

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECȚIA GENERALĂ REGIONALĂ A FINANTELOR PUBLICE PLOIEȘTI
Serviciul Soluționare Contestații

DECIZIA nr. 1378 din 17 iunie 2016

Cu adresa nr. / 2016, înregistrată la **Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Ploiești** sub nr. / 2016, **Administrația Județeană a Finanțelor Publice** - Biroul Evidență pe Plătitor Persoane Fizice a înaintat dosarul contestației formulată de doamna **V.D.** din, CNP, împotriva Deciziilor de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit / contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2014 nr. din 26 februarie 2014, pe anul 2015 nr. din 05 martie 2015 și pe anul 2016 nr. din 29 februarie 2016, împotriva Deciziilor de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2013 nr. din 30 iulie 2014, pe anul 2014 nr. din 05 august 2015 și pe anul 2015 nr. din 29 februarie 2016, precum și împotriva Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 23 octombrie 2013, nr. din 31 decembrie 2013, nr. din 05 septembrie 2014, nr. din 31 decembrie 2014, nr. din 04 august 2015, nr. din 31 decembrie 2015 și nr. din 01 aprilie 2016, acte administrative fiscale emise de A.J.F.P.

Doamna V.D. realizează venituri din profesii libere, prin activitatea desfășurată în cadrul Cabinetului de Avocat " V.D. " cu sediul în

Contestația a fost depusă și înregistrată la A.J.F.P. sub nr. din 07 aprilie 2016.

Obiectul contestației îl constituie suma totală de lei, din care:

- lei plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit;
- lei impozit pe venitul anual de plată;
- lei plăți anticipate cu titlu de CASS;
- lei accesorii aferente impozitului pe venit;
- lei accesorii aferente CASS.

Referitor la **comunicarea către contribuabil a actelor administrative fiscale și la termenul de depunere a contestațiilor, O.G. nr. 92/2003** privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare - în vigoare până la data de 31.12.2015, prevede următoarele:

"Art. 44. - Comunicarea actului administrativ fiscal [...]

(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.[...].

(2²) În cazul în care comunicarea potrivit alin. (2) sau (2¹), după caz, nu a fost posibilă, aceasta se realizează prin publicitate.

(3) Comunicarea prin publicitate se face prin afișarea, concomitent, la sediul organului fiscal emitent și pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, a unui anunț în care se menționează că a fost emis actul administrativ fiscal pe numele contribuabilului. În cazul actelor administrative emise de organele fiscale prevăzute la art. 35, afișarea se face, concomitent, la sediul acestora și pe pagina de internet a autorității administrației publice locale respective. [...] În toate cazurile, actul administrativ fiscal se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data afișării anunțului.

(4) Dispozițiile Codului de procedură civilă privind comunicarea actelor de procedură sunt aplicabile în mod corespunzător.

Art. 207. - Termenul de depunere a contestației

(1) Contestația se va depune în termen de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii. [...].

Art. 217. - Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale

(1) Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei."

- **Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX** din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin **Ordinul M.F.P. - A.N.A.F. nr. 450/2013:**

"3.10. Dispozițiile privind termenele din Codul de procedură civilă se aplică în mod corespunzător, astfel:

a) *Termenul de depunere a contestației se calculează pe zile libere, cu excepția cazului în care prin lege se prevede altfel, neintrând în calcul nici ziua când a început, nici ziua când s-a sfârșit termenul. [...]*

12.1. *Contestația poate fi respinsă ca:*

a) *nedepută în termen, în situația în care aceasta a fost depusă peste termenul prevăzut de lege; [...]."*

De asemenea, **Legea nr. 207/2015** privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare - în vigoare începând cu data de 01.01.2016, prevede:

"Art. 270. - Termenul de depunere a contestației

(1) Contestația se depune în termen de 45 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii. [...]."

