

**DECIZIA nr. 307 din 29.04.2016**  
privind soluționarea contestației formulate de  
X,  
înregistrată la D.G.R.F.P. București sub nr. x/28.01.2016

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București prin Serviciul soluționare contestații a fost sesizată de Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice, cu adresa nr. x/25.01.2016 înregistrată la D.G.R.F.P. București sub nr. x/28.01.2016 asupra contestației formulate de X CIF - x cu sediul în Bld. x, sector 1, București prin avocat x cu sediul în Craiova, str. x.

Obiectul contestației, transmisă prin poșta la data de 15.01.2016 înregistrată la Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice sub nr. x/19.01.2016, îl constituie Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x/11.12.2015, comunicată prin poștă cu confirmare de primire în data de 23.12.2015, prin care s-au stabilit accesorii în sumă totală de x lei, aferente următoarelor obligații fiscale:

- |                                      |        |
|--------------------------------------|--------|
| - Impozit pe veniturile de salarii   | x lei, |
| - Dobanzi și penalități aferente TVA | x lei  |
| - CAS angajator                      | x lei, |
| - CAS asigurați                      | x lei, |
| - CASS asigurați                     | x lei. |

Constatănd că, în speta, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 268 alin. (1), art. 269, art. 272 alin. (2) lit. (a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București este investită să soluționeze contestația formulată de X .

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Prin adresa înregistrată la Administrația sector 1 a Finanțelor Publice sub nr. x/19.01.2016, X a formulat contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x /11.12.2015 ce i-a fost comunicată prin poșta cu confirmare de primire în data de 23.12.2015 iar în susținerea contestației, invocă următoarele:

- la data de 24.11.2014 prin OP nr. x24.11.2015 a plătit suma de x lei în contul aferent contribuției pentru asigurări sociale de sănătate, fără a fi datorată;
- la data de 23.01.2015 prin OP nr. x/23001.2015 a achitat suma de x lei în aferent contribuției pentru asigurări sociale de sănătate, fără a fi datorată;
- la data de 08.09.2015 AS1FP a emis somată și titlu executoriu pentru suma de 8.299 lei reprezentând TVA impusă prin decizia nr. x/24.08.2015;
- la data de 17.09.2015 X a transmis o adresă către ANAF, prin care solicită compensarea sumei de x lei achitate în plus în contul CASS, suma datorată cu titlu de TVA;
- la data de 18.09.2015 AS1FP a emis o înștiințare de stingere a creanței impuse prin decizia nr. x/24.08.2015;
- ulterior AS1FP a emis în fiecare lună o nouă somată, fără a trece însă la executare silită, având în vedere că este de bună credință și efectuează luna de luna plăți către creditorul AS1FP;
- la data de 08.10.2015, AS1FP a emis o nouă somată pentru aceeași sumă de x lei reprezentând TVA, impusă prin decizia nr. x/21.09.2015;
- la data de 19.10.2015 AS1FP a emis o înștiințare de stingere a creanței de x lei cu privire la decizia nr. x/24.08.2015, cât și cu privire la decizia nr. x/21.09.2015;

- la data de 10.11.2015 AS1FP a emis o noua somatie si titlu executoriu pentru suma de x lei reprezentand TVA, impusa prin decizia nr. x/20.10.2015;
- la data 23.11.2015 AS1FP a emis instiintarea privind creantele fiscale cu privire la decizia nr. x/21.09.2015;
- la data de 08.12.2015 AS1FP a emis o noua somatie si titlu executoriu pentru suma de x lei reprezentand TVA, impusa prin decizia nr. x/18.11.2015;
- la data de 10.12.2015 AS1FP a emis instiintarea privind stingerea creantelor fiscale cu privire la decizia nr. x/20.10.2015.

In aceste intervale scurte de timp, de la primirea informatiilor si pana la primirea instiintarilor de stingere a creantelor, nu s-a efectuat nicio plata voluntara de catre biroul executorului judecatoresc si nici nu s-a infiintat poprire pe conturi.

Stingerea obligatiei principale a operat la data 24.11.2014 prin compensarea de drept a sumei de x lei, cu suma platita in contul aferent contributiei pentru asigurari sociale de sanatate in total de x lei.

