

**DECIZIA nr.589/2019**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
contribuabilul **x**,  
inregistrata la DGRFPB sub nr. **x**

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti, prin Serviciul solutionare contestatii 2 a fost sesizata de AS6FP, cu adresele nr. **x**, nr. **x** si nr. **x**, inregistrate la DGRFPB sub nr. **x**, nr. **x** si nr. **x** si cu adresele transmise prin posta electronica in data de 12.07.2019, 15.07.2019 si 19.07.2019 asupra contestatiei formulata de domnul **x**, cu domiciliul in **x**.

Obiectul contestatiei inregistrata la AS6FP sub nr. **x**, il constituie Decizia referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere nr. **x** emisa de AS6FP, comunicata in data de **05.02.2019**, prin care s-au stabilit accesorii in suma totala de **x** lei (**x** lei reprezentand dobanzi de intarziere + **x** lei reprezentand penalitati de intarziere).

Avand in vedere dispozitiile art. 268 alin. (1), art. 269, art. 272 alin. (2) lit. (a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de domnul **x**.

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

**I.** In sustinerea contestatiei contribuabilul aduce urmatoarele argumente:

- prin contestatia inregistrata sub nr. **x** si prin instiintarea inregistrata sub nr. **x**, nesolutionate, a invocat calitatea sa de creditor al ANAF, rezultata din dosarul de executare silita nr. **x** si a solicitat compensarea datoriilor, conform prevederilor art. 116 din Codul de procedura fiscala;

- decizia contestata este nelegala, intrucat organul fiscal nu si-a indeplinit obligatiile legale ce ii revin.

De asemenea, contestatarul solicita sa se indeplineasca formalitatile legale privind compensarea si restituirea sumelor care i se cuvin.

In concluzie solicita admiterea contestatiei.

**II.** Prin Decizia referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere nr. **x** emisa de AS6FP, s-au stabilit accesorii in suma totala de **x** lei, care se compun din:

- **x** lei reprezentand dobanzi de intarziere aferente diferentelor de impozit anual de regularizat - cont 63;

- **x** lei reprezentand penalitati de intarziere aferente diferentelor de impozit anual de regularizat - cont 63;

- **x** lei reprezentand dobanzi de intarziere aferente CASS datorata de persoane fizice - regularizari - cont 460;

- **x** lei reprezentand penalitati de intarziere aferente CASS datorata de persoane fizice - regularizari - cont 460.

III. Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, susținerile contestatarului și prevederile legale în vigoare pe perioada supusă impunerii se rețin următoarele:

**3.1 Referitor la accesoriile în suma totală de x lei (x lei reprezentând dobanzi de întârziere aferente diferentelor de impozit anual de regularizat - cont 63 și x lei reprezentând penalități de întârziere aferente diferentelor de impozit anual de regularizat - cont 63):**

***Cauza supusă soluționării este dacă organul de soluționare se poate investi cu soluționarea pe fond a acestui capăt de cerere al contestației, în condițiile în care accesoriile în suma totală de x lei individualizate prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobanzi și penalități de întârziere nr. x au fost corectate prin Decizia de corectare nr. x.***

**In fapt**, accesoriile în suma totală de x lei individualizate prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobanzi și penalități de întârziere nr. x au fost corectate prin Decizia de corectare nr. x, care se comunică contribuabilului și care poate fi contestată, potrivit dispozițiilor Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

**In drept**, potrivit prevederilor art. 50, art. 94, art. 268 și art. 269 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

**“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.”

**“Art. 94** Stabilirea creanțelor fiscale sub rezerva verificării ulterioare

(1) Quantumul creanțelor fiscale se stabilește sub rezerva verificării ulterioare, cu excepția cazului în care stabilirea a avut loc ca urmare a unei inspecții fiscale sau a unei verificări a situației fiscale personale.

(2) Decizia de impunere sub rezerva verificării ulterioare poate fi desființată sau modificată, din inițiativa organului fiscal ori la solicitarea contribuabilului/plătitorului, pe baza constatărilor organului fiscal competent.

(3) Rezerva verificării ulterioare se anulează numai la împlinirea termenului de prescripție a dreptului de a stabili creanțe fiscale sau ca urmare a inspecției fiscale ori a verificării situației fiscale personale.”

“**Art. 268** (1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit prezentului titlu. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal.

(2) **Este îndreptățit la contestație numai cel care consideră că a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal.**”

“**Art. 269** (2) **Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat.**”

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și urmare punerii în executare a Sentinței civile nr. x, definitivă prin Hotărârea nr. x, pronunțată de Judecătoria Sector 5, accesoriile în suma totală de x lei individualizate prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. x au fost corectate (în sensul anularii) prin Decizia de corecție nr. x, care se comunică contribuabilului și care poate fi contestată, potrivit dispozițiilor Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Drept pentru care, urmează a se dispune respingerea ca fiind rămasă fără obiect a contestației formulată de domnul x, cu privire la accesoriile în suma totală de x lei individualizate prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. x.