Din documentele anexate dosarului contestației, rezultă următoarele:

- Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit / contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2014 nr. din 26 februarie 2014 a fost comunicată în data de 01 iulie 2014, prin publicitate, iar contestația a fost depusă în data de 07 aprilie 2016 - în afara termenului legal;

- Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit / contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2015 nr. din 05 martie 2015 a fost comunicată în data de 14 mai 2015, prin publicitate, iar contestația a fost depusă în data de 07 aprilie 2016 - în afara termenului legal;

- Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit / contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2016 nr. din 29 februarie 2016 a fost comunicată în data de 18 martie 2016, iar contestația a fost depusă în data de 07 aprilie 2016 - în termenul legal;

- Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2013 nr. din 30 iulie 2014 a fost comunicată în data de 30 octombrie 2014, prin publicitate, iar contestația a fost depusă în data de 07 aprilie 2016 - în afara termenului legal;

- Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2014 nr. din 05 august 2015 a fost comunicată în data de 22 decembrie 2015, prin publicitate, iar contestația a fost depusă în data de 07 aprilie 2016 - în afara termenului legal;

- Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2015 nr. din 29 februarie 2016 a fost comunicată în data de 18 martie 2016, iar contestația a fost depusă în data de 07 aprilie 2016 - în termenul legal;

- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 23 octombrie 2013 a fost comunicată în data de 23 octombrie 2013, iar contestația a fost depusă în data de 07 aprilie 2016 - în afara termenului legal;

- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 31 decembrie 2013 a fost comunicată în data de 06 iunie 2014, prin publicitate, iar contestația a fost depusă în data de 07 aprilie 2016 - în afara termenului legal;

- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 05 septembrie 2014 a fost comunicată în data de 13 mai 2015, prin publicitate, iar contestația a fost depusă în data de 07 aprilie 2016 - în afara termenului legal;

- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 31 decembrie 2014 a fost comunicată în data de 13 mai 2015, prin publicitate, iar contestația a fost depusă în data de 07 aprilie 2016 - în afara termenului legal;

- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 04 august 2015 a fost comunicată în data de 15 octombrie 2015, prin publicitate, iar contestația a fost depusă în data de 07 aprilie 2016 - în afara termenului legal;

- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 31 decembrie 2015 a fost comunicată în data de 24 martie 2016, iar contestația a fost depusă în data de 07 aprilie 2016 - în termenul legal;

- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 01 aprilie 2016 a fost comunicată în data de 01 aprilie 2016, iar contestația a fost depusă în data de 07 aprilie 2016 - în termenul legal.

Precizăm că toate aceste acte administrative fiscale au fost inițial comunicate prin poștă, la adresa de domiciliu a contribuabilei V.D., însă plicurile au fost returnate de Oficiul poștal, drept pentru care organul fiscal teritorial a procedat la comunicarea actelor administrative fiscale prin publicitate, conform prevederilor legale mai sus citate. Titular al obligațiilor fiscale cu titlu de impozit pe venit și CASS este persoana fizică și nu cabinetul de avocat.

Față de cele prezentate mai sus, rezultă că **a fost depusă în termenul legal** doar contestația formulată împotriva Deciziei de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit / contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2016 nr. din 29 februarie 2016, a Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2015 nr. din 29 februarie 2016, a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 31 decembrie 2015 și a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 01 aprilie 2016, drept pentru care va fi antamat fondul cauzei doar pentru suma de lei, din care lei plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit, lei plăți anticipate cu titlu de CASS, lei accesorii aferente impozitului pe venit și lei accesorii aferente CASS, sume cuprinse în aceste acte administrative fiscale.

Contestația formulată împotriva Deciziilor de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit / contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2014 nr. din 26 februarie 2014 și pe anul 2015 nr. din 05 martie 2015, a Deciziilor de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2013 nr. din 30 iulie 2014 și pe anul 2014 nr. din 05 august 2015 și a Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 23 octombrie 2013, nr. din 31 decembrie 2013, nr. din 05 septembrie 2014, nr. din 31 decembrie 2014 și nr. din 04 august 2015 **a fost depusă în fara termenului legal de 30 de zile** prevăzut la art.207 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, mai sus citat, drept pentru care, în conformitate cu prevederile art.217 alin.(1) din același act normativ, **se va respinge contestația ca nedepusă în termenul legal** pentru suma totală de lei, din care lei plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit, lei impozit pe venitul anual de plată, lei plăți anticipate cu titlu de CASS, lei accesorii aferente impozitului pe venit și lei accesorii aferente CASS, sume cuprinse în aceste acte administrative fiscale.

