



DECIZIA NR. DRc 3274/14.03.2016
privind soluționarea contestației formulate de

X,

înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani - sub nr.
AFJ/..... la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași
sub nr. DR/.....

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani, cu adresa nr....., înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. DR/..... cu privire la contestația formulată de **X**, cod numeric personal cu domiciliul în loc. Botoșani,

X contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr....., emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani.

Suma contestată este în valoare de **S lei** și reprezintă majorări și penalități de întârziere aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoane care nu realizează venituri în sumă de 6061 lei și majorări și penalități de întârziere aferente impozitului pe venituri din activități independente în sumă de 6 lei.

Având în vedere prevederile art.352 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căroră "(1) *Dispozițiile prezentului cod se aplică numai procedurilor de administrare începute după intrarea acestuia în vigoare*", contestațiile sunt soluționate în baza normelor legale în vigoare la data când s-a născut dreptul contestatarii la acțiune.

Contestația este semnată de **X**.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere faptul că actul administrativ fiscal a fost comunicat în data de **07.02.2014**, potrivit confirmării de primire anexată în copie la dosar, iar contestația a fost depusă în data de **07.03.2014**, la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani, unde a fost înregistrată sub nr.....

Contestația este însoțită de Referatul cu propuneri de soluționare nr....., semnat de conducătorul organului care a încheiat actul atacat, respectiv Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani - Colectare, prin care propune respingerea în totalitate a contestației.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art. 205, art. 206, art. 207 alin. (1) și art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. **X**, contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr....., respectiv suma de **S lei** ce reprezintă majorări și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoane care nu realizează venituri în sumă de **S lei** și majorări și penalități de întârziere aferente impozitului pe venituri din activități independente în sumă de **S lei**, argumentând următoarele:

- debitele stabilite potrivit documentelor CASS emise în anii 2012 și 2013 pentru perioadele cuprinse între 17.06.2008-31.12.2013 nu au fost comunicate;
- în perioada pentru care s-au calculat contribuții, petenta nu a avut calitatea de persoană asigurată întrucât nu a încheiat un contract de asigurare, *“acesta fiind și motivul pentru care nu a depus la CASS Botoșani declarațiile nominale în vederea stabilirii contribuției la fond”*;
- nu s-a primit în prealabil o decizie privind un debit principal datorat, debit la care să se înregistreze întârzieri la plată.

În concluzie, X solicită anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.

II. Organul fiscal din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani, a emis pe numele **X**, în temeiul prevederilor art. 88 lit. c) și art. 119 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. prin care s-au stabilit în sarcina contestatoarei, accesorii în sumă de **S lei**.

În Referatul cu propuneri de soluționare nr., organul fiscal precizează că accesoriile în sumă de **S lei** sunt aferente contribuțiilor sociale obligatorii datorate de persoanele fizice care au fost generate de sistemul informatic în baza datelor preluate de la Casa de Asigurări de Sănătate Botoșani în conformitate cu Protocolul - Cadru de predare primire a documentelor și informațiilor privind contribuțiile sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și cap. III din Titlul IX² al Codului fiscal,

aprobat în baza Ordinului Comun al Ministrului Finanțelor Publice nr., Ministrului Sănătății nr. și Ministrului Muncii, Familiei și Protecției Sociale nr. 934/06.06.2012 privind procedura de predare-primire a documentelor și informațiilor în vederea administrării de către agenția Națională de Administrare Fiscală a contribuțiilor sociale obligatorii datorate de persoanele fizice.

Se mai precizează că prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..... s-au calculat accesorii în sumă de S lei pentru perioada evidențiată în anexa la decizie privind debitele neachitate în termenul legal.

III. Având în vedere constatările organului fiscal, motivele prezentate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

1. Cauza supusă soluționării este dacă organul fiscal a procedat în mod legal la emiterea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., prin care s-au stabilit în sarcina doamnei X majorări și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente în sumă de S lei, în condițiile în care la dosarul cauzei nu există titlurile de creanță prin care s-a stabilit debitul pentru care s-au calculat dobânzile și penalitățile și nici dovada comunicării acestora.

