



Ministerul Finanțelor Publice  
Agenția Națională de Administrare Fiscală



Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice - Iași

Iași, str. Anastasie Panu nr.26  
Cod postal 700025  
Tel: +0232/213332  
Fax: +0232/219899  
e-mail: registratura.generalais@anaf.ro

### DECIZIA NR. 5112/15.02.2017

privind soluționarea contestației formulate de

**domnul Y din Bacău,**

înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași,  
Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău,  
sub nr. BCG – REG .....

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău, Serviciul Registru Contribuabili Persoane Fizice, prin adresa nr. ...., înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, sub nr. ...., asupra contestației formulate de domnul **Y**, cu domiciliul în municipiul Bacău, str..... județul Bacău, cod numeric personal .....

Contestația este formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ...., emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău, din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași.

Suma contestată este în valoare totală de **Slei** și reprezintă:

- S lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente diferenței de impozit anual de regularizat;
- S lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale de sănătate datorată în urma regularizării veniturilor.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 45 de zile prevăzut de art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere faptul că actul administrativ fiscal contestat a fost comunicat petentului în data de **03.02.2016**, potrivit confirmării de primire anexată la dosarul cauzei, iar

contestația a fost transmisă prin poștă în data de **19.02.2016**, potrivit ștampilei aplicată pe plicul anexat la dosarul cauzei, aceasta fiind înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău, sub nr. BCG – REG .....

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art. 268, art. 269, art. 270 alin. (1) și art. 272 alin. (1) și alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

**I. Domnul Y**, prin contestația înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău sub nr. BCG – REG ....., precizează că contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ...., solicită admiterea contestației și anularea deciziei atacate.

Petentul motivează că a primit decizia menționată prin care i se aduce la cunoștință faptul că are de achitat accesorii în cuantum de 168 lei provenite din neachitarea la termen a Deciziilor de impunere nr. ....din 20.06.2013, nr. .... și a altui act nr. ....

Consideră că decizia este nelegală motivat de faptul că organul fiscal nu are o evidență exactă și corectă a obligațiilor fiscale datorate de el către bugetul de stat.

Învederează faptul că între el și organul fiscal au fost mai multe procese prin care au fost anulate mai multe acte, însă organul fiscal nu a procedat la rectificarea evidenței în funcție de actele atacate, ci în baza evidenței greșite, se continuă impunerea greșită și calcularea accesoriilor.

Solicită refacerea evidenței analitice în ceea ce privește datoriile către bugetul de stat ținând cont de hotărârile judecătorești pronunțate în contradictoriu cu organul fiscal.

Menționează că nu are cum să datoreze accesorii întrucât a achitat la timp toate creanțele bugetare, în plus, decizia de accesorii este nelegală întrucât nu conține în mod corect denumirea obligației fiscale datorate, existând o contradicție între titlul deciziei care afirmă că se referă la accesorii, iar în conținutul acesteia se afirmă că datorează diferențe de impozit anual de regularizat și contribuție individuală de asigurări de sănătate.

Mai învederează faptul că în data de 12.02.2016 a făcut o plângere prealabilă către organul fiscal pentru refacerea evidenței, plângere la care, nu s-a dat curs până la data depunerii contestației.

Față de motivele invocate, solicită admiterea contestației și anularea deciziei atacate.

**II. Organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Bacău**, în temeiul prevederilor legale, pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor fiscale principale, a emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ...., prin care s-au stabilit în sarcina **domnului Y din Bacău**, dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de **S lei**, din care, S lei, aferente diferenței de impozit anual de regularizat și 2 lei, aferente contribuției individuale de asigurări sociale de sănătate datorată în urma regularizării veniturilor.

Potrivit Anexei la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... documentele prin care s-a individualizat suma de plată sunt Deciziile de impunere nr. .... și nr. .... precum și documentul nr. ....

**III. Având în vedere constatările organului fiscal, motivațiile contestatorului, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:**

**Cauza supusă soluționării Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, este dacă în mod legal organul fiscal a stabilit în sarcina Y din Bacău, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ...., dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de S lei, calculate pentru perioada 09.09.2015 – 31.12.2015 aferente diferenței de impozit pe venit de regularizat și contribuției individuale de asigurări sociale de sănătate datorată în urma regularizării veniturilor, în condițiile în care petentul afirmă că a achitat în termen și integral toate creanțele bugetare.**

**În fapt**, suma de **S lei**, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente diferenței de impozit pe venit anual de regularizat și contribuției individuale de asigurări sociale de sănătate datorată în urma regularizării veniturilor, a fost stabilită de către organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Bacău prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ....