In concluzie X solicita admiterea si anulara in totalitatea a deciziei nr. x /11.12.2015, considera nelegale calcularea accesoriilor, incepand cu data de 25.11.2014 intrucat debitul principal a fost achitat in termenu legal, invocand prevederile art. 205, art. 206, art. 207 si art. 216 alin (2) din Codul de Procedura Fiscala si art. 43 art. 249, art. 250, art. 223 alin (3) coroborat cu art. 244 alin (4) din Codul de Procedura Civila.

**II.** Prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x /11.12.2015 organele de impunere ale Administrației Sector 1 a Finanțelor Publice au comunicat X accesorii aferente obligațiilor fiscale în sumă totală de x lei.

**III.** Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, motivațiile contribuabilului și actele normative în vigoare pe perioada supusă impunerii se rețin următoarele:

**3.1. Referitor la accesoriile aferente TVA in suma totala de x lei ( x lei dobanda + x lei penalitate) stabilite prin decizia de calcul accesorii nr. x /11.12.2015.**

**Cauza supusa solutionarii este daca X datoreaza accesorii aferente TVA, in conditiile in care debitele care au generat dobanzi si penalitati de intarziere au fost achitate eronat, iar sumele au fost transferate in conturile corecte cu data cererii, fiind emisa in acest sens decizia privind compensarea obligatiilor fiscale nr. x/03.12.2015.**

**În fapt**, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x /11.12.2015 Administratia Sector 1 a Finanțelor Publice a calculat pentru perioada 25.11.2014 – 26.11.2015 accesorii aferente TVA în sumă totală de x lei, obligațiile de plată principale fiind individualizate prin următoarele declarații 300 nr. x/25.02.2015, nr. x/24.03.2015, x/27.04.2015, nr. x/25.05.2015, nr. x/25.06.2015, nr. x/24.07.2015, nr. x/24.08.2015, nr. x/21.09.2015, x/20.10.2015, x/18.11.2015, si nr. x/15.11.2014.

Prin contestatia formulata X considera ca stingerea obligatiei principale aferenta TVA a operat la data de 24.11.2014 prin compensarea sumei de x lei platita in contul aferent contributiei pentru asigurari sociale de sanatate.

**In drept**, potrivit prevederilor O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si ale Normelor metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr.1050/2004, care precizeaza:

*„ Art. 22 - Prin obligații fiscale, în sensul prezentului cod, se înțelege:*

*a) obligația de a declara bunurile și veniturile impozabile sau, după caz, impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat;*

*b) obligația de a calcula și de a înregistra în evidențele contabile și fiscale impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat;*

**c) obligația de a plăti la termenele legale impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat;**

**d) obligația de a plăti dobânzi, penalități de întârziere sau majorări de întârziere,** după caz, aferente impozitelor, taxelor, contribuțiilor și altor sume datorate bugetului general consolidat, denumite obligații de plată accesorii;

**e) obligația de a calcula, de a reține și de a înregistra în evidențele contabile și de plată, la termenele legale, impozitele și contribuțiile care se realizează prin stopaj la sursă;**

**f) orice alte obligații care revin contribuabililor, persoane fizice sau juridice, în aplicarea legilor fiscale.”**

**„Art. 81 - (1) Declarația fiscală se depune de către persoanele obligate potrivit Codului fiscal, la termenele stabilite de acesta.”**

**“Art.115 - (1) Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creanțe fiscale prevăzute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelative aceluși tip de creanță fiscală principală pe care o stabilește contribuabilul sau care este distribuită, potrivit prevederilor art. 114, de către organul fiscal competent, după caz, stingerea efectuându-se, de drept, în următoarea ordine:**

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

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

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

**d) obligațiile cu scadențe viitoare, la solicitarea contribuabilului.**

**(2) Vechimea obligațiilor fiscale de plată 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 organele competente, 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. “**

**Art. 116 - (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.**

**(6) Compensarea se constată de către organul fiscal competent, la cererea debitorului sau din oficiu. Dispozițiile art.115 privind ordinea stingerii datoriilor sunt aplicabile în mod corespunzător.**

**(7) Organul fiscal competent comunică debitorului decizia cu privire la efectuarea compensării, în termen de 7 zile de la data efectuării operațiunii.**

În ceea ce privește modul de calcul al dobânzilor și penalităților de întârziere, acestea se datorează în conformitate cu prevederile art. 119, art. 120 și 120<sup>1</sup> din O.G.

nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căroră:

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

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

**“Art. 120 Dobânzi**

*(1) Dobânzile reprezintă echivalentul prejudiciului creat titularului creanței fiscale ca urmare a neachitării de către debitor a obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.”*

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

*(1) Penalitățile de întârziere reprezintă sancțiunea pentru neîndeplinirea obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv. [...]”*

Față de prevederile legale invocate, se reține că, pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen, dobânzi și penalități de întârziere. Dobânzile se calculează de la scadență până la data stingerii, inclusiv.