În fapt, la data de 31.12.2013, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., au fost stabilite pentru perioada 17.06.2008-31.12.2013, pe numele X majorări și penalități de întârziere în sumă de S lei aferente debitelor transmise de către Casa de Asigurări de Sănătate Botoșani, reprezentând contribuții de asigurări sociale de sănătate.

În Referatul cu propuneri de soluționare nr....., organul fiscal precizează că accesoriile în sumă de S lei s-au calculat pentru perioada evidențiată în anexa la decizie privind debitele neachitate în termenul legal și sunt aferente contribuțiilor sociale obligatorii datorate de persoanele fizice, care au fost generate de sistemul informatic în baza datelor preluate de la Casa de Asigurări de Sănătate Botoșani în conformitate cu Protocolul - Cadru de predare primire a documentelor și informațiilor privind contribuțiile sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și cap. III din Titlul IX² al Codului fiscal, aprobat în baza Ordinului Comun al Ministrului Finanțelor Publice nr. 806/06.06.2012, Ministrului Sănătății nr..... și Ministrului Muncii, Familiei și Protecției Sociale nr. privind procedura de predare-primire a documentelor și informațiilor în vederea administrării de către Agenția Națională de Administrare Fiscală a contribuțiilor sociale obligatorii datorate de persoanele fizice.

Prin adresele nr.DR/10854 din data de/ 23.11.2015 organul de soluționare competent solicită Administrației Județene a Finanțelor Publice

Botoșani să transmită în completarea dosarului contestației documentele cu nr....., prin care s-au individualizat sumele de plată pentru care s-au calculat accesorii, așa cum este precizat în anexa deciziei contestate, precum și dovada comunicării acestora.

Cu adresa nr....., înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. ISR_REG/..... organul fiscal precizează că :” [...] vă transmitem în completare la referatul cu propunere de soluționare a contestației, următoarele documente în copie:

-Decizia de impunere plăți anticipate nr.....

-Doc CASS nr....., Doc CASS nr..... Doc CASS nr....., Doc CASS nr.858368/08.08.2013 și Doc CASS nr..... se regăsesc în baza de date electronică așa cum este precizat și în adresa nr.40690/13.11.2012 de către CASS Botoșani pentru persoanele care nu au depus la CAS Botoșani declarațiile privind venitul realizat au fost emise documente privind obligațiile de plată la FNUASS în baza protocolului încheiat la nivel național între CNAS și ANAF.”

Mai precizează că ” în data de 07.12.2015 am solicitat în scris la Casa de Asigurări de Sănătate Botoșani completarea dosarului în format hârtie conform protocolului încheiat, la data prezentei nu am primit răspuns în acest sens.”

În drept, potrivit dispozițiilor art. 21, art. 44, art. 45, art. 85, art. 86, art. 110, art. 111, art. 119 și art. 120 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și prevederile pct. 44.1. și pct. 107.1 din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.1.050/2004:

"Art. 21

(1) Creanțele fiscale reprezintă drepturi patrimoniale care, potrivit legii, rezultă din raporturile de drept material fiscal.

(2) Din raporturile de drept prevăzute la alin. (1) rezultă atât conținutul, cât și quantumul creanțelor fiscale, reprezentând drepturi determinate constând în:

a) dreptul la perceperea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume care constituie venituri ale bugetului general consolidat, dreptul la rambursarea taxei pe valoarea adăugată, dreptul la restituirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume care constituie venituri ale bugetului general consolidat, potrivit alin. (4), denumite creanțe fiscale principale;

b) dreptul la perceperea majorărilor de întârziere, în condițiile legii, denumite creanțe fiscale accesorii [...].

Art. 44

(1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului căruia îi este destinat. [...]

