

D E C I Z I A nr. 4040 din 2018
privind soluționarea contestațiilor depuse de
dna. X din ...,
înregistrate la DGRFP Timișoara sub nr. .../...2018
și respectiv sub nr. .../...2018.

D.G.R.F.P. Timișoara a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Timiș, cu adresele nr. .../...2018 și respectiv nr. .../...2018, înregistrate la DGRFP Timișoara sub nr. .../...2018 și respectiv sub nr. .../...2018, asupra contestațiilor depuse de dna. X din ..., cu domiciliul în ..., posesoare a C.I. seria ..., eliberată de SPCLEP Timișoara la data de 19.03.2009, având C.N.P. ..., reprezentată prin S.C.P.A. Y din ..., cu domiciliul procesual ales la sediul profesional din

Contestațiile au fost înregistrate la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Timiș sub nr. .../...2018 și respectiv sub nr. .../...2017.

Contestațiile au fost formulate împotriva:

- **Deciziei de impunere anuală nr. .../...2017** pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate **pe anul 2012** emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Timiș, pentru suma de **... lei** reprezentând diferență de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultată din regularizarea anuală, stabilită în plus;

- **Deciziei nr. .../...2017 referitoare la obligațiile fiscale accesorii** reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Timiș, cu privire la suma totală de **... lei** reprezentând:

- ... **lei** - dobânzi aferente impozitului pe venituri din activități independente;
- ... **lei** - penalități de întârziere aferente impozitului pe venituri din activități independente;
- ... **lei** - dobânzi aferente impozitului pe venituri din cedarea folosinței bunurilor;
- ... **lei** - dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate;
- ... **lei** - penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate;
- ... **lei** - dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate - regularizări;
- ... **lei** - penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate – regularizări.

În speță sunt incidente prevederile OPANAF nr. 3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea

nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care la pct.9.5 precizează:

„9.5. În situațiile în care organele competente au de soluționat două sau mai multe contestații, formulate de aceeași persoană fizică sau juridică împotriva unor titluri de creanță fiscală, ori alte acte administrative fiscale încheiate de aceleași organe fiscale sau alte organe fiscale vizând aceeași categorie de obligații fiscale ori tipuri diferite, dar care sub aspectul cuantumului se influențează reciproc, se poate proceda la conexarea dosarelor, dacă prin aceasta se asigură o mai bună administrare și valorificare a probelor în rezolvarea cauzei.”

Față de cele mai sus arătate, în condițiile în care contestațiile petentei au fost formulate împotriva Deciziei de impunere anuală nr. .../...2017 pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012, respectiv împotriva Deciziei nr. .../...2017 referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, ambele emise de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Timiș, în temeiul prevederilor punctului 9.5 din OPANAF nr. 3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se vor anexa dosarele contestațiilor formulate, înregistrate la DGRFP Timișoara sub nr. .../...2018 și nr. .../...2018, cu consecința emiterii de către D.G.R.F.P. Timișoara a unei singure decizii în soluționarea acestor contestații formulate de dna. X din ...

Contestațiile formulate au fost semnate de petentă, respectiv de S.C.P.A. Y din ..., în calitate de reprezentant legal, în baza împuternicirii avocațiale seria ... din data de ...2017, anexată în original la dosarul contestației, fiind astfel îndeplinite prevederile art.269 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Contestațiile formulate au fost depuse în termenul legal prevăzut de art.270 alin.(1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, în condițiile în care:

- Decizia de impunere anuală nr. .../...2017 pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Timiș a fost comunicată sub semnătură petentei în data de ...2017, potrivit celor menționate pe un exemplar al deciziei, anexată în copie la dosarul contestației, iar contestația formulată de petentă împotriva acestui act administrativ a fost înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Timiș sub nr. .../...2017.

- Deciziei nr. .../...2017 referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Timiș, a fost comunicată sub semnătură petentei în data de ...2018, potrivit celor menționate pe un exemplar al deciziei, anexată în copie la dosarul contestației, iar contestația formulată de petentă împotriva acestui act administrativ a fost

înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Timiș sub nr.../...2018.

Având în vedere cele arătate mai sus și constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, DGRFP Timișoara este investită să se pronunțe pe fond asupra contestațiilor formulate de petentă împotriva Deciziei de impunere anuală nr. .../...2017 și împotriva Deciziei nr. .../...2017 referitoare la obligațiile fiscale accesorii.

I. Prin contestațiile formulate împotriva Decizia de impunere anuală nr. .../...2017 pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012, respectiv împotriva Deciziei nr. .../...2017 referitoare la obligațiile fiscale accesorii, emise de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Timiș, dna. X din ..., reprezentată legal prin S.C.P.A. Y din ..., susține următoarele:

I.1. Referitor la contestația formulată împotriva Deciziei de impunere anuală nr. .../...2017 pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012:

Petenta solicită să se rețină că nu datorează nicio sumă cu titlu de debit fiscal pentru perioada 2008 - 2012 și nici pentru perioada 2012 - 2016, acestea fiind achitate la zi.

În acest sens, ulterior primirii unei serii de decizii de impunere nejustificate, similare prin netemeinicie cu decizia contestată, petenta arată că s-a adresat către CJAS Timiș prin cererea înregistrată sub nr. .../...2016 și către AJFP Timiș prin cererea înregistrată sub nr..../...2016, solicitând să se opereze corecțiile/rectificările sumelor transmise eronat de CJAS Timiș către AJFP Timiș și să se radieze din sarcina sa din sistemul informatic toate debitele principale și accesorii reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate, pentru perioada 2008-2012 și, de asemenea, că nu datorează vreo sumă pentru perioada 2012-2016 - aceasta fiind achitate integral.

Având în vedere că autoritățile nu au răspuns în termenul legal, petenta arată că s-a adresat instanțelor judecătorești cu o acțiune în contencios ce a făcut obiectul dosarului cu nr. .../.../...2016*. În acest dosar, ulterior casării sentinței inițiale de către Curtea de Apel Timișoara, Tribunalul Timiș a reanalizat situația petentei și a admis integral acțiunea, dispunând:

- Obligarea pârâtei CJAS Timiș să transmită pârâtei AJFP Timiș rectificările privitoare la suma de ... lei, reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru perioada 2008-2012, respectiv, transmiterea sumei de 0 (zero) lei ca fiind suma corectă, datorată cu

acest titlu de către reclamantă pentru perioada 2008-2012 și achitate integral.

- Obligarea pârâtei CJAS Timiș să îi comunice reclamantei, în măsura în care există, documentele privind obligațiile de plată stabilite în sarcina reclamantei cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate, transmise pârâtei AJFP Timiș în baza Protocolului Cadru.

- Obligarea pârâtei CJAS Timiș să transmită pârâtei AJFP Timiș rectificările vizând radierea oricăror debite principale și accesorii, reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru perioada 2008-2012.

- Obligarea pârâtei AJFP Timiș să procedeze la radierea din evidențele sale a debitelor în cuantum de ... lei, reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru perioada 2008 - 2012 - obligații principale și accesorii, precum și la radierea din evidențele sale a accesoriilor aferente sumei de ... lei, calculate până în prezent, ca și a obligațiilor principale și accesorii contribuției de asigurări social de sănătate stabilite în sarcina reclamantei pentru perioada 2012-2016, integral achitate.