Precizăm că pentru accesoriile înscrise în Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii mai sus menționate, contribuabila a beneficiat de prevederile O.U.G. nr. 44/2015 privind acordarea unor facilități fiscale, o parte din acestea fiind stinsă prin plată voluntară și o parte a fost anulată conform Deciziei de anulare a obligațiilor de plată accesorii nr. din 04 mai 2016 emisă de A.J.F.P.

Referitor la fondul cauzei, precizăm următoarele:

Sușinerile contestatarei, din adresa nr. din 07.04.2016, sunt următoarele:

"Subscrisa Cabinet „V.D.” cu sediul în, prin titular V.D., formulez:

Contestație,

împotriva tuturor deciziilor întocmite de ANAF-AJFPT-Alexandria după data de 29.10.2013, dată la care există eliberat certificat de atestare fiscală, din care reiese că nu aveam datorii.

Întrucât am formulat o contestație înregistrată sub nr...../07.03.2016 prin care am contestat toate deciziile emise după 29.10.2013 întrucât modalitatea de calcul rezultat al deciziilor respective este greșită, același motiv îl indic și pentru deciziile emise ulterior formulării contestației anterioare, respectiv: - decizia de compensare a datoriilor (necomunicată) - decizia de modificare a deciziei de amânare la plată a obligațiilor de plată accesorii din 08.03.2016, nr.; - decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 01.04.2016.

Arăt că modalitatea de calcul al obligațiilor principale și în special al obligațiilor accesorii primelor este eronată."

Este adevărat că în data de 07.03.2016 doamna V.D. a formulat o contestație înregistrată la A.J.F.P. sub nr. din 07.03.2016, însă contestația a fost formulată *"împotriva deciziei nr/01.02.2016, de amânare la plată a obligațiilor de plată accesorii, a avizului de plată nr. din 04.02.2016 și a actelor subsecvente acestora [...]"*.

Contestația îndreptată împotriva altor acte administrative fiscale, cum este și cazul deciziei de amânare la plată a accesoriilor, se soluționează de către organul fiscal emitent,

conform prevederilor art. 272 alin.(6) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, iar avizul de plată nu este un act administrativ fiscal, deci nu este supus procedurii de contestare. Conform definiției cuvântului "subsecvent", acesta înseamnă "următor", astfel că la data înregistrării adresei nr. /07.03.2016 nu s-au identificat acte subsecvente Deciziei de amânare la plată a accesoriilor din data de 01.02.2016 și avizului de plată din data de 04.02.2016. Precizăm că, potrivit art.268 alin. (2) și art. 269 alin.(2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, pot constitui obiect al contestației doar sumele și măsurile înscrise într-un act administrativ fiscal, comunicat contribuabilului.

De asemenea, în adresa nr. /07.03.2016 nu a fost identificată data de 29.10.2013 la care face referire contestatarea în adresa ulterioară din data de 07.04.2016, astfel că D.G.R.F.P. Ploiești s-a investit în soluționarea contestației formulată "împotriva tuturor deciziilor întocmite de ANAF-AJFPT-..... după data de 29.10.2013 [...]" doar urmare adresei nr..... /07.04.2016, întrucât doar în această adresă se face referire la acte administrative fiscale care intră în competența sa de soluționare.

Precizăm că decizia de compensare a datoriilor și decizia de modificare a deciziei de amânare la plată a obligațiilor de plată accesorii sunt alte acte administrative fiscale, soluționarea contestației formulată împotriva acestora fiind de competența organului fiscal emitent, în speță A.J.F.P.

Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei și având în vedere legislația în vigoare în perioada analizată, rezultă următoarele:

a) Referitor la Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit / contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2016 nr. din 29 februarie 2016

Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare - în vigoare de la 01.01.2016, prevede următoarele:

"Art. 74. Plăți anticipate ale impozitului pe veniturile din activități independente

Contribuabilii care realizează venituri din activități independente au obligația să efectueze plăți anticipate în contul impozitului anual datorat la bugetul de stat, potrivit art. 121, [...].

Art. 121. Stabilirea plăților anticipate de impozit

(1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente, [...], sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit, [...].

(3) Plățile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent pe fiecare sursă de venit, luându-se ca bază de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat în anul precedent, după caz, prin emiterea unei decizii care se comunică contribuabililor, potrivit legii. [...].

(4) Plățile anticipate se efectuează în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru, iar plata impozitului anual se efectuează potrivit deciziei de impunere. [...]

(6) Pentru stabilirea plăților anticipate, organul fiscal va lua ca bază de calcul venitul anual estimat, în toate situațiile în care a fost depusă o declarație privind venitul estimat/norma de venit pentru anul curent, sau venitul net din declarația privind venitul realizat pentru anul fiscal precedent, după caz. La stabilirea plăților anticipate se utilizează cota de impozit prevăzută la art. 64. [...]

Art. 174 Plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate

(1) Următoarele categorii de persoane au obligația de a efectua plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate:

a) persoanele fizice care realizează venituri din activități independente prevăzute la art. 68 și 69; [...]

2) Persoanele fizice prevăzute la alin. (1) lit. a)-c) sunt obligate să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate care se stabilesc de organul fiscal competent, prin decizie de impunere, pe fiecare sursă de venit, pe baza declarației de venit estimat/norma de venit sau a declarației privind venitul realizat, după caz, cu respectarea regulilor prevăzute la art. 121.

(3) Pentru persoanele fizice prevăzute la alin. (2), [...] plata se efectuează trimestrial, în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru. [...]."

Conform prevederilor legale mai sus citate, contribuabilii care realizează venituri din activități independente au obligația să efectueze plăți anticipate în contul impozitului pe venit și contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate bugetului general consolidat.

Plățile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent pe fiecare sursă de venit, luându-se ca bază de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat în anul precedent, după caz, prin emiterea unei decizii care se comunică contribuabililor, potrivit prevederilor art.121 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Din analiza Deciziei de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit / contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2016 nr. din 29 februarie 2016 rezultă că aceasta a fost emisă de A.J.F.P. în conformitate cu prevederile art.121 și art. 174 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere datele înscrise de contribuabilă în Declarația privind venitul estimat pe anul 2016, depusă și înregistrată la organul fiscal teritorial sub nr. din 20 ianuarie 2016.

Contribuabila a declarat pentru anul 2016 un venit brut estimat în sumă de lei și cheltuieli deductibile în sumă de lei, rezultând astfel un venit net estimat în sumă de lei, aferent căruia contribuabila datorează plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit în sumă de lei (..... lei x 16%) și plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă de lei (..... lei x 5,5%). Plățile anticipate au fost defalcate pe patru termene de plată, respectiv lei impozit și lei CASS cu termene de plată 25.03.2016, 25.06.2016, 25.09.2016 și 21.12.2016.

Față de cele prezentate mai sus, rezultă că Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit / contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2016 nr. din 29 februarie 2016 a fost emisă în concordanță cu prevederile legale mai sus citate, drept pentru care **se va respinge contestația ca neîntemeiată pentru acest capăt de cerere.**

b) Referitor la Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2015 nr. din 29 februarie 2016

Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare - în vigoare până la data de 31.12.2015, prevede următoarele:

"Art. 84. Stabilirea și plata impozitului anual datorat

(1) *Impozitul anual datorat se stabilește de organul fiscal competent pe baza declarației privind venitul realizat, prin aplicarea cotei de 16% asupra fiecăruia din următoarele:*

a) *venitul net anual impozabil; [...]*

(7) *Organul fiscal stabilește impozitul anual datorat pe baza declarației privind venitul realizat și emite decizia de impunere, la termenul și în forma stabilite prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală. [...]."*

Conform prevederilor legale mai sus citate, impozitul anual datorat de un contribuabil se stabilește de către organul fiscal pe baza declarației privind venitul realizat, prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net anual impozabil.