(2) Actul administrativ fiscal se comunică prin remiterea acestuia contribuabilului/împuternicitului, dacă se asigură primirea sub semnătură a

actului administrativ fiscal sau prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire.

Norme metodologice:

44.1. Organul fiscal nu poate pretinde executarea obligației stabilite în sarcina contribuabilului prin actul administrativ, dacă acest act nu a fost comunicat contribuabilului, potrivit legii.

Art. 45

Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului sau la o dată ulterioară menționată în actul administrativ comunicat, potrivit legii.

Art. 85

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

- a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);
- b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.

Art. 86

(1) Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent. Organul fiscal emite decizie de impunere ori de câte ori acesta modifică baza 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.

Norme metodologice:

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: [...]

c) decizia prin care se stabilește și se individualizează suma de plată, pentru creanțele fiscale accesorii, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, stabilite de organele competente.

Art. 111

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

Art. 119

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.

(3) Majorările de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală.

(4) Majorările de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al ministrului economiei și finanțelor, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6).

Art. 120

(1) Majorările 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. [...]

Prin urmare, din dispozițiile legale mai sus citate, se reține că accesoriile se datorează pentru neachitarea la termen a obligațiilor fiscale, ca o măsură accesorie în raport cu debitul principal, în situația în care suma datorată în contul acestui debit a fost stabilită prin decizie emisă de organul fiscal, opozabilă plătitorului din momentul comunicării sau la o dată ulterioară acesteia. Efectul opozabilității titlului de creanță prin care s-a stabilit obligația principală constă în aceea că autoritatea fiscală nu este în drept să calculeze accesorii și să pretindă plata acestora câtă vreme contribuabilul nu este obligat la plata debitului principal care a generat accesoriile pretinse.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă că debitele asupra căruia s-au calculat accesoriile în sumă totală de **S lei** au fost stabilite prin, la dosarul fiscal neexistând aceste documente precum nici dovada comunicării acestora.

Se reține faptul că prin Protocolul-Cadru de predare primire a documentelor și informațiilor privind contribuțiile sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și cap. III din Titlul IX² al Codului fiscal, aprobat în baza Ordinului Comun al Ministrului Finanțelor Publice nr., Ministrului Sănătății nr..... și Ministrului Muncii, Familiei și Protecției Sociale nr. a fost stabilită procedura de predare-primire a documentelor și informațiilor privind contribuțiile sociale obligatorii datorate de persoanele fizice. Astfel, la Capitolul II din acest protocol se prevede:

“1. Obiectul predării-primirii îl constituie:

a) înscrisurile, în original, în care sunt individualizate creanțele datorate și neachitate până la data predării-preluării și care reprezintă titluri executorii; [...]

4. Tipurile de documente ce fac obiectul predării-primirii sunt prevăzute în Anexa nr. 1¹, care face parte integrantă din prezentul Protocol - Cadru.

Anexa nr.1¹ - Tipurile de documente ce fac obiectul predării –primirii prevede la pct. 2:

2. Documentele ce vor fi predate de Casa Națională de Asigurări de Sănătate sunt următoarele:

a) declarații privind obligațiile de constituire și plată la FNUASS,

b) decizii de impunere,

[...]

e) orice alte documente/acte/informații relevante pentru stabilirea certă a situației persoanei asigurate în sistemul de asigurări sociale de sănătate.”

Având în vedere prevederile legale de mai sus, se reține că organul fiscal a preluat de la Casa de Asigurări de Sănătate Botoșani în sistem informatic dosarul fiscal al **doamnei X** care este incomplet, acesta neconținând, precum și dovada comunicării acestora.