Potrivit Anexei la ..... din 31.12.2015, dobânzile și penalitățile de întârziere, în sumă totală de S lei, au fost calculate astfel:

- S lei, pentru perioada 12.09.2015 – 09.11.2015, asupra debitului în sumă de S lei, reprezentând diferențe de impozit rezultate din regularizarea anuală, rămasă de plată din suma de S lei, stabilite prin Decizia de impunere

anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2012, înregistrată sub nr. ...., comunicată contribuabilului în data de 09.10.2013;

- S lei, pentru perioada 18.11.2015 – 31.12.2015, asupra debitului în sumă de S lei, reprezentând diferențe de impozit rezultate din regularizarea anuală, rămasă de plată din suma de S lei, stabilite prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2014, înregistrată sub nr. ...., comunicată contribuabilului în data de 17.09.2015;

- S lei, pentru perioada 09.09.2015 – 10.09.2015, asupra debitului în sumă de S lei, reprezentând diferențe de contribuții rezultate din regularizarea anuală, stabilite prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012, înregistrată sub nr. .... din 30.06.2015, comunicată contribuabilului în data de 09.07.2015.

**Domnul Y din Bacău**, susține că nu datorează accesoriile, deoarece a achitat în termen și integral toate creanțele bugetare.

**În drept**, art. 22, lit. c) și d), art. 23, art. 85 alin. (1) lit. b), art. 86 alin. (6), art. 110 și art. 115<sup>1</sup>, din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precizează:

*„Art. 22 Obligațiile fiscale*

*Prin obligații fiscale, în sensul prezentului cod, se înțelege:*

*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;”*

*„Art. 23 Nașterea creanțelor și obligațiilor fiscale*

*(1) Dacă legea nu prevede altfel, dreptul de creanță fiscală și obligația fiscală corelativă se nasc în momentul în care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le generează.*

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

*„Art. 85 Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat,*

*„(1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:*

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

*„Art. 86 Decizia de impunere*

(6) *Decizia de impunere și decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii constituie și înștiințări de plată, de la data comunicării acestora, în condițiile în care se stabilesc sume de plată.*

*"Art. 110 - (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." coroborat cu pct. 107.1. lit. a) din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1050/2004 care precizează :*

*"107.1. Titlul de creanță este actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează obligația de plată privind creanțele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptățite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:*

*a) decizia de impunere emisă de organele competente, potrivit legii;,,*

*"Art. 115 Ordinea stingerii datoriilor*

*(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;*

*(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.

d) alte obligații fiscale în afara celor prevăzute la lit. a) - c).

[...] „

„Art. 115<sup>1</sup> Reguli speciale privind stingerea creanțelor fiscale prin plată sau compensare

(1) Plățile efectuate de către debitori nu se distribuie și nu sting obligațiile fiscale înscrise în titluri executorii pentru care executarea silită este suspendată în condițiile art. 148 alin. (2) lit. a) i d), cu excepția situației în care contribuabilul optează pentru stingerea acestora potrivit art.115 alin. (3<sup>2</sup>).

(2) Prevederile alin. (1) sunt aplicabile și în cazul stingerii obligațiilor fiscale prin compensare. „

De asemenea, art.119, art.120 alin.(1), art.120<sup>1</sup> din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată,cu modificările și completările ulterioare, precizează:

„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.

[...]

(4) Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6).”

„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. Dispozițiile art. 120 alin. (2)-(6) sunt aplicabile în mod corespunzător.”

Având în vedere prevederile legale de mai sus, rezultă că dreptul de creanță fiscală și obligația fiscală corelativă se nasc în momentul în care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le generează și tot atunci se naște dreptul organului fiscal de a stabili și a determina obligația fiscală datorată.

Decizia de impunere emisă de organele competente, reprezintă titlu de creanță prin care se stabilește și se individualizează obligația de plată privind creanțele fiscale, motiv pentru care, organul fiscal are obligația de a o înregistra în baza sa de date.

Conform prevederilor legale menționate anterior rezultă că orice contribuabil datorează pentru obligațiile de plată neachitate până la termenul legal de scadență, dobânzi și penalități de întârziere, calculate prin decizii referitoare la obligațiile de plată accesorii, în conformitate cu sumele înregistrate în evidența fiscală la un anumit moment.