În susținere, petenta anexază, în copie, Sentința civilă nr. .../...2017 pronunțată de Tribunalul Timiș.

Petenta susține că pentru a decide astfel, instanța a observat că autoritățile au stabilit în sarcina sa debite fiscale nefondate și lipsite de titluri de creanță/executorii care ar fi trebuit să însoțească în mod firesc obligațiile imputate.

Totodată, Tribunalul Timiș a constatat că informațiile transmise de CJAS Timiș către AJFP Timiș referitor la obligațiile fiscale ale petentei au fost eronate, nefiind dovedite de documente fizice – conduita CJAS încălcând astfel art. V al. 4 din OUG nr. 125/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, care prevedea că predarea-preluarea de către casele de asigurări și organele fiscale se face: *“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; (...) c) o copie a titlurilor în care sunt individualizate plățile anticipate stabilite pentru anul 2012.”*

Tribunalul a concluzionat că, prin refuzul pârâtei CJAS Timiș de a transmite către AJFP Timiș rectificările privind sumele datorate de petenta, a fost vătămat interesul legitim de a figura în evidențele fiscale cu datorii achitate la zi, petenta fiind vătămată, prin acest refuz, dar și prin aceea că a fost în continuare expusă unei executări silite, pentru debite pe care nu le datorează.

Nu în ultimul rând, având în vedere că a depus toate dovezile de achitare a debitelor fiscale pentru perioada 2012 - 2016, Tribunalul Timiș a reținut în mod corect că nu datorez nici un debit fiscal nici pentru acest interval.

Având în vedere cele de mai sus, petenta solicită admiterea contestației și anularea Deciziei nr..../...2017.

I.2. Referitor la contestația formulată împotriva Deciziei nr. .../...2017 referitoare la obligațiile fiscale accesorii:

Referitor la stabilirea obligațiilor de plată accesorii constand în impozit pe venituri din activități independente, impozit pe venituri din cedarea folosinței bunurilor, contribuția de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de persoane fizice regularizări, calculate pe perioada 12.02.2013 - 28.09.2017 conform anexei, petenta reține că suma de ... lei evidențiată în Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii contestată a fost stabilită netemeinic și nelegal, deoarece a achitat la termenul de scadență toate obligațiile fiscale datorate, fără vreo întârziere de plată.

După cum se poate verifica în evidențele fiscale, impozitul pe veniturile realizate în anii fiscali 2013-2017, impozitul pe venituri din cedarea folosinței bunurilor, cât și contribuția de asigurări sociale de sănătate aferentă acestora, au fost stabilite în baza declarației pentru stabilirea obligațiilor fiscale depusă la Administrația Financiară Timiș, de unde de altfel s-au preluat și sumele pentru calculul obligațiilor fiscale.

Petenta arată că, prin deciziile de impunere anticipate emise de AJFP Timiș în anii 2013-2017, respectiv nr. .../...2013, nr. .../...2014, nr. .../...2015, nr. .../...2016, nr. .../...2017 și nr. .../...2017, au fost stabilite în sarcina petentei obligațiile de plată privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit din activități independente, impozit pe venituri din cedarea folosinței bunurilor și contribuția de asigurări sociale de sănătate. Acestea au fost achitate în termenul legal.

Petenta susține că toate obligațiile fiscale pe perioada 01.01.2013 - 31.12.2017 au fost achitate în termenul legal, nu poate fi reținută în sarcina sa vreo culpa de neplată la termenul de scadență, și pe cale de consecință, solicită să se constate ca aplicarea penalităților și a dobânzilor este nelegală.

Pe de altă parte, prin Sentința civilă nr..../...2017 pronunțată de Tribunalul Timiș în dosarul nr..../.../...2016* rămasă definitivă ca urmare a respingerii recursurilor prin Decizia civilă nr..../...2018 pronunțată de Curtea de Apel Timișoara, s-a dispus obligarea AJFP Timiș să procedeze la radierea din evidențele sale a debitelor în cuantum de ... lei, reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru perioada 2008-2012 - obligații principale și accesorii, precum și la radierea din evidențele sale a accesoriilor aferente sumei de

... lei, calculate până în prezent, cât și a obligațiilor principale și accesorii contribuției de asigurări sociale de sănătate stabilite în sarcina reclamantei pentru perioada 2012-2016, integral achitate.

În concluzie, organul fiscal este obligat să respecte hotărârile judecătorești definitive.

Pentru aceste motive, petenta solicită admiterea contestației așa cum a fost formulată, și anularea deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aplicate la contribuțiile menționate.

În drept, petenta își formulează contestația pe dispozițiile Codului Fiscal și ale Codului de Procedură Fiscală.

Petenta anexează următoarele documente, în copie: Sentința civilă nr. .../...2017 pronunțată de Tribunalul Timiș și Decizia civilă nr. .../...2018 pronunțată de Curtea de Apel Timișoara în dosarul nr. .../.../...2016*.

II. Organele fiscale din cadrul Administrația Județeană a Finanțelor Publice Timiș, au procedat la calculul obligațiilor fiscale pentru dna. X din ..., după cum urmează:

II.1. Prin Decizia de impunere anuală nr. .../...2017 pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012, în temeiul art.296[^]22, art.296[^]25, art.296[^]27 și art.296[^]28 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, s-a procedat la stabilirea obligației anuale de plată a contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012, **stabilindu-se în plus** suma de **... lei** reprezentând diferență de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultată din regularizarea anuală.

II.2. Prin Decizia nr. .../...2017 referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Timiș, organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Timiș, în temeiul art.98 lit.c) și art.173 alin.(5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor fiscale principale, s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de **... lei** reprezentând:

- ... lei - dobânzi aferente impozitului pe venituri din activități independente;
- ... lei - penalități de întârziere aferente impozitului pe venituri din activități independente;
- ... lei - dobânzi aferente impozitului pe venituri din cedarea folosinței bunurilor;
- ... lei - dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate;
- ... lei - penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate;

... lei - dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate - regularizări;
... lei - penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate – regularizări.
conform Anexei la Decizia nr. ... din ...2017.

III. Din analiza documentelor existente la dosarele cauzelor, constatările organelor fiscale, motivațiile contestatarii și actele normative incidente, se rețin următoarele:

Dna. X din ..., cu domiciliul în ..., posesoare a C.I. seria ..., eliberată de SPCLEP Timișoara la data de ...2009, având C.N.P. ..., este reprezentată legal prin S.C.P.A. Y din ..., cu domiciliul ales la sediul profesional din ..., la dosarul contestației fiind anexată în original împuternicirea avocațială seria ... din data de ...2017.