Întrucât dosarul fiscal al contestatorului este incomplet, neconținând **înscrisurile, în original, în care sunt individualizate creanțele datorate și neachitate** și dovada comunicării acestora, pentru care au fost stabilite accesorii în sumă de S lei, organul de soluționare a contestației nu se poate pronunța cu privire la legalitatea stabilirii acestora în sarcina **doamnei X**, fapt pentru care urmează a se aplica dispozițiile art. 213 și art. 216 alin. (3) și alin. (3¹) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ce prevăd:

„Art. 213 Soluționarea contestației

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

Art. 216

(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.

(3¹) 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.”

coroborate cu prevederile pct. 11.5., pct.11.6. și pct. 11.7. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2906/2014, potrivit cărora:

„11.5. În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.

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

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

coroborate cu prevederile pct. 102.5. din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.1.050/2004, care dispune:

„În cazul în care, ca urmare a desființării actului administrativ conform art. 185 alin. (3) din Codul de procedură fiscală, este necesară reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de către o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a încheiat actul contestat”, cu precizarea că art. 185 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, urmarea republicării, modificărilor și completărilor ulterioare a devenit art. 216 alin. (3).

Organul fiscal va avea în vedere și prevederile art. 218 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează că:

“(3) În situația atacării la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă potrivit alin. (2) a deciziei prin care s-a dispus desființarea, încheierea noului act administrativ fiscal ca urmare a soluției de desființare emise în procedura de soluționare a contestației se face după ce hotărârea judecătorească a rămas definitivă și irevocabilă”.

Ca urmare se va desființa Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. pentru suma de **S lei**, reprezentând accesorii aferente contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, urmând ca, în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei organul fiscal să procedeze la clarificarea situației fiscale a contestatoarei, în funcție de documentele depuse în susținere, de prevederile legale în vigoare și de cele reținute în prezenta decizie și dacă este cazul să emită o nouă decizie privind accesoriile datorate.

2. Cauza supusă soluționării este dacă X datorează accesoriile în sumă de 6 lei (dobânzi/majorări de întârziere în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei) aferente diferenței de impozit pe venit în sumă de 908 aferentă anului 2013, impozit pe venit stabilit prin Decizia de impunere nr..... privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit /contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013 .

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. s-au stabilit în sarcina X accesorii în sumă de **S lei** reprezentând dobândă în sumă de **S lei** și penalități în sumă de **S lei** aferente debitului restant în sumă de S lei reprezentând impozit pe venituri din activități independente, impozit stabilit prin Decizia de impunere nr..... privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit /contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013.

În drept, sunt aplicabile prevederile art. 84 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

„Art. 84 Stabilirea și plata impozitului anual datorat

(8) Diferențele de impozit rămase de achitat conform deciziei de impunere anuale se plătesc în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere, perioadă pentru care nu se calculează și nu se datorează sumele stabilite potrivit reglementărilor în materie privind colectarea creanțelor bugetare.”

Potrivit dispozițiilor art. 45, art.86, art.119, art. 120 și art. 120¹ din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, aplicabilă în perioada verificată:

“Art. 45 - Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului sau la o dată ulterioară menționată în actul administrativ comunicat, potrivit legii.”

“Art.86 alin. (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. 119 - (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 - (1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la dată stingerii sumei datorate, inclusiv. (...)

(6) Pentru obligațiile fiscale neachitate la termenul de plată, reprezentând impozitul pe venit, se datorează dobânzi după cum urmează:

a) pentru anul fiscal de impunere, dobânzile pentru plățile anticipate stabilite de organul fiscal prin decizii de plăți anticipate se calculează până la data plății debitului sau, după caz, până la data de 31 decembrie;

b) dobânzile pentru sumele neachitate în anul de impunere potrivit lit. a), se calculează începând cu data de 1 ianuarie a anului următor până la data stingerii acestora inclusiv;

c) în cazul în care impozitul pe venit stabilit prin decizia de impunere anuală este mai mic decât cel stabilit prin deciziile de plăți anticipate, dobânzile se recalculază, începând cu data de 1 ianuarie a anului următor celui de impunere, la soldul neachitat în raport cu impozitul anual stabilit prin decizia de impunere anuală, urmând a se face regularizarea dobânzilor în mod corespunzător.”