Din analiza Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2015 nr. din 29 februarie 2016 rezultă că aceasta a fost emisă de A.J.F.P. în conformitate cu prevederile art. 84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere datele înscrise de contribuabilă în Declarația privind veniturile realizate din România pe anul 2015, depusă și înregistrată la organul fiscal teritorial sub nr. din 29 februarie 2016.

Contribuabila a declarat pentru anul 2015 un venit net realizat în sumă de lei, pentru care datorează impozit pe venit în sumă de lei (..... lei x 16%). Având în vedere plățile anticipate în sumă de lei stabilite prin Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit / contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2015 nr. din 05 martie 2015, a rezultat din regularizarea anuală o diferență de impozit stabilită în minus (de restituit) în sumă de lei (..... lei - lei).

Față de cele prezentate mai sus, rezultă că Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2015 nr. din 29 februarie 2016 a fost

emisă în concordanță cu prevederile legale mai sus citate, drept pentru care **se va respinge contestația ca neîntemeiată pentru acest capăt de cerere.**

c) În ceea ce privește **Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 31 decembrie 2015 și Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 01 aprilie 2016**, precizăm următoarele:

O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare până la data de 31.12.2015, prevede:

"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. [...]

(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 recalculează, 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 - 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. [...]"

Aceleași prevederi sunt cuprinse și la art.173 alin.(1), art. 174 alin.(1), art. 175 alin.(1) și (2) și art. 176 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare începând cu data de 01.01.2016.

Din analiza documentelor anexate dosarului contestației, rezultă următoarele:

- Prin **Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 31 decembrie 2015** au fost actualizate accesoriile aferente plăților anticipate cu titlu de impozit pe venit și CASS neachitate la termenele de scadență anterioare datei de 30 septembrie 2015 și au fost calculate accesorii aferente plăților anticipate cu titlu de impozit pe venit și CASS neachitate la termenele de scadență ulterioare datei de 30 septembrie 2015. Accesoriile au fost calculate până la data de 31 decembrie 2015.

Aferent obligațiilor principale restante la 30 septembrie 2015 au fost calculate accesorii în sumă totală de lei, din care lei dobânzi (..... lei aferente impozitului pe venit și lei aferente CASS) și lei penalități de întârziere (..... lei aferente impozitului pe venit și lei aferente CASS).

Aferent obligațiilor principale cu termen de plată după data de 30 septembrie 2015 au fost calculate accesorii în sumă totală de lei, din care lei dobânzi (..... lei aferente impozitului pe venit și lei aferente CASS) și lei penalități de întârziere (..... lei aferente impozitului pe venit și lei aferente CASS).

- Prin **Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 01 aprilie 2016** au fost actualizate accesoriile aferente plăților anticipate cu titlu de impozit pe venit și CASS neachitate la termenele de scadență anterioare datei de 30 septembrie 2015 și au fost actualizate accesoriile aferente plăților anticipate cu titlu de impozit pe venit și CASS neachitate la termenele de scadență ulterioare datei de 30 septembrie 2015. Accesoriile au fost calculate până la data de 30 martie 2016.

Aferent obligațiilor principale restante la 30 septembrie 2015 au fost calculate accesorii în sumă totală de lei, din care lei dobânzi (..... lei aferente impozitului pe venit și lei aferente CASS) și lei penalități de întârziere (..... lei aferente impozitului pe venit și lei aferente CASS).

Aferent obligățiilor principale cu termen de plată după data de 30 septembrie 2015 au fost calculate accesorii în sumă totală de lei, din care lei dobânzi (..... lei aferente impozitului pe venit și lei aferente CASS) și lei penalități de întârziere (.... lei aferente impozitului pe venit și lei aferente CASS).

Accesoriile au fost calculate în strictă concordanță cu prevederile art. 119 alin.(1), art.120 alin.(1) și (6) și art. 120¹ alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, respectiv art. 173 alin.(1), art. 174 alin.(1), art. 175 alin.(1) și (2) și art. 176 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, mai sus citate, prin aplicarea cotelor legale aferente fiecărei perioade, asupra obligațiilor de plată restante.