III.1. Referitor la contestația formulată împotriva Deciziei de impunere anuală nr. .../...2017 pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Timiș, pentru suma de ... lei reprezentând diferența de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultată din regularizarea anuală, stabilită în plus, cauza supusă soluționării este legalitatea calculării în sarcina dnei. X din ... a obligațiilor fiscale reprezentând diferențe stabilite în plus la contribuția de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală pentru anul 2012, în condițiile în care petenta invocă Sentința civilă nr. .../...2017 dată de Tribunalul Timiș (rămasă definitivă prin Decizia civilă nr. .../...2018 pronunțată de Curtea de Apel Timișoara), iar A.J.F.P. Timiș nu a dat curs adresei nr. .../...2018 și nu a răspuns celor solicitate pentru soluționarea contestației.

În fapt, prin Decizia de impunere anuală nr. .../...2017 pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate **pe anul 2012**, în sarcina dnei. X din ... s-au stabilit în plus o sumă de ... lei reprezentând diferența de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultată din regularizarea anuală.

Prin contestația formulată, petenta susține că, având în vedere că a depus toate dovezile de achitare a debitelor fiscale pentru perioada 2012 - 2016, Tribunalul Timiș a reținut în mod corect că nu datorez nici un debit fiscal nici pentru acest interval, invocând Sentința civilă nr. .../...2017 dată de Tribunalul Timiș (rămasă definitivă prin Decizia civilă nr. .../...2018 pronunțată de Curtea de Apel Timișoara).

Ulterior pronunțării Sentinței civile nr. .../...2017 dată de Tribunalul Timiș, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Timiș a emis și

comunicat dnei. X din ..., Decizia de impunere anuală nr. .../...2017 pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012, prin care în sarcina dnei. X din ... s-au stabilit în plus o sumă de ... lei reprezentând diferență de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultată din regularizarea anuală pe anul 2012.

Administrația Județeană a Finanțelor Publice Timiș prin referatul nr. .../...2018 cu propuneri de soluționare a contestației, menționează următoarele:

- *“în anul 2012 contribuabilul realizează venituri din asociere în sumă netă de ... lei, contribuții sociale obligatorii în sumă de 0 lei rezultând un venit net în sumă de ... lei, potrivit declarației de venit cod 200 depusă de contribuabil cu nr. .../...2013”;*
- *“la stabilirea sumei reprezentând regularizarea impozitului pe venit s-a luat ca bază de calcul venitul net în sumă de ... lei, potrivit prevederilor art. 80-84 din Legea nr. 571 /2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare în anul 2012”;*
- *“la stabilirea sumei reprezentând regularizarea contribuției de asigurări sociale de sănătate, baza de calcul o reprezintă venitul net, exclusiv cheltuielile reprezentând contribuții sociale, adică ... lei + 0 lei = ... lei”;*
- *“astfel, total bază de calcul din decizia de impunere contestată este corect stabilită potrivit datelor înscrise în GOTICA vizualizarea declarațiilor unui contribuabil/Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoane fizice pe anul 2012 / vizualizare decizie / venit net bază de calcul + contribuții sociale obligatorii, respectiv suma de ... lei”;*
- *“din aplicația informatică utilizată de organul fiscal, respectiv în ACSO – “informații despre contribuții predate de CNAS, CNPP la ANAF”, modulul “date despre asigurat” rezultă că au fost transmise obligații privind plățile anticipate în sumă de ... lei care se regăsesc în situația analitică debite, plăți, solduri pe anul 2013”;*

fără însă a se pronunța asupra invocării de către petentă prin contestație a faptului că:

“s-a adresat instanțelor judecătorești cu o acțiune în contencios ce a făcut obiectul dosarului cu nr. .../.../...2016*. În acest dosar, ulterior casării sentinței inițiale de către Curtea de Apel Timișoara, Tribunalul Timiș a reanalizat situația petentei și a admis integral acțiunea, dispunând:

- *“Obligarea pârâtei CJAS Timiș să transmită pârâtei AJFP Timiș rectificările privitoare la suma de ... lei, reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru perioada 2008-2012, respectiv, transmiterea sumei de 0 (zero) lei ca fiind suma corectă, datorată cu acest titlu de către reclamantă pentru perioada 2008-2012 și achitate integral.*
- *Obligarea pârâtei CJAS Timiș să îi comunice reclamantei, în măsura în care există, documentele privind obligațiile de plată stabilite în sarcina*

reclamantei cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate, transmise pârâtei AJFP Timiș în baza Protocolului Cadru.

- Obligarea pârâtei CJAS Timiș să transmită pârâtei AJFP Timiș rectificările vizând radierea oricăror debite principale și accesorii, reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru perioada 2008-2012.

- Obligarea pârâtei AJFP Timiș să procedeze la radierea din evidențele sale a debitelor în cuantum de ... lei, reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru perioada 2008 - 2012 - obligații principale și accesorii, precum și la radierea din evidențele sale a accesoriilor aferente sumei de ... lei, calculate până în prezent, ca și a obligațiilor principale și accesorii contribuției de asigurări social de sănătate stabilite în sarcina reclamantei pentru perioada 2012-2016, integral achitate.”

în condițiile în care, în susținere petenta a anexat, în copie, Sentința civilă nr. .../...2017 pronunțată de Tribunalul Timiș, iar la data întocmirii de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Timiș a referatul nr. .../...2018 cu propuneri de soluționare a contestației, Sentința civilă nr. .../...2017 a rămasă definitivă prin Decizia civilă nr. .../...2018 pronunțată de Curtea de Apel Timișoara.

În speță, potrivit art.110 “Colectarea creanțelor fiscale” și art.110¹ “Evidența creanțelor fiscale” din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare pentru anul 2012, se precizează:

“Art.110 (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; (...)

h) ordonanța procurorului, încheierea sau dispozitivul hotărârii instanței judecătorești ori un extras certificat întocmit în baza acestor acte, în cazul creanțelor fiscale stabilite, potrivit legii, de procuror sau de instanța judecătorească.”

“Art.110¹ (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.”

Având în vedere **sustinerea petentei** că s-a adresat instanțelor judecătorești cu o acțiune în contencios ce a făcut obiectul dosarului cu nr. .../.../...2016*, iar în acest dosar, ulterior casării sentinței inițiale de către Curtea de Apel Timișoara, Tribunalul Timiș a reanalizat situația petentei și a admis integral acțiunea (rămasă definitivă prin Decizia civilă nr. .../...2018 pronunțată de Curtea de Apel Timișoara),

în considerarea faptul că Agenția Națională de Administrare Fiscală organizează, pentru fiecare contribuabil, evidența creanțelor fiscale și modul de stingere a acestora, respectiv evidența obligațiilor fiscale principale și accesorii individualizate prin **titluri de creanță** (inclusiv plățile efectuate de contribuabili), iar 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, formularul deciziei de impunere cuprinzând rubrica referitoare la obligațiile privind plățile anticipate stabilite și individualizate prin titluri de creanță,

în condițiile în care prin Sentința civilă nr. .../...2017 dată de Tribunalul Timiș, rămasă definitivă prin Decizia civilă nr. .../...2018 dată de Curtea de Apel Timișoara, s-au statuat foarte clar următoarele:

“Va obliga pârâta AJFP Timiș să procedeze la radierea din evidențele sale a debitelor în cuantum de ... lei, reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru perioada 2008-2012 - obligații principale și accesorii, precum și la radierea din evidențele sale a accesoriilor aferente sumei de ... lei, calculate până în prezent, ca și a obligațiilor principale și accesorii contribuției de asigurări sociale de sănătate stabilite în sarcina reclamantei pentru perioada 2012 - 2016, integral achitate, dovada achitării acestora din urmă fiind făcută de reclamantă prin chitanțele de la filele 30-38 din primul dosar.”

