezentand accesorii calculate pe perioada 22.12.2012-16.09.2013 pentru platile anticipate cu titlu de impozit stabilite prin Decizia de impunere plati anticipate pe anul 2012 nr. ..;

- .. lei, reprezentand accesorii calculate pe perioada 26.03.2013-31.12.2013 pentru platile anticipate cu titlu de impozit stabilite prin Decizia de impunere plati anticipate pe anul 2013 nr. ...

Contestatarea sustine faptul ca nu datoreaza accesoriile in suma de .. lei intrucat organul de administrare fiscala nu a tinut cont de solutia data prin decizia nr. .. emisa de Serviciul solutionare contestatii si nu a compensat suma de .. lei reprezentand cheltuieli de judecata stabilite prin hotarare judecatoreasca cu obligatiile de plata aferente anului 2009 si in consecinta nu datoreaza accesoriile generate ca urmare a neefectuării compensării solicitate in anul 2009.

**In drept**, in speta sunt incidente prevederile art. 119, art.120 si art. 120<sup>1</sup> din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare:

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

**"Art. 120. - (1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv.**

**(6) Pentru obligatiile 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 recalculează, 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.

**(7) Nivelul dobânzii este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale."**

**"Art. 120<sup>1</sup>. - (1) Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o **penalitate de intarziere** datorata pentru neachitarea la scadenta a obligatiilor fiscale principale.**

**(2) Nivelul penalitatii de intarziere se stabileste astfel:**

a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;

b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.

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

*Prin urmare, pentru obligațiile fiscale legal datorate și neachitate în termen orice contribuabil datorează accesorii aferente, din momentul scadenței și până în momentul stingerii sumelor datorate, în virtutea principiului de drept *accessorium sequitur principalae*.*

De asemenea, speței îi sunt aplicabile și prevederile art.47 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

*“(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.”*

Din analiza actelor existente la dosarul cauzei se rețin următoarele:

1. Conform situației analitice debite plăți solduri pentru anii 2012 și 2013 contribuabila figurează la contul impozit pe venituri din activități independente cu obligații fiscale principale și accesorii de plată restante, iar plățile efectuate în cursul anilor au stins parțial obligațiile fiscale de plată restante, în ordinea vechimii: mai întâi obligații fiscale principale restante și apoi cele curente. Aceste plăți au fost insuficiente și nu au acoperit integral toate obligațiile de plată restante și curente.

Prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit pe anul 2012 nr. .. organele fiscale din cadrul AS..FP au stabilit plăți anticipate cu titlu de impozit aferente trim.I, II, III și IV în suma totală de .. lei (.+ .. + .. + ..).

Din analiza situației analitice debite plăți solduri, an fiscal 2012, aflată în copie la dosarul cauzei, se constată că la cod 51 (impozit pe venituri din activități

independente) contribuabila figureaza cu obligatii fiscale principale si accesorii restante si curente, in suma totala de .. lei.

Contribuabila a efectuat plati in contul impozitului pe venituri din activitati independente si au fost efectuate si compensari in suma totala de ... lei, ce nu au stins in intergalitate obligatiile fiscale ale anului fiscal 2012.

Platile efectuate de contribuabila in cursul anului 2012 in contul impozit pe venituri din activitati independente, respectiv chitanta nr. .. in suma de .. lei, chitanta nr. .. in suma de .. lei, precum si compensarea efectuata in suma totala de .. lei, au stins obligatiile fiscale principale si accesorii, in ordinea vechimii, mai intai obligatii fiscale principale restante si apoi cele curente, asa cum prevede art. 115 alin. (1) lit.b) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare in anul 2012.

Prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2013 nr. .. organele fiscale din cadrul AS..FP au stabilit plati anticipate cu titlu de impozit aferente trim.I, II, III si IV in suma totala de .. lei (..+ .. + . + ..).

Din analiza situatiei analitice debite plati solduri, an fiscal 2013, aflata in copie la dosarul cauzei, se constata ca la cod 51 (impozit pe venituri din activitati independente) contribuabila figureaza cu obligatii fiscale principale si accesorii restante si curente, in suma totala de .. lei.