Contribuabila susține în contestația înregistrată la organul fiscal sub nr./07.04.2016 că modalitatea de calcul al obligațiilor principale și în special al obligațiilor accesorii este eronată, însă nu precizează în ce anume constă eroarea și nici nu prezintă documente care să susțină afirmațiile sale.

Conform evidenței analitice pe plătitor, contribuabila V.D. a înregistrat obligații de plată restante reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit și cu titlu de CASS aferente anilor 2013, 2014 și 2015 pentru care, conform prevederilor legale mai sus citate, datorează dobânzi și penalități de întârziere calculate pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

Precizăm că, în baza cererii contribuabilei, înregistrată la organul fiscal sub nr. din 18.04.2016, doamna V.D. a beneficiat de prevederile O.U.G. nr. 44/2015 privind acordarea unor facilități fiscale, o parte din accesoriile aferente obligațiilor de plată principale restante la 30 septembrie 2015 fiind stinsă prin plată voluntară (45,8% din dobânzi) iar altă parte fiind anulată conform Deciziei de anulare a obligațiilor de plată accesorii nr. din 04 mai 2016 emisă de A.J.F.P. (54,2% din dobânzi și integral penalitățile de întârziere).

În consecință, urmare emiterii Deciziei de anulare a obligațiilor de plată accesorii nr. din 04 mai 2016, contestația rămâne fără obiect pentru accesoriile în sumă de lei aferente obligațiilor fiscale principale restante la data de 30 septembrie 2015.

Față de cele prezentate mai sus, pentru acest capăt de cerere **se va respinge contestația ca neîntemeiată** pentru accesoriile în sumă de lei aferente obligațiilor fiscale principale cu termen de scadență ulterior datei de 30 septembrie 2015, înscrise în Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 31 decembrie 2015 și nr. din 01 aprilie 2016 și **se va respinge contestația ca rămasă fără obiect** pentru accesoriile în sumă de lei aferente obligațiilor fiscale principale restante la data de 30 septembrie 2015, înscrise în titlurile de creanță menționate mai sus.

Concluzionând analiza contestației formulată de V.D. din, în conformitate cu prevederile art. 207 alin.(1) și art. 217 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare (în vigoare până la data de 31.12.2015) și art. 270 alin.(1) și art. 279 alin.(1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare (în vigoare începând cu data de 01.01.2016), se

DECIDE :

1. Respingerea contestației ca neîntemeiată pentru suma de lei, din care:

- lei plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit și lei plăți anticipate cu titlu de CASS înscrise în Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit / contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2016 nr. din 29 februarie 2016;

- lei impozit pe venitul anual de plată înscris în Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2015 nr. din 29 februarie 2016;

- lei dobânzi și penalități de întârziere înscrise în Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 31 decembrie 2015 și nr. din 01 aprilie 2016.

2. Respingerea contestației ca rămasă fără obiect pentru suma de lei reprezentând accesorii înscrise în Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 31 decembrie 2015 și nr. din 01 aprilie 2016.

3. Respingerea contestației ca nedepusă în termenul legal pentru suma de lei, din care:

- lei plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit și lei plăți anticipate cu titlu de CASS înscrise în Deciziile de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit / contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și privind obligațiile de plată cu titlu de contribuții de asigurări sociale pe anul 2014 nr. din 26 februarie 2014 și pe anul 2015 nr. din 05 martie 2015;

- lei impozit pe venitul anual de plată înscris în Deciziile de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2013 nr. din 30 iulie 2014 și pe anul 2014 nr. din 05 august 2015;

- lei dobânzi și penalități de întârziere înscrise în Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 23 octombrie 2013, nr. din 31 decembrie 2013, nr. din 05 septembrie 2014, nr. din 31 decembrie 2014 și nr. din 04 august 2015.

4. Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac, dar poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în termen de 6 (șase) luni de la data comunicării, conform prevederilor legale.

DIRECTOR GENERAL