față de cele arătate mai sus, în baza dispozițiilor exprese ale art.276 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care dispun:

„ART. 276 Soluționarea contestației

(1) În soluționarea contestației organul competent verifică motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport cu susținerile părților, cu dispozițiile legale invocate de acestea și cu documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării”

în vederea soluționării contestației formulate de către dna. X din ..., înregistrată la A.J.F.P. Timiș sub nr. .../...2017 și la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. .../...2018, D.G.R.F.P. Timișoara, prin adresa nr. .../...2018 a solicitat A.J.F.P. Timiș ca în termen de 5 zile de la primirea adresei să completeze Referatul nr. .../...2018 cu propuneri de soluționare a contestației, indicând punctual dacă, în calitate de organ fiscal emitent al deciziei contestate, a luat în considerare Sentința civilă nr. .../...2017 dată de Tribunalul Timiș,

rămasă definitivă prin Decizia civilă nr. .../...2018 dată de Curtea de Apel Timișoara, în caz afirmativ completând dosarul cauzei cu actele emise în acest sens; în situația contrară, solicitându-se să se indice norma legală fiscală în baza căreia s-a ignorat această soluție definitivă a instanței.

Adresă nr. .../...2018 a fost înregistrată la A.J.F.P. Timiș în data de 14.06.2018 sub nr...., dar cu toate că A.J.F.P. Timiș a luat la cunoștință de faptul că în cazul necomunicării celor solicitate, Ministerul Finanțelor Publice - Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara este în imposibilitatea soluționării contestației în condițiile legii, în considerarea dispozițiilor art. 276 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, răspunderea revenindu-i, **până la data soluționării contestației**, A.J.F.P. Timiș nu a dat curs adresei nr. .../...2018 și nu a răspuns celor solicitate pentru soluționarea contestației.

În concluzie, în condițiile în care până la data prezentei, A.J.F.P. Timiș nu a comunicat răspunsul său, în considerarea dispozițiilor consacrate de art. 6 paragraful 1 din Convenția Europeană pentru apărarea drepturilor omului și a libertăților fundamentale, ratificată prin Legea nr. 30/1994, **în legătură cu soluționarea cererilor într-un termen rezonabil**, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara va proceda la soluționarea contestației în legătură cu acest capăt de cerere în condițiile legii.

În consecință, potrivit dispozițiilor **art.30 alin.(1) din Legea nr.207/2015** privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, unde se arată:

*“Art.30 Competența materială și teritorială a organului fiscal central
(1) Pentru administrarea creanțelor fiscale și a altor creanțe datorate bugetelor prevăzute la art.29 alin.(1) și (2), competența revine aceluia organ fiscal teritorial din cadrul A.N.A.F., stabilit prin ordin al președintelui A.N.A.F., în a cărui rază teritorială se află domiciliul fiscal al contribuabilului/ plătitorului.”*

coroborate cu prevederile **art.1 pct.2** din același act normativ:

“Art.1 Definiții:

În înțelesul prezentului cod, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații: (...)

2. administrarea creanțelor fiscale - oricare din activitățile desfășurate de organele fiscale în legătură cu:(...)

b) declararea, stabilirea, controlul și colectarea creanțelor fiscale; (...),

*se va face aplicațiunea prevederilor **art.279 alin.(3) (4) și (7) din Codul de procedură fiscală**, care precizează:*

“ (3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial, actul administrativ atacat în situația în care din documentele existente la dosar și în urma demersurilor întreprinse la organul fiscal emitent al actului atacat nu se poate stabili situația de fapt în cauza dedusă soluționării prin raportare la temeiurile de drept invocate de organul emitent și de contestator. În acest caz, organul emitent al actului desființat urmează să încheie un

nou act administrativ fiscal care trebuie să aibă în vedere strict considerentele deciziei de soluționare a contestației. Pentru un tip de creanță fiscală și pentru o perioadă supusă impozitării desființarea actului administrativ fiscal se poate pronunța o singură dată. (...)

(4) Soluția de desființare este pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, iar noul act administrativ fiscal emis vizează strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a pronunțat soluția de desființare.

(7) În cazul soluțiilor de desființare, dispozițiile art.129 alin. (3) se aplică în mod corespunzător pentru toate categoriile de acte administrativ fiscale contestate, chiar dacă la data refacerii inspecției/controlului termenul de prescripție ar fi împlinit.”,

având în vedere și faptul că în legătură cu explicitarea acestui articol, la pct. 11.4 și 11.5 din O.P.A.N.A.F. nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, arată că:

“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.”,

pe cale de consecință, se va desființa Decizia de impunere anuală nr. .../...2017 pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Timiș, pentru suma de ... lei reprezentând diferență de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultată din regularizarea anuală, stabilită în plus,

urmând ca organele fiscale, să procedeze la reanalizarea situației de fapt pentru aceeași perioadă și aceleași creanțe fiscale, în conformitate cu prevederile legale incidente în speță, și cele precizate în prezenta decizie.

III.2. Referitor la contestația formulată împotriva Deciziei nr. .../...2017 referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, în sumă totală de ... lei, cauza

supusă soluționării este legalitatea stabilirii calculării în sarcina dnei. X din ... a obligațiilor fiscale accesorii pentru obligații fiscale principale care nu sunt certe, lichide și exigibile, în condițiile în care a fost denaturată stingerea obligațiilor fiscale, plățile efectuate în perioada 2013 - 2017 de petentă au stins obligații fiscale stabilite în perioada 2008 - 2012, nedatorate.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. .../...2017, pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor fiscale principale, s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de **... lei** reprezentând:

- ... lei - dobânzi aferente impozitului pe venituri din activități independente;
 - ... lei - penalități de întârziere aferente impozitului pe venituri din activități independente;
 - ... lei - dobânzi aferente impozitului pe venituri din cedarea folosinței bunurilor;
 - ... lei - dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate;
 - ... lei - penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate;
 - ... lei - dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate - regularizări;
 - ... lei - penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate – regularizări,
- conform Anexei la Decizia nr. .../...2017.

Potrivit anexei la decizia de accesorii contestată, obligațiile fiscale accesorii în sumă de ... lei sunt aferente impozitului pe venituri din activități independente, impozitului pe venituri din cedarea folosinței bunurilor, contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate și contribuției de asigurări sociale de sănătate – regularizări, obligațiile fiscale individualizate prin documentele cu nr. .../...2017, nr. .../...2017, nr. .../...2013, nr. .../...2014, nr. .../...2015, nr. .../...2016, nr. .../...2017 și nr. .../...2017, documente care reprezintă titluri de creanță pentru obligații fiscale.