Contribuabila a efectuat plati in contul impozitului pe venituri din activitati independente si au fost efectuate si compensari in suma totala de .. lei, ce nu au stins in intergalitate obligatiile fiscale ale anului fiscal 2013.

Platile efectuate de contribuabila in cursul anului 2013 in contul impozit pe venituri din activitati independente, respectiv chitanta nr. .. in suma de .. lei, chitanta nr. .. in suma de .. lei, chitanta nr. .. in suma de .. lei si chitanta nr. .. in suma de .. lei, au stins obligatiile fiscale principale si accesorii, in ordinea vechimii, mai intai obligatii fiscale principale restante si apoi cele curente, asa cum prevede art. 115 alin. (1) lit.b) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare in anul 2013.

**2.** Anterior, organul fiscal a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .. prin care a stabilit accesorii in suma de .. lei, calculate pentru o perioada anterioara 31.12.2009-31.12.2010, aferente platilor anticipate cu titlu de impozit pe anii 2009 si 2010.

Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .. a facut obiectul contestatiei inregistrate la organul fiscal sub nr. .. care s-a finalizat prin emiterea de catre D.G.F.P.-M.B. prin Serviciul solutionare contestatii a Deciziei nr. .. privind solutionarea acesteia.

Prin aceasta decizie s-a desfiintat Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .. prin care au fost stabilite accesorii in suma de .. lei, ca urmare a punctului de vedere al Directiei Generale Juridice din cadrul Ministerului Finantelor Publice cu privire la obligatia organului fiscal de a efectua compensarea obligatiilor de plata ale contribuabilei cu cheltuielile de judecata dispuse de instantele judecatoresti, mentionat prin adresa nr. .., in care se precizeaza ca : *“Avand in vedere prevederile legale, rezulta ca este posibila compensarea obligatiilor contribuabilului reprezentand impozitul pe venit cu sumele pe care acelasi contribuabil le are de incasat de la buget reprezentand cheltuieli de judecata stabilite printr-o hotarare judecatoreasca”*.

Pana la data prezentei, organul de administrare fiscala nu a pus in executare decizia nr. ..., motivand faptul ca se afla in imposibilitatea de a efectua aceasta compensare, avand in vedere faptul ca sumele de restituit stabilite prin hotarari ale instantei de judecata nu pot fi identificate intr-un cont bugetar la care sa poata avea acces, solicitand in acest sens punctul de vedere al directiei dumneavoastra prin adresa nr. .. inregistrata la ANAF sub nr. ...

3. Cu privire la cererea de compensare prin adresa nr. .. organul de administrare fiscala precizeaza urmatoarele:

- in vederea finalizarii reglarii conturilor de impozit pe venituri din activitati independente si diferente de impozit anual de regularizat, in conformitate cu Ordinul MFP nr. 2626/02.11.2010 pentru aprobarea procedurii operationale PO-05.02, verificarea si plata obligatiilor banesti stabilite prin hotarari pronuntate de instantele judecatoresti si avand in vedere Decizia nr.. emisa de Serviciul solutionare contestatii, AS..FP a solicitat precizari cu privire la modalitatea de a proceda concret la stingerea prin compensare a obligatiilor fiscale restante la bugetul de stat astfel:

- prin adresa nr. .. catre Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti – Activitatea Juridica - Biroul Juridic Contencios nr. 3;
- prin adresa nr. .. catre ANAF – Directia Generala Reglementare a Colectarii Creantelor Bugetare.