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.

Din documentele existente la dosarul cauzei și din analiza fisei sintetice pe platitor se rețin următoarele:

- în data de 11.12.2015 a fost emisă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. x /11.12.2015;
- din anexa la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x /11.12.2015 rezultă că Administrația sector 1 a Finanțelor Publice a calculat pentru perioada 25.11.2014 – 26.11.2015, accesorii în suma de x lei, aferența taxei pe valoarea adăugată;
- conform fisei sintetice pe platitor prin decontul depus sub nr. x din data 25.11.2014 contestatara declară TVA de plată în suma de x lei, pentru care s-a efectuat plata cu doc. nr. x/24.11.2014 în contul CASS angajator;
- prin decontul depus sub nr. x din 23.01.2015 contestatara declară TVA de plată în suma de x lei, pentru care s-a efectuat plata cu doc. nr. x/23.01.2015 în contul CASS angajator;
- la data de 26.11.2015 X depune la AS1FP adresa înregistrată sub nr. x din 26.11.2015 prin care solicită compensarea sumei de x lei, achitată în contul CASS angajator cu obligația aferența TVA;
- organul fiscal emite decizia privind compensarea obligațiilor fiscale nr. x/03.12.2015 prin care s-a procedat la compensarea sumei de x lei din contul CASS angajator cu obligația aferența TVA.

La dosarul cauzei organul fiscal anexează următoarele:

- adresele nr. x/19.12.2014, nr. x/26.01.2015, nr. x/29.01.2015, nr. x/12.03.2015, nr. x/22.09.2015 cât și cererea de compensare nr. x/26.11.2015, depuse de către X, la Administrația sector 1 a Finanțelor Publice;
- adresele nr. x/24.02.2015, nr. x/22.06.2015 și nr. x/09.11.2015 emise de către AS1FP și comunicate X ;
- decizia privind compensarea obligațiilor fiscale nr. x /03.12.2015 din care reiese data stingerii 26.11.2015 a obligației aferența TVA, împotriva căreia contribuabila nu a formulat contestație deși avea posibilitatea conform prevederilor legale în vigoare.

Se retine ca in baza cererii depusa de contestatara in data de 26.11.2015 organul fiscal a procedat la emiterea Deciziei privind compensarea obligatiilor fiscale nr. x/03.12.2015 prin care s-a compensat suma totala de x lei astfel:

- din documetul de plata nr. x din 24.11.2014 in suma de x lei achitat in contul CASS angajator s-a compensat suma de x cu obligatia aferenta TVA;
- din documetul de plata nr. x din 23.01.2015 in suma de x lei achitat in contul CASS angajator s-a compensat suma de x cu obligatia aferenta TVA;
- compensarea efectuandu-se cu data de 26.11.2015 si anume data cererii.

Nu poate fi retinuta invocarea contestatarei cum ca stingerea "a operat la data de 24.11.2014" intrucat compensarea obligatiilor fiscale s-a efectuat la data de 26.11.2015, data cererii, asa cum reiese si din fisa sintetica pe platitor.

Prin urmare, potrivit dispozitiilor legale precitate pentru neachitarea sau achitarea cu intarziere a obligatiilor fiscale declarate pe proprie raspundere de contribuabila si inregistrate in evidenta fiscala se datoreaza accesorii de la data scadentei pana la data stingerii. In situatia stingerii prin compensare, dobanzile si penalitatie de intarziere se calculeaza pana la data depunerii cererii de compensare.

Fata de cele prezentate rezulta ca suma totala de **x lei** din care dobanda in suma x lei si penalitati de intarziere in suma de x lei, aferente taxei pe valoare adaugata sunt corect si legal datorate, urmand sa fie respinsa contestatia formulata impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /11.12.2015 ca neintemeiata pentru aceasta suma.