Prin contestația formulată petenta susține că suma de ... lei evidențiată în decizia contestată a fost stabilită netemeinic și nelegal deoarece a achitat la termenul de scadență toate obligațiile fiscale datorate. Pe de altă parte, petenta arată faptul că prin Sentința civilă nr. .../...2017 pronunțată de Tribunalul Timiș în dosar nr. .../.../...2016 rămasă definitivă prin Decizia civilă nr. .../...2018 pronunțată de Curtea de Apel Timișoara s-a dispus radierea din evidența fiscală a debitului în sumă de ... lei reprezentând CASS, precum și accesoriile aferente pe perioada 2008-2012, cât și a obligațiilor fiscale principale și accesorii stabilite pentru perioada 2012 - 2016.

În drept, potrivit art.21, art.22, art.93, art.152-157, art.163, art. 165, art.167, **art.173 alin.(1), art.174 alin.(1) și art.176 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală**, cu modificările și completările ulterioare, unde se stipulează:

„ART. 21 Nașterea creanțelor și obligațiilor fiscale

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

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

„ART. 22 Stingerea creanțelor fiscale

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

„ART. 93 Sfera și actele de stabilire a creanțelor fiscale

(1) Stabilirea creanțelor fiscale reprezintă activitatea de determinare a materiei impozabile, de calculare a bazei de impozitare și a creanțelor fiscale.

(2) Creanțele fiscale se stabilesc astfel:

a) prin declarație de impunere, în condițiile art. 95 alin. (4) și art. 102 alin. (2);

b) prin decizie de impunere emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.”

„ART. 152 Colectarea creanțelor fiscale

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

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

„ART. 153 Evidența creanțelor fiscale

(1) În scopul exercitării activității de colectare a creanțelor fiscale, organul fiscal organizează, pentru fiecare contribuabil/plătitor, evidența creanțelor fiscale și modul de stingere a acestora. Evidența se organizează pe baza titlurilor de creanță fiscală și a actelor referitoare la stingerea creanțelor fiscale.

(2) Contribuabilul/Plătitorul are acces la informațiile din evidența creanțelor fiscale, la cererea acestuia, adresată organului fiscal competent.

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

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

b) prin ordin comun al ministrului dezvoltării regionale și administrației publice și al ministrului finanțelor publice, în cazul evidenței creanțelor fiscale organizate de organul fiscal local.”

„ART. 154 Scadența creanțelor fiscale

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

(2) În cazul în care legea nu prevede scadența, aceasta se stabilește astfel:

a) prin ordin al ministrului finanțelor publice, în cazul creanțelor fiscale administrate de organul fiscal central;

b) prin ordin comun al ministrului dezvoltării regionale și administrației publice și al ministrului finanțelor publice, în cazul creanțelor fiscale administrate de organele fiscale locale.

(3) Pentru creanțele fiscale administrate de organul fiscal central stabilite pe baza declarațiilor de impunere, care se plătesc în contul unic și care au scadența diferită de data de 25, aceasta se înlocuiește cu data de 25 a lunii prevăzute de actul normativ care le reglementează.”

„ART. 155 Prevederi speciale privind scadența și declararea creanțelor fiscale

(1) Persoanele juridice care, în cursul unei perioade fiscale, se dizolvă cu lichidare potrivit legii, au obligația să depună declarațiile fiscale și să plătească obligațiile fiscale aferente până la data depunerii bilanțului în condițiile legii.

(2) Creanțele fiscale administrate de organul fiscal central pentru care, potrivit Codului fiscal sau altor legi care le reglementează, scadența și/sau termenul de declarare se împlinesc la 25 decembrie, sunt scadente și/sau se declară până la data de 21 decembrie. În situația în care data de 21 decembrie, este zi nelucrătoare, creanțele fiscale sunt scadente și/sau se declară până în ultima zi lucrătoare anterioară datei de 21 decembrie.

(3) Obligațiile fiscale stabilite de organul fiscal central prin decizii de plăți anticipate comunicate după expirarea termenelor de plată prevăzute de Codul fiscal, în cazul contribuabililor care nu au avut obligația efectuării de plăți anticipate în anul precedent întrucât nu au realizat venituri sunt scadente în termen de 5 zile de la data comunicării deciziei de plăți anticipate.”

„ART. 156 Termenele de plată

(1) Pentru diferențele de obligații fiscale principale și pentru obligațiile fiscale accesorii, stabilite prin decizie potrivit legii, termenul de plată se stabilește în funcție de data comunicării deciziei, astfel:

a) dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 1-15 din lună, termenul de plată este până la data de 5 a lunii următoare, inclusiv;

b) dacă data comunicării este cuprinsă în intervalul 16-... din lună, termenul de plată este până la data de 20 a lunii următoare, inclusiv.”

„ART. 157 Obligații fiscale restante

(1) Prin obligații fiscale restante se înțelege:

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

b) diferențele de obligații fiscale principale și accesorii stabilite prin decizie de impunere, chiar dacă pentru acestea nu s-a împlinit termenul de plată prevăzut la art. 156 alin. (1).”

„ART. 163 Dispoziții privind efectuarea plății

(1) Plățile către organul fiscal se efectuează prin intermediul băncilor, trezoreriilor și al altor instituții autorizate să deruleze operațiuni de plată.

(2) În cazul creanțelor fiscale administrate de organul fiscal central debitorii efectuează plata acestora într-un cont unic, prin utilizarea unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru obligațiile fiscale datorate bugetului de stat și a unui ordin de plată pentru Trezoreria Statului pentru celelalte obligații fiscale. Tipurile de obligații fiscale supuse acestor prevederi se aprobă prin ordin al președintelui A.N.A.F.

(3) Distribuirea sumelor din contul unic se face de organul fiscal competent, distinct pe fiecare buget sau fond, după caz, proporțional cu obligațiile fiscale datorate.

(4) În cazul în care suma plătită nu acoperă obligațiile fiscale datorate unui buget sau fond, distribuirea în cadrul fiecărui buget sau fond se face în următoarea ordine:

a) pentru toate impozitele și contribuțiile sociale cu reținere la sursă;

b) pentru toate celelalte obligații fiscale principale;

c) pentru obligațiile fiscale accesorii aferente obligațiilor prevăzute la lit. a) și b).

(5) În cazul în care suma achitată nu acoperă toate obligațiile fiscale aferente uneia dintre categoriile prevăzute la alin. (4), distribuirea se face, în cadrul categoriei respective, proporțional cu obligațiile fiscale datorate.

(6) Metodologia de distribuire a sumelor plătite în contul unic și de stingere a obligațiilor fiscale se aprobă prin ordin al președintelui A.N.A.F.

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

(8) În cazul creanțelor fiscale administrate de organul fiscal local, debitorii efectuează plata acestora potrivit prevederilor alin. (7). Dispozițiile alin. (1), (9), (11) și (12) sunt aplicabile și plăților efectuate la organul fiscal local.

(9) Plata obligațiilor fiscale se efectuează de debitor. Plata poate fi efectuată în numele debitorului și de către o altă persoană decât acesta.(...)