Cu adresa nr. .. inregistrata la AS..FP sub nr. ..., Directia Generala Reglementare a Colectarii Creantelor Bugetare din cadrul ANAF, cu privire la posibilitatea compensarii obligatiilor fiscale restante cu sumele de restituit reprezentand cheltuieli de judecata stabilite prin hotarari judecatoresti, precizeaza urmatoarele:

*“(...) in vederea efectuarii compensarii solicitate, sunt aplicabile prevederile Ordinului ministrului finantelor publice nr. 2057/2013 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor art.VII din Ordonanta de Urgenta a Guvernului nr. 113/2013 privind unele masuri bugetare si pentru modificarea si completarea Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 99/2006 privind institutiile de credit si adecvarea capitalului.”*

Fata de cele mai sus precizate, se retine ca sumele de restituit reprezentand cheltuieli de judecata stabilite prin hotarari judecatoresti se pot compensa cu obligatiile fiscale restante la bugetul de stat, tinand cont de precizarile Directiei Juridice din cadrul Ministerului Finantelor Publice din adresa nr. ..., iar modalitatea de efectuare a compensarii solicitate este cea precizata de Directia Generala Reglementare a Colectarii Creantelor Bugetare din cadrul ANAF prin adresa nr. .. inregistrata la AS..FP sub nr. ..., respectiv dispozitiile Ordinului ministrului finantelor publice nr. 2057/2013 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor art.VII din Ordonanta de Urgenta a Guvernului nr. 113/2013 privind unele masuri bugetare si pentru modificarea si completarea Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 99/2006 privind institutiile de credit si adecvarea capitalului.

Ca urmare, AS..FP urmeaza sa procedeze la examinarea tuturor starilor de fapt si a tuturor raporturilor juridice relevante pentru impunere si la clarificarea situatiei fiscale a contribuabilei, tinand cont de prevederile legale referitoare la recalcularea obligatiilor fiscale accesorii aferente platilor anticipate in limita soldului neachitat prin raportare la impozitul anual pe venit stabilit prin deciziile

de impunere anuala, solicitand contestatorei, daca este cazul, si alte documente, in vederea stabilirii exacte a impozitului datorat care constituie baza de calcul a dobanzilor de intarziere.

Avand in vedere cele retinute in cuprinsul deciziei, precum si faptul ca organul de administrare fiscala nu a efectuat compensarea solicitata de contestatara si nu a dat curs celor dispuse de organul de solutionare a contestatiei prin Decizia nr. ..., se vor aplica prevederile art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat si se va dispune desfiintarea Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .. emisa de AS6FP, prin care au fost stabilite obligatii fiscale accesorii in suma totala de **..lei** aferente impozitului pe venituri din activitati independente, urmand ca organele fiscale sa procedeze la reanalizarea situatiei fiscale a contribuabilei, tinand cont de de adresa nr.. transmisa de Directia generala juridica din cadrul Ministerului Finantelor Publice, de adresa nr. .. inregistrata la AS..FP sub nr. .. transmisa de Directia Generala Reglementare a Colectarii Creantelor Bugetare din cadrul ANAF, de obligatiile fiscale principale stabilite prin titluri de creanta, de scadenta si momentul stingerii acestora, in conformitate cu prevederile legale in vigoare si retinerile din prezenta decizie.

In speta sunt aplicabile si prevederile pct. 11.5 - 11.7 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin OPANAF nr. 450/2013, unde se stipuleaza:

**11.5.** 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.

**11.6.** Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

**11.7.** Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii.”

Prin urmare, Administratia Sector .. a Finantelor Publice va proceda la reanalizarea situatiei fiscale a contribuabilei, tinand cont de prevederile legale, de toate motivatiile acestuia, precum si de cele retinute prin prezenta.

Pentru considerentele ce preced si in temeiul art. 47, art. 119, art. 120, art. 120<sup>1</sup>, art. 122 si art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, alin. (1) al art. 116 din O.G. nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala, pct. 11.5-11.7. din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 450/2013

#### **DECIDE:**

Desfiinteaza Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ..., emisa de Administratia Sector ..a Finantelor Publice, prin care au fost stabilite obligatii fiscale accesorii in suma totala de **..lei**, aferente platilor anticipate cu titlu de

impozit pe venituri din activitati independente urmand ca, organul fiscal, sa procedeze la reverificarea aceleiasi perioade si aceluasi tip de impozit, avand in vedere cele precizate in prezenta decizie si tinand cont de prevederile legale aplicabile in speta.

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.