**3.2 Referitor la accesoriile în suma totală de x lei (x lei reprezentând dobânzi de întârziere aferente CASS datorată de persoane fizice - regularizări - cont 460 și x lei reprezentând penalități de întârziere aferente CASS datorată de persoane fizice - regularizări - cont 460):**

***Cauza supusă soluționării este dacă contribuabilul datorează accesorii în suma totală de x lei aferente CASS datorată de persoane fizice - regularizări - cont 460, în condițiile în care obligațiile de plată principale în suma de x lei, având scadența 29.11.2017, au fost achitate de acesta cu întârziere în data de 04.07.2018.***

**In fapt**, prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. x emisă de AS6FP, s-au calculat pentru perioada 30.11.2017 - 04.07.2018, accesorii în suma totală de x lei, care se compun din:

- x lei reprezentând dobânzi de întârziere aferente CASS datorată de persoane fizice - regularizări - cont 460;
- x lei reprezentând penalități de întârziere aferente CASS datorată de persoane fizice - regularizări - cont 460.

Obligația de plată principală reprezentând CASS regularizări în suma de x lei:

- a fost individualizata prin Decizia de impunere anuala pentru stabilirea CASS pentru anul 2012 nr. x lei, comunicata contribuabilului in data de 29.09.2017;

- a fost achitata conform documentului de plata nr. x.

**In drept:**

- conform dispozitiilor art. 173, art. 174, art. 176 din Legea nr. 207/2015 privind Codul fiscal:

**“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. 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.”

- art. 52, art. 296<sup>25</sup>, art. 296<sup>25</sup> din legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, in vigoare in anul 2012:

**“Art. 52.** - (1) Pentru următoarele venituri, plătitorii persoane juridice sau alte entități care au obligația de a conduce evidență contabilă au obligația de a calcula, de a reține și de a vira impozit prin reținere la sursă, reprezentând plăți anticipate, din veniturile plătite:

(...) b) venituri din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil, precum și a contractelor de agent.(...)

**“Art. 296<sup>21</sup>.** - (1) Următoarele persoane au calitatea de contribuabil la sistemul public de pensii și la cel de asigurări sociale de sănătate, cu respectarea prevederilor instrumentelor juridice internaționale la care România este parte, după caz:

(...) f) persoanele care realizează venituri, în regim de reținere la sursă a impozitului pe venit, din activități de natura celor prevăzute la **art. 52 alin. (1)** și din asocierile fără personalitate juridică prevăzute la art. 13 lit. e).”

**“Art. 296<sup>25</sup> (...)** (4) Stabilirea obligațiilor anuale de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate se realizează prin decizia de impunere anuală, pe baza căreia se regularizează sumele datorate cu titlu de plăți anticipate.

(5) Obligațiile anuale de plată a contribuției de asigurări sociale sunt cele stabilite prin decizia de impunere prevăzută la art. 296<sup>24</sup> alin. (3).”

(6) Plata contribuției de asigurări sociale de sănătate stabilită prin decizia de impunere anuală se efectuează în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei, iar sumele achitate în plus se compensează sau se restituie potrivit prevederilor Codului de procedură fiscală.”

Avand in vedere prevederile legale de mai sus rezulta ca:

- pentru anul 2012, in cazul veniturilor platite din activitati desfasurate in baza contractelor/conventiilor civile incheiate potrivit Codului civil, organul fiscal competent stabileste obligatiunile anuale de plata a contributiei de asigurari sociale de sanatate prin decizie de impunere anuala, pe baza careia se regularizeaza sumele datorate cu titlu de plati anticipate (platile anticipate efectuate de beneficiarii de venituri la casele de asigurari de sanatate, in conformitate cu dispozitiile Legii nr. 95.2006 privind reforma din domeniul sanatatii, pentru perioada 01.01 - 30.06.2012 si platile anticipate retinute la sursa de catre platitorii de venituri, pentru perioada 01.07. - 31.12.2012);

- plata contributiei de asigurari sociale de sanatate stabilita prin decizia de impunere anuala se efectueaza in termen de cel mult 60 de zile de la data comunicarii deciziei;

- pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiunilor fiscale principale, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere.