(11) În cazul stingerii prin plată a obligațiilor fiscale, momentul plății este:

a) în cazul plăților în numerar, data înscrisă în documentul de plată eliberat de organul fiscal, unitățile Trezoreriei Statului sau organele ori persoanele abilitate de acestea;

b) în cazul plăților efectuate prin mandat poștal, data poștei, înscrisă pe mandatul poștal;

c) în cazul plăților efectuate prin decontare bancară, data la care băncile debitează contul persoanei care efectuează plata pe baza instrumentelor de decontare specifice, astfel cum această informație este transmisă prin mesajul electronic de plată de către instituția bancară inițiatoare, potrivit reglementărilor specifice în vigoare, cu excepția situației prevăzute la art. 177, data putând fi dovedită prin extrasul de cont;

d) în cazul plăților efectuate prin intermediul cardurilor bancare, data la care a fost efectuată tranzacția, astfel cum este confirmată prin procedura de autorizare a acesteia. În cazul creanțelor fiscale administrate de organul fiscal central, procedura și tipurile de creanțe fiscale care pot fi plătite prin intermediul cardurilor bancare se aprobă prin ordin al ministrului finanțelor publice.

„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.

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

a) în funcție de scadență, pentru obligațiile fiscale principale;
b) în funcție de data comunicării, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de organul fiscal competent, precum și pentru obligațiile fiscale accesorii;

c) în funcție de data depunerii la organul fiscal a declarațiilor fiscale rectificative, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de contribuabil/plătitor, în cazul în care legea prevede obligația acestuia de a calcula cuantumul obligației fiscale;”

„ART. 167 Compensarea

(1) Prin compensare se sting creanțele statului sau unităților administrativ-teritoriale ori subdiviziunilor acestora reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte sume datorate bugetului general consolidat cu creanțele debitorului reprezentând sume de rambursat, de restituit sau de plată de la buget, până la concurența celei mai mici sume, când ambele părți dobândesc reciproc atât calitatea de creditor, cât și pe cea de debitor, cu condiția ca respectivele creanțe să fie administrate de aceeași autoritate publică, inclusiv unitățile subordonate acesteia. Prin sume de plată de la buget se înțeleg sumele pe care statul sau unitatea/subdiviziunea administrativ-teritorială trebuie să le plătească unei persoane, inclusiv cele care rezultă din raporturi juridice contractuale, dacă acestea sunt stabilite prin titluri executorii.

(2) Creanțele debitorului se compensează cu obligații datorate aceluiași buget, urmând ca din diferența rămasă să fie compensate obligațiile datorate altor bugete, în mod proporțional, cu respectarea condițiilor prevăzute la alin. (1).

(4) Dacă legea nu prevede altfel, compensarea operează de drept la data la care creanțele există deodată, fiind deopotrivă certe, lichide și exigibile.

(5) În sensul prezentului articol, creanțele sunt exigibile:

a) la data scadenței, potrivit art. 154 sau 155, după caz;

„ART. 168 Restituiri de sume

(1) Se restituie, la cerere, contribuabilului/plătitorului orice sumă plătită sau încasată fără a fi datorată.

(2) În situația în care s-a făcut o plată fără a fi datorată, cel pentru care s-a făcut astfel plata are dreptul la restituirea sumei respective.

(8) În cazul în care contribuabilul/plătitorul înregistrează obligații restante, restituirea/ rambursarea se efectuează numai după efectuarea compensării potrivit prezentului cod.

(9) În cazul în care suma de rambursat sau de restituit este mai mică decât obligațiile restante ale contribuabilului/plătitorului, se efectuează compensarea până la concurența sumei de rambursat sau de restituit.

(10) În cazul în care suma de rambursat sau de restituit este mai mare decât suma reprezentând obligații restante ale

contribuabilului/plătitorului, compensarea se efectuează până la concurența obligațiilor restante, diferența rezultată restituindu-se contribuabilului/ plătitorului.

„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.

(2) Nu se datorează dobânzi și penalități de întârziere pentru sumele datorate cu titlu de amenzi de orice fel, obligații fiscale accesorii stabilite potrivit legii, cheltuieli de executare silită, cheltuieli judiciare, sumele confiscate, precum și sumele reprezentând echivalentul în lei al bunurilor și sumelor confiscate care nu sunt găsite la locul faptei.

(3) Pentru diferențele de obligații fiscale stabilite prin declarații de impunere rectificative sau decizii de impunere, nu se datorează obligații fiscale accesorii pentru suma plătită în contul obligației fiscale principale, dacă, anterior stabilirii obligațiilor fiscale, debitorul a efectuat o plată, iar suma plătită nu a stins alte obligații. Aceste dispoziții sunt aplicabile și în situația în care debitorul a efectuat plata obligației fiscale, iar declarația de impunere a fost depusă ulterior efectuării plății.

(4) Dobânzile și penalitățile de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală.

(5) Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii, cu excepția situației prevăzute la art. 227 alin. (8).

(6) Dobânzile și penalitățile de întârziere pot fi actualizate anual, prin hotărâre a Guvernului, în funcție de evoluția ratei dobânzii de referință a Băncii Naționale a României.”

„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.

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

(5) Nivelul dobânzii este de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere.”

„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.

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

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

(4) Penalitatea de întârziere nu se aplică pentru obligațiile fiscale principale nedecarate de contribuabil/plătitor și stabilite de organul de inspecție fiscală prin decizii de impunere.”

Potrivit dispozițiilor legale mai sus citate, calculul dobânzilor și penalităților de întârziere reprezintă o măsură accesorie în raport cu debitul, conform principiului de drept *accessorium sequitur principale*.

Totodată, trebuie reținut faptul că o posibilă compensare operează de drept **la data la care creanțele există deodată, fiind deopotrivă certe, lichide și exigibile. Creanțele sunt exigibile la data scadenței.**

De asemenea, din interpretarea dispozițiilor normative invocate se reține că obligațiile fiscale accesorii se calculează asupra obligațiilor fiscale principale datorate și neachitate la scadență.

Penalitățile de întârziere se calculează pentru plata cu întârziere a obligațiilor fiscale și nu înlătură obligația de plată a dobânzilor. Nivelul penalităților este cel prevăzut de lege.

De asemenea, se reține că un contribuabil are obligația de a plăti distinct, la termenele legale, impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat, în speță impozitul pe venituri din activități independente, impozitul pe venituri din cedarea folosinței bunurilor, contribuția de asigurări sociale de sănătate și contribuția de asigurări sociale de sănătate – regularizări, care se stabilesc și se individualizează prin titluri de creanță (decizie de impunere).

Din documentele depuse la dosarul contestației rezultă că Administrația Județeană a Finanțelor Publice Timiș, prin referatul nr. .../...2018 cu propuneri de soluționare a contestației, menționează următoarele:

- CJAS Timiș a transmis succesiv către AJFP Timiș obligații fiscale, după cum urmează:

- în data de 24.12.2013 obligație fiscală principală pentru perioada 2008- 2012 în sumă de ... lei;
- în data de 29.09.2017 obligație fiscală principală în sumă de ... lei și obligații fiscale accesorii în sumă de ... lei (... lei dobânzi și ... lei penalități);
- în data de 03.11.2017 obligație fiscală principală în sumă de ... lei și obligații fiscale accesorii în sumă de ... lei (... lei dobânzi și ... lei penalități).