### **3.2. Referitor la accesoriile in suma totala de x lei ( x lei aferente impozitului pe venituri din salarii + x lei aferente contributiilor):**

***Cauza supusa solutionarii este daca dobanzile si penalitatile de intarziere inscrise in decizia de calcul accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii precum și a contribuțiilor sociale au fost calculate corect si legal, in conditiile in care contribuabila nu-si motiveaza contestatia cu privire la acest capat de cerere.***

**În fapt**, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x /11.12.2015 Administratia Sector 1 a Finantelor Publice a calculat accesorii aferente:

- veniturilor din salarii, in suma de x lei obligatia de plata fiind individualizata pin declaratia 112 nr. x/24.07.2015;
- contribuțiilor in suma de totala de x lei, obligațiile de plată principale fiind individualizate prin următoarele declarații 112 nr. x/25.08.2014, nr. x/24.03.2015, nr. x/25.09.2014, nr. x/25.07.2014, nr. x/27.10.2014, nr. x/25.11.2014 si nr. x/2014/25.06.2014.

Prin contestatia formulata, contribuabila nu motiveaza solicitarea de anulare a acestor accesorii desi contestatara solicita admiterea si anulara in totalitate a deciziei de calcul accesorii nr. x /11.12.2015.

***In drept***, in conformitate cu prevederile art. 269 alin. (1), art. 276 si art. 280 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, republicat:

**“ Art. 269. - Forma și conținutul contestației**

**(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:**

**a) datele de identificare a contestatorului;**

**b) obiectul contestației;**

**c) motivele de fapt și de drept;**

**d) dovezile pe care se întemeiază;**

**e) semnătura contestatorului sau a împuternicitului acestuia. Dovada calității de împuternicit al contestatorului, persoană fizică sau juridică, se face potrivit legii.”**

**Art. 276 - (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.**

**“Art. 280. - Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale**

**(1) Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația se respinge fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei.”**

De asemenea, pct. 2.5 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 3741/2015:

**« 2.5. Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.»**

De asemenea, potrivit doctrinei, încă din dreptul roman a fost consacrat principiul potrivit căruia cel ce afirmă o pretenție în justiție trebuie să o dovedească, regulă tradițională exprimată prin adagiul latin „*actor incumbit probatio*”.

Astfel, având în vedere cele reținute de mai sus, întrucât contestatarul este cel care invocă în sprijinul pretențiilor sale o anumită stare de fapt, afirmând o pretenție în procedura administrativă, **constatarea care se impune**, una naturală și de o implacabilă logică juridică, **este aceea că sarcina probei revine acestuia**. Sarcina probei nu implică un drept al contestatarului, ci un imperativ al interesului personal al acestuia care invocă o pretenție în cadrul căii administrative de atac, neprobarea cererii afirmate determinând respingerea contestației.

Prin urmare, având în vedere cele de mai sus, în temeiul art. 279 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, **se va respinge în parte ca nemotivată** contestația formulată de **X** împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x /11.12.2015 emisa de AS1FP, cu privire la obligațiile de plată accesorii în suma totală de x lei, care se compun din:

- accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii în suma **de x lei;**
- accesorii aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator în suma **de x lei;**
- accesorii aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați în suma de **x lei;**
- accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați în suma de **x lei;**

Prin contestația formulată de **X** nu prezintă **motivele de fapt și de drept** pe care își întemeiază contestația pentru acest capăt de cerere drept pentru care urmează a respinge contestația ca nemotivată pentru suma de **x lei** din Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x /11.12.2015.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 22, art. 82, art. 115, art. 116, art. 119, art. 120 și art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare, pct. 2.5 din Instrucțiunile aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 3741/2015, art. 269 alin. (1), art. 276 și art. 280 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

## **DECIDE**

1. Respinge în parte ca neîntemeiată contestația formulată de **x**, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. x /11.12.2015 prin care Administrația sector

1 a Finantelor Publice a stabilit dobanzi si penalitati de intarziere in suma totala **de x lei** aferenta Taxei pe Valoarea Adaugata.

2. Respinge in parte ca nemotivată contestația formulată de **x**, impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /11.12.2015 emisa de AS1FP, cu privire la obligatiile de plata accesorii in suma totala de **x lei**, care se compun din:

- **x lei** = accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- **x lei** = accesorii aferente contributiei de asigurari sociale datorata de angajator;
- **x lei** accesorii aferente contributiei individuala de asigurari sociale retinuta de la asiguratii;
- **x lei** = accesorii aferente contributiei pentru asigurari de sanatate retinuta de la asiguratii.

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