„ART. 120¹-(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.”

Conform prevederilor legale invocate, majorările și penalitățile de întârziere se datorează pentru neachitarea la termenul scadent de către debitor a obligațiilor de plată. În ceea ce privește atât plățile anticipate cu titlu de

impozit, cât și diferențele de impozit anual de regularizat stabilite în plus, se individualizează de către organul fiscal prin decizii de impunere care produc efecte juridice din momentul în care sunt comunicate contribuabilului.

De asemenea, majorările și penalitățile de întârziere se calculează numai pentru neachitarea la scadență de către debitor a obligațiilor de plată, scadență care în cazul impozitului pe venit (plăți anticipate și diferențe de impozit anual de regularizat) este determinată în funcție de data comunicării deciziilor de impunere prin care s-au individualizat obligațiile de plată.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă următoarele:

- în data de 06.06.2013, organul fiscal emite pe numele **doamnei X** Decizia de impunere nr. privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013, confirmată de primire prin semnătură în data de 13.06.2013, stabilind plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit în sumă de S lei și plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei, repartizate pe termene de plată astfel:

Termen de plată	Plăți anticipate	
	Impozit	CASS
25.03.2014	2242	771
25.06.2014	2242	771
25.09.2014	2242	771
21.12.2014	2242	771
Total	S	S

Se reține că **X** avea obligația să plătească în anul 2013 suma de S lei cu titlu de plăți anticipate privind impozitul de venit .

Conform Situației analitice debite plăți solduri a contestatorului - An fiscal **2013**, **X** figura cu plăți în contul impozitului pe venituri din activități independente în sumă de S lei, după cum urmează:

- S lei în data de 25.03.2013;
- S lei în data de 25.06.2013;
- S lei în data de 25.09.2013;
- S lei în data de 18.12.2013

Din documentele anexate la dosarul cauzei se constată că la data de 31.12.2013, **X avea obligația să achite suma de S lei** (impozit pe venit stabilit prin Decizia de impunere nr. privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013) și a achitat suma de **S lei** la data de 31.12.2013 înregistrând un debit restant în sumă de **S lei**.

Astfel, contestatoarea avea la data de 31.12.2013 un debit neachitat în sumă de **S lei**.

Pentru diferența de impozit pe venit neachitată în sumă de S lei, organul fiscal a calculat majorări și penalități de întârziere pentru perioada 21.12.2013-31.12.2013 în sumă totală de **S lei**.

Prin urmare, având în vedere cele precizate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei precum și prevederile legale în vigoare în perioada verificată, rezultă că majorările de întârziere și penalitățile au fost calculate pentru debitul restant, contestația referitoare la acest capăt de cerere urmând a se respinge ca neîntemeiată, în conformitate cu prevederile art. 216 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, 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 IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2.906/2014, 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 arătate și în temeiul dispozițiilor art. 210 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Directorul general al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași

DECIDE:

Art. 1 Desființarea parțială a **Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.** emisă pe numele **doamnei X**, pentru suma de **S lei** reprezentând accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, urmând ca în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei și ținând cont de termenul de prescripție, organul fiscal să procedeze la clarificarea situației fiscale a contestatoarei în funcție de documentele depuse în susținere, de prevederile legale în vigoare și de cele reținute în prezenta decizie și dacă este cazul să emită o nouă decizie privind accesoriile datorate.

Art. 2 Respingerea, ca neîntemeiată, a contestației formulate de **X** împotriva **Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.** pentru suma totală de **S lei** ce reprezintă accesorii calculate debitelor restante stabilite prin Decizia de impunere nr. privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pentru anul 2013.

Art. 3 Serviciul Administrativ și Achiziții va comunica prezenta decizie contestatoarei și Administrației Județene a Finanțelor Publice Botoșani, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art. 210 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

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