- Ulterior, CJAS Timiș a transmis succesiv scăderea obligațiilor fiscale după cum urmează:

- în data de 29.09.2017 a scăzut obligația fiscală principală în sumă de ... lei;
- în data de 03.11.2017 a scăzut obligația fiscală principală în sumă de ... lei,

rezultând un sold final datorat la data de 30.06.2012 în sumă de ... lei, format din:

- ... lei obligație fiscală principală;
 - ... lei dobânzi;
 - ... lei penalități.
- Prin adresa nr. .../...2018, CJAS Timiș comunică AJFP Timiș că a procedat la îndeplinirea dispozițiilor celor dispuse de instanță în sensul că au fost efectuate corecțiile, fiind radiate debitele principale și accesoriile aferente și astfel nu mai figurează în evidența informatică a CJAS Timiș ca debitor FNUASS, urmând ca CJAS Timiș să transmită către AJFP Timiș corecțiile în format electronic.

De asemenea trebuie reținut faptul că organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Timiș, prin referatul nr. .../...2018 cu propuneri de soluționare a contestației, au menționat și faptul că:

“În conformitate cu Situația analitică debite plăți solduri pe 2013 -2017 a fost denaturată stingerea obligațiilor fiscale, plățile efectuate în perioada 2013 - 2017 de petentă au stins obligații fiscale stabilite în perioada 2008 - 2012, nedatorate.”

Urmare a efectuării corecțiilor, organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Timiș au menționat că din Situația analitică debite plăți solduri editată la data de **10.04.2018** rezultă că petenta nu figurează cu obligații fiscale la CASS, **ci cu o suprasolvire de ... lei.**

Astfel, prin **Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr. .../...2018** au fost scăzute din evidența fiscală CASS debit în sumă de ... lei și accesorii în sumă de ... lei pe perioada 2008-2012, iar prin **Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite în urma corecțiilor evidenței fiscale nr. .../...2018** au fost scăzute **accesoriile instituite, dar nedatorate aferente CASS pe perioada 2013-2017 în sumă de ... lei,** suma care include și suma de **... lei** reprezentând **... lei dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate și ... lei penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări,** ce fac obiectul contestației.

Cât privește **accesoriile în sumă de ... lei (... lei dobânzi + ... lei penalități) aferente impozitului pe venituri din activități independente și accesoriile în sumă de ... lei (dobânzi) aferente impozitului pe venituri din cedarea folosinței bunurilor,** organele fiscale nu au reanalizat stingerea creanțelor fiscale prin oricare din modalitățile legale, respectiv dacă obligațiile fiscale principale de natura celor menționate la alineatul anterior au fost achitate sau nu la termen, având în vedere că a fost denaturată stingerea obligațiilor fiscale, plățile efectuate în perioada 2013 - 2017 de petentă au stins obligații fiscale

stabilite în perioada 2008 - 2012, nedatorate, motiv pentru care organul de soluționare nu se poate pronunța asupra corectitudinii calculării acestor **accesorii aferente impozitului pe venituri din activități independente și impozitului pe venituri din cedarea folosinței bunurilor.**

De asemenea referitor la **accesoriile în sumă de ... lei (... lei dobânzi + ... lei penalități) aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate – regularizări,** întrucât debitele pentru care au fost calculate accesoriile au fost stabilite prin Decizia de impunere anuală nr. .../...2017 pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Timiș, decizie care potrivit celor reținute mai sus la pct. **III.1.** urmează a fi desființată.

Mai mult așa cum s-a reținut mai sus la pct. III.1., având în vedere susținerea petentei că s-a adresat instanțelor judecătorești cu o acțiune în contencios ce a făcut obiectul dosarului cu nr. .../.../...2016*, iar în acest dosar, ulterior casării sentinței inițiale de către Curtea de Apel Timișoara, Tribunalul Timiș a reanalizat situația petentei și a admis integral acțiunea (rămasă definitivă prin Decizia civilă nr. .../...2018 pronunțată de Curtea de Apel Timișoara),

în considerarea faptul că Agenția Națională de Administrare Fiscală organizează, pentru fiecare contribuabil, evidența creanțelor fiscale și modul de stingere a acestora, respectiv evidența obligațiilor fiscale principale și accesorii individualizate prin **titluri de creanță** (inclusiv plățile efectuate de contribuabili), iar 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, formularul deciziei de impunere cuprinzând rubrica referitoare la obligațiile privind plățile anticipate stabilite și individualizate prin titluri de creanță,

în condițiile în care prin Sentința civilă nr. .../...2017 dată de Tribunalul Timiș, rămasă definitivă prin Decizia civilă nr. .../...2018 dată de Curtea de Apel Timișoara, s-au statuat foarte clar următoarele:

“Va obliga pârâta AJFP Timiș să procedeze la radierea din evidențele sale a debitelor în cuantum de ... lei, reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru perioada 2008-2012 - obligații principale și accesorii, precum și la radierea din evidențele sale a accesoriilor aferente sumei de ... lei, calculate până în prezent, ca și a obligațiilor principale și accesorii contribuției de asigurări sociale de sănătate stabilite în sarcina reclamantei pentru perioada 2012 - 2016, integral achitate, dovada achitării acestora din urmă fiind făcută de reclamantă prin chitanțele de la filele 30-38 din primul dosar.”

în baza dispozițiilor exprese ale art.276 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care dispun:

„ART. 276 Soluționarea contestației

(1) În soluționarea contestației organul competent verifică motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport cu susținerile părților, cu dispozițiile legale invocate de acestea și cu documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării”,

în vederea soluționării contestației formulate de către dna. X din ..., înregistrată la A.J.F.P. Timiș sub nr. .../...2017 și la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. .../...2018, D.G.R.F.P. Timișoara, prin adresa nr. .../...2018 a solicitat A.J.F.P. Timiș ca în termen de 5 zile de la primirea adresei să completeze Referatul nr. .../...2018 cu propuneri de soluționare a contestației, indicând punctual dacă, în calitate de organ fiscal emitent al deciziei contestate, a luat în considerare Sentința civilă nr. .../...2017 dată de Tribunalul Timiș, rămasă definitivă prin Decizia civilă nr. .../...2018 dată de Curtea de Apel Timișoara, în caz afirmativ completând dosarul cauzei cu actele emise în acest sens; în situația contrară, solicitându-se să se indice norma legală fiscală în baza căreia s-a ignorat această soluție definitivă a instanței.

Adresă nr. .../...2018 a fost înregistrată la A.J.F.P. Timiș în data de ...2018 sub nr...., dar cu toate că A.J.F.P. Timiș a luat la cunoștință de faptul că în cazul necomunicării celor solicitate, Ministerul Finanțelor Publice - Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara este în imposibilitatea soluționării contestației în condițiile legii, în considerarea dispozițiilor art. 276 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, răspunderea revenindu-i, până la data soluționării contestației, A.J.F.P. Timiș nu a dat curs adresei nr. .../...2018 și nu a răspuns celor solicitate pentru soluționarea contestației formulate împotriva Deciziei de impunere anuală nr. .../...2017 pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Timiș, decizie prin care au fost stabilite obligații fiscale principale pentru care au fost calculate accesorii ce fac obiectul prezentei cauze.