In speta:

- potrivit informatiilor existente in baza de date a organului fiscal, astfel cum au fost transmise de platitorul de venituri, x, CIF x, in cursul anului 2012, contestatarul a realizat venituri din activitati desfasurate in baza contractelor/conventiilor civile incheiate potrivit Codului civil (impozit 16% si nu 16%), in suma totala de x lei, in legatura cu care s-au retinut la sursa plati anticipate reprezentand CASS in suma de x lei;

- prin Decizia de impunere anuala pentru stabilirea CASS pentru anul 2012 nr. x lei, comunicata contribuabilului in data de **29.09.2017**, AS6FP a stabilit o obligatie de plata principala anuala reprezentand CASS regularizari in suma de x lei;

- suma de x lei a fost achitata conform documentului de plata nr. x/**04.07.2018**, astfel cum a fost subliniat de AS6FP prin adresa transmisa prin posta electronica, inregistrata sub nr. x/12.07.2019 si astfel cum rezulta din Situatia debite-plati-solduri editata la data de 04.07.2019, anexata la dosarul cauzei;

- prin Decizia referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere nr. x emisa de AS6FP, s-au calculat pentru perioada **30.11.2017 - 04.07.2018**, accesorii in suma totala de x lei, care se compun din:

- x lei reprezentand dobanzi de intarziere aferente CASS datorata de persoane fizice - regularizari - cont 460;

- x lei reprezentand penalitati de intarziere aferente CASS datorata de persoane fizice - regularizari - cont 460.

Trebuie subliniat ca, in legatura cu aspectele sesizate de contribuabil prin:

- contestatia inregistrata la AS6FP sub nr. x, la care contestatarul a revenit prin adresa inregistrata sub nr. x, organul de solutionare a contestatiei din cadrul DGRFPB nu se poate pronunta, in conditiile in care AS6FP i-a raspuns deja acestuia prin adresa nr. x, comunicata in data de 12.12.2017, respectiv prin adresa nr. x;

- adresa (instiintarea) inregistrata la AS6FP sub nr. x, completata prin adresa inregistrata sub nr. x, AS6FP a raspuns deja contribuabilului prin adresa nr. x.

Drept pentru care, rezulta ca, in mod corect, au fost calculate accesoriile in suma totala de x lei individualizate prin Decizia referitoare la obligatiile fiscale accesorii reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere nr. x, cata vreme acesta a achitat cu intarziere obligatiile de plata principale.

Prin urmare, in legatura cu acest capat de cerere urmeaza a se respinge ca neintemeiata contestatia formulata de domnul x.

**3.3 Referitor la solicitarea contribuabilului privind compensarea si restituierea sumelor care i se cuvin, conform hotararilor judecatoresti definitive:**

***Cauza supusa solutionarii este daca organul de solutionare a contestatiei din cadrul DGRFPB se poate investi cu solutionarea acestui capat de cerere al contestatiei, in conditiile in care nu intra in competenta sa de solutionare.***

In fapt, in sustinerea contestatiei contribuabilul solicita expres compensarea si restituierea sumelor care i se cuvin, conform hotararilor judecatoresti definitive.

In drept, potrivit dispozitiilor art. 272 din Legea nr. 207 privind Codul de procedura fiscala:

“Art. 272 - Organul competent

(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 in a căror rază teritorială isi au domiciliul fiscal contestatarii sunt competente pentru soluționarea contestațiilor ce au ca obiect:

- a) creanțe fiscale in cuantum de până la 3 milioane lei;
- b) măsura de diminuare a pierderii fiscale in 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.”

De asemenea, conform pct. 5.1 si 9.9 din OPANAF nr. 3741/2015:

“5.1. **Actele administrative fiscale care intră în competența de soluționare a organelor specializate prevăzute la art. 272 alin. (1) din Codul de procedură fiscală sunt cele prevăzute expres și limitativ de lege. (...)**”

“9.9. **În cazul în care contestațiile sunt astfel formulate încât au și alt caracter pe lângă cel de cale administrativă de atac, pentru aceste aspecte cererea se va restitui** organelor emitente ale actelor administrative fiscale atacate, în vederea înaintării acesteia organelor competente.”

Având în vedere dispozițiile legale mai sus invocate și întrucât prin contestația formulată contribuabilul solicită expres compensarea și restituirea sumelor care i se cuvin, conform hotărârilor judecătorești definitive, rezultă că organul de soluționare a contestațiilor din cadrul **DGRFPB nu este competent cu privire la soluționarea acestei solicitări.**

Drept pentru care, cu privire la acest capăt de cerere, contestația urmează a se transmite spre competența soluționare la AS6FP.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul pct. 5.1 și 9.9 din OPANAF nr. 3741/2015, art. 50, art. 94, art. 173, art. 174, art. 176, art. 268, art. 269, art. 272, art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, art. 52, art. 296<sup>25</sup>, art. 296<sup>25</sup> din legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal

## DECIDE

1. Respinge ca fiind ramasă fără obiect contestația formulată de domnul **x**, cu privire la accesoriile în sumă totală de **x lei** individualizate prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. x.

2. Respinge ca neîntemeiată contestația formulată de domnul **x**, cu privire la accesoriile în sumă totală de **x lei** individualizate prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. x.

3. Transmite spre competența soluționare la Administrația Sector 6 a Finanțelor Publice, capătul de cerere al contestației formulată de domnul **x**, cu privire la efectuarea compensării și a restituirii sumelor care i se cuvin, conform hotărârilor judecătorești definitive.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul cailor administrative de atac și poate fi contestată, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul București.