Analizând documentele anexate la dosarul cauzei, se constată că:

- în data de 22.11.2013, contribuabilul a achitat suma de S lei, stabilită de plată prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2012, înregistrată sub nr. ....  
Din suma achitată, s-a stins debitul curent în sumă de S lei, precum și suma de S lei și suma de S lei, reprezentând debit și accesorii restante. Pentru debitul în sumă de S lei, rămas de plată, au fost calculate, pentru perioada 12.09.2015 – 09.11.2015, dobânzi și penalități de întârziere în sumă de S lei;

- în data de 09.11.2015, contribuabilul a achitat suma S lei, stabilită de plată prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2014, înregistrată sub nr. ....  
Din suma achitată, s-a stins debitul curent în sumă de S lei, precum și suma de S lei și suma de S lei, reprezentând debit și accesorii restante. Pentru debitul rămas de plată în sumă de S lei, au fost calculate, pentru perioada 18.11.2015 – 31.12.2015, dobânzi și penalități de întârziere în sumă de S lei;

- în data de 10.09.2015, contribuabilul a achitat suma de S lei stabilită de plată prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012, înregistrată sub nr. ....  
Având în vedere că scadența debitului era în data de 08.09.2015, pentru perioada 09.09.2015 – 10.09.2015, au fost calculate dobânzi și penalități de întârziere în sumă de 2 lei.

Astfel, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei afirmația **domnului Y din Bacău** privind achitarea integrală și la termen a obligațiilor datorate, având în vedere următoarele considerente:

- din Situațiile analitice debite plăți solduri aferente anilor 2010, 2011, 2012, 2013 și 2014, editate de organul fiscal care se regăsesc la

dosarul contestației rezultă că **Y din Bacău**, a efectuat plăți la nivelul sumelor declarate de către acesta la organul fiscal, fără a ține seama de diferența de impozit pe venit în sumă de **S lei** și accesorii aferente în sumă de **S lei**, stabilite de organele de inspecție fiscală în data de 18.10.2010, prin Decizia de impunere nr. 23528/18.10.2010 respectiv nr. .... diferență care prin Sentința civilă nr. 1119/2012, a fost diminuată cu suma de S lei pentru debit și S lei pentru accesorii.

- pentru diferența suplimentară de impozit pe venit în sumă de **S lei** și accesorii aferente în sumă de **S lei**, stabilite de organele de inspecție fiscală prin Decizia de impunere nr. .... respectiv nr....., petentul a solicitat inițial instanței de judecată suspendarea executării acestora, pentru ca ulterior la termenul de judecată din data de 22.09.2011, să renunțe la judecata cererii de suspendare, fapt ce a condus la compensarea de către organul fiscal a acestor sume din plățile curente efectuate de contribuabil;

- în acest sens în Referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr. .... organul fiscal precizează că plățile efectuate au fost înregistrate în evidența pe plătitor și au stins obligații fiscale în conformitate cu art.115, alin. (1), lit. b) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Ca atare, se reține că în materia stingerii obligațiilor fiscale, plățile curente ale contribuabililor nu pot stinge obligațiile fiscale curente decât în măsura în care nu există obligații fiscale restante, altminteri, independent de voința contribuabililor, operează de drept stingerea obligațiilor fiscale în ordinea vechimii, motiv pentru care plățile curente vor stinge mai întâi obligațiile fiscale restante în ordinea vechimii și suma rămasă va fi utilizată pentru stingerea obligațiilor curente.

Totodată, deși instanța de judecată s-a pronunțat definitiv și irevocabil în data de 07.03.2013, în sensul că : anulează decizia de impunere nr..... și pentru suma de **S lei** reprezentând impozit pe venit și **S lei accesorii** și menține celelalte obligații, obligații constând în diferența de impozit pe venit rămasă de plată în sumă **S lei (S lei – S lei)** și accesorii aferente în sumă de **S lei (S lei –S lei)**, conform Situației analitice debite plăți solduri aferente anului 2013, respectiv 2014, până la data de 07.07.2014, petentul nu a mai efectuat nici o plată în contul debitului rămas în urma pronunțării Curții de Apel Bacău.

Prin urmare, având în vedere cele precizate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei precum și prevederile legale în vigoare, rezultă că Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău, a emis corect Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... prin care a stabilit în



sarcina **domnului Y din Bacău**, obligații fiscale accesorii în sumă totală de **S lei**, urmând a se respinge contestația, ca neîntemeiată, în temeiul prevederilor art. 279 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

*“(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă”, coroborate cu prevederile pct. 11.1. lit a) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.741/2015, care precizează că:*

*„11.1. Contestația poate fi respinsă ca:*

*a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat”.*

Pentru considerentele învederate și în temeiul art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași,

## **DECIDE :**

**Art. 1.** Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de **domnul Y din Bacău**, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... emisă de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău, pentru suma de **S lei**, ce reprezintă:

- S lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente diferenței de impozit anual de regularizat;

- S lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale de sănătate datorată în urma regularizării veniturilor.

**Art. 2.** Serviciul Soluționare Contestații, va comunica prezenta decizie contestatorului și Administrației Județene a Finanțelor Publice Bacău – Serviciul Registru Contribuabili Persoane Fizice, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art. 273 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările

ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii, contestatorul poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bacău, sau la Tribunalul Iași.