În concluzie, în condițiile în care până la data prezentei, A.J.F.P. Timiș nu a comunicat răspunsul său, se constată că organul fiscal de administrare **nu a identificat și precizat momentul la care creanțele au existat deodată fiind certe lichide și exigibile, respectiv momentul în care petenta a îndeplinit concomitent atât calitatea de creditor, cât și pe cea de debitor** al bugetului general consolidat raportat la scadența obligațiilor fiscale principale de natura impozitului pe venituri din activități independente, impozitului pe venituri din cedarea folosinței bunurilor, plăților anticipate cu titlu de contribuție de asigurări sociale de sănătate, și contribuției de asigurări sociale de sănătate – regularizări, în condițiile în care potrivit prevederilor legale mai sus citate

compensarea operează de drept la data la care creanțele există deodată, fiind deopotrivă certe, lichide și exigibile, iar creanțele sunt exigibile la data scadenței.

Astfel că, în ceea ce privește dobânzile și penalitățile de întârziere **... lei** reprezentând:

- ... **lei** - dobânzi aferente impozitului pe venituri din activități independente;
- ... **lei** - penalități de întârziere aferente impozitului pe venituri din activități independente;
- ... **lei** - dobânzi aferente impozitului pe venituri din cedarea folosinței bunurilor;
- ... **lei** - dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate;
- ... **lei** - penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate;
- ... **lei** - dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate - regularizări;
- ... **lei** - penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate – regularizări,

stabilite prin Decizia nr. .../...2017 referitoare la obligațiile fiscale

accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Timiș,

organul de soluționare a contestației nu se poate pronunța soluționând pe fond cauza deoarece din documentele existente la dosarul contestației nu rezultă situația fiscală a contribuabilei cu privire la debitele de plată și modul de stingerea a acestora, iar organul de soluționare a contestației nu are competența de a identifica momentul la care creanțele au existat deodată fiind certe lichide și exigibile, respectiv momentul în care petenta a îndeplinit concomitent atât calitatea de creditor, cât și pe cea de debitor, respectiv momentul la care o posibilă compensare operează de plin drept în condițiile legii, în lipsa precizărilor obligatorii ale organelor fiscale de administrare din cuprinsul referatului cu propuneri de soluționare a contestației în legătură cu aceste aspecte.

Din cele ce preced și în condițiile în care, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Timiș, în calitate sa de organ fiscal de administrare a creanțelor fiscale, în scopul exercitării activității în legătură cu stabilirea și controlul creanțelor fiscale și în considerarea dispozițiilor art.30 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, unde se arată:

*“Art.30 Competența materială și teritorială a organului fiscal central
(1) Pentru administrarea creanțelor fiscale și a altor creanțe datorate bugetelor prevăzute la art.29 alin.(1) și (2), competența revine aceluși organ fiscal teritorial din cadrul A.N.A.F., stabilit prin ordin al*

președintelui A.N.A.F., în a cărei rază teritorială se află domiciliul fiscal al contribuabilului/plătitorului.”,

coroborate cu prevederile **art.1 pct.2** din același act normativ:

“Art.1 Definiții:

În înțelesul prezentului cod, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații: (...)

2. administrarea creanțelor fiscale - oricare din activitățile desfășurate de organele fiscale în legătură cu: (...)

b) declararea, stabilirea, controlul și colectarea creanțelor fiscale; (...),

se va face aplicațiunea prevederilor **art.279 alin.(3) (4) și (7) din Codul de procedură fiscală**, care precizează:

“ (3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial, actul administrativ atacat în situația în care din documentele existente la dosar și în urma demersurilor întreprinse la organul fiscal emitent al actului atacat nu se poate stabili situația de fapt în cauza dedusă soluționării prin raportare la temeiurile de drept invocate de organul emitent și de contestator. În acest caz, organul emitent al actului desființat urmează să încheie un nou act administrativ fiscal care trebuie să aibă în vedere strict considerentele deciziei de soluționare a contestației. Pentru un tip de creanță fiscală și pentru o perioadă supusă impozitării desființarea actului administrativ fiscal se poate pronunța o singură dată. (...)

(4) Soluția de desființare este pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, iar noul act administrativ fiscal emis vizează strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a pronunțat soluția de desființare.

(7) În cazul soluțiilor de desființare, dispozițiile art.129 alin. (3) se aplică în mod corespunzător pentru toate categoriile de acte administrativ fiscale contestate, chiar dacă la data refacerii inspecției/controlului termenul de prescripție ar fi împlinit.” ,

având în vedere și faptul că în legătură cu explicitarea acestui articol, la pct. 11.4 și 11.5 din O.P.A.N.A.F. nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, arată că:

“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.”

pe cale de consecință, **se va desființa Decizia nr. .../...2017 referitoare la obligațiile fiscale accesorii** reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Timiș, cu privire la suma totală de **... lei** reprezentând:

- ... lei - dobânzi aferente impozitului pe venituri din activități independente;
- ... lei - penalități de întârziere aferente impozitului pe venituri din activități independente;
- ... lei - dobânzi aferente impozitului pe venituri din cedarea folosinței bunurilor;
- ... lei - dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate;
- ... lei - penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate;
- ... lei - dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate - regularizări;
- ... lei - penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate – regularizări,

urmând ca organele fiscale, să procedeze la reanalizarea situației de fapt pentru aceeași perioadă și aceleași creanțe fiscale, în conformitate cu prevederile legale incidente în speță, și cele precizate în prezenta decizie.

Având în vedere cele arătate și în temeiul prevederilor din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile din Ordinul președintelui ANAF nr.3.741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se

D E C I D E :

1. Desființarea Deciziei de impunere anuală nr. .../...2017 pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Timiș, pentru suma de **... lei** reprezentând diferență de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultată din regularizarea anuală, stabilită în plus,

urmând ca organele fiscale, să procedeze la reanalizarea situației de fapt pentru aceeași perioadă și aceleași creanțe fiscale, în conformitate cu prevederile legale incidente în speță, și cele precizate în prezenta decizie.

2. Desființarea Deciziei nr. .../...2017 referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Timiș, cu privire la suma totală de **... lei** reprezentând:

- ... **lei** - dobânzi aferente impozitului pe venituri din activități independente;
- ... **lei** - penalități de întârziere aferente impozitului pe venituri din activități independente;
- ... **lei** - dobânzi aferente impozitului pe venituri din cedarea folosinței bunurilor;
- ... **lei** - dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate;
- ... **lei** - penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate;
- ... **lei** - dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate - regularizări;
- ... **lei** - penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate – regularizări,

urmând ca organele fiscale, să procedeze la reanalizarea situației de fapt pentru aceeași perioadă și aceleași creanțe fiscale, în conformitate cu prevederile legale incidente în speță, și cele precizate în prezenta decizie.

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată potrivit prevederilor legale la Tribunalul Timiș, în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

Prezenta decizie se comunică la:

- S.C.P.A. Y din ..., în calitate de reprezentant legal pentru dna. X din ...;
- Dna. X din ...;
- Administrația Județeană a Finanțelor Publice Timiș, cu aplicarea prevederilor pct.7.6. din OPANAF nr.3741/2015.

Director General