



**DECIZIA nr. xx din xx**  
privind soluționarea contestației formulată de  
**xx**  
înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice xx  
din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală  
sub nr.xx

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice xx din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice xx – Serviciul Fiscal Orasenesc xx prin adresa nr.xx din xx, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice xx sub nr.xx din xx asupra contestației formulată de persoana fizică xx, cu domiciliul în com. xx, sat xx de xx, județul xx, având CNP xx.

**Persoana fizică xx, contestă:**

Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.xx emisă de organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice xx – Serviciul Fiscal Orasenesc xx **pentru suma de xx lei**, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere - aferente diferentelor de impozit anual de regularizat conform Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pentru anul xx nr.xx - astfel:

- dobânzi aferente diferentelor de impozit anual de regularizat în sumă de xx lei ;
- penalități de întârziere aferente diferentelor de impozit anual de regularizat în suma de xx lei.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.270 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere că Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.xx a fost comunicată la data de xx, potrivit confirmării transmise de Unitatea de Imprimare Rapidă xx - anexată în copie la dosarul cauzei, iar contestația inițială a fost depusă în data de xx, fiind înregistrată sub nr.xx potrivit ștampilei Serviciului Registratură din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice xx – Serviciul Fiscal Orasenesc xx aplicată pe contestația aflată în original la dosarul cauzei, și sub nr. xx la DGRFP xx.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.268, art.269, art.270 alin. (1) și art.272 alin.(2) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice xx este legal investită să soluționeze contestația formulată de persoana fizică xx.

**I. Prin contestația formulată** împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.xx emisă de organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice xx – Serviciul Fiscal Orasenesc xx, persoana fizică xx aduce următoarele argumente:

- Decizia de impunere nr.xx din xx pentru care s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere, nu i-a fost comunicată în Spațiul Privat Virtual prin „Transmitere atenționare existență mesaj în SPV ” până în prezent:

- data de la care se calculează dobânzile și penalitățile de întârziere, respectiv xx, este eronată, fiind anterioară emiterii Deciziei de impunere xx precizată în DACC, în vederea susținerii motivațiilor de anulare fiind depuse :

- anexează la dosarul cauzei "Registrul intrări - ieșiri în Spațiul Privat Virtual" până la xx unde se poate verifica faptul că Decizia de impunere xx precizată în DACC din xx nu a fost comunicată în Spațiul Privat Virtual ;

- anexează la dosarul cauzei "Obligațiile de plata" pentru CNPxx document emis de MFP, ca răspuns la solicitarea nr.xx din xx, unde se poate verifica că Decizia de impunere xx nu apare înregistrată la această dată, deși este emisă;

- anexează la dosarul cauzei "Obligațiile de plata" pentru CNPxx document emis de MFP, ca răspuns la solicitarea nr.xx din xx, unde se poate verifica că Decizia de impunere xx nu apare înregistrată nici la această dată ;

- anexează la dosarul cauzei "Obligațiile de plata" pentru CNPxx document emis de MFP, ca răspuns la solicitarea nr.xx din xx, unde se poate verifica că Decizia de impunere xx nu apare înregistrată nici la această dată .

- anexează la dosarul cauzei "Obligațiile de plata" pentru CNPxx document emis de MFP, ca răspuns la solicitarea nr.xx din xx, unde Decizia de impunere xx apare înregistrată cu termen de plată xx, dar nu a fost comunicată prin mesaj în SPV. Având termen de plată xx și de emisie xx ar fi trebuit să apară înregistrată și în Obligațiile de plată menționate anterior.

- întrucât termenul de plată pentru obligațiile fiscale se stabilește de la data comunicării deciziei în Spațiul Privat Virtual, prin atenționare pe e-mail de existența unui mesaj în SPV : "*Document nou ANAF - Ati primit următoarele documente în spațiul virtual privat (SPV) de pe portalul ANAF*" iar Decizia de impunere xx nu a fost comunicată pe această cale, se solicită anularea Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.xx din xx și restituirea sumei de xx lei, care a compensat o parte din obligațiile de plată impuse prin această decizie.

**II. Prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.xx emisă de organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice xx – Serviciul Fiscal Orasenesc xx, au fost calculate în sarcina contestatarului obligații accesorii în sumă de xx lei, respectiv:**

– xx lei - dobânzi aferente diferentelor de impozit anual de regularizat ;

– xx lei - penalități de întârziere aferente diferentelor de impozit anual de regularizat, calculate pentru perioada xx - xx, în temeiul prevederilor art.98 lit.c) și art.173 alin.(5) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, pentru neachitarea la termenul de scadență a obligației fiscale principale datorate.

Documentul prin care s-au individualizat obligațiile de plată principale pentru care au fost calculate dobânzile și penalitățile de întârziere îl reprezintă *Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pentru anul xx nr.xx* în baza careia s-au înregistrat în programul informatic, în data de xx, diferente de obligații fiscale de natura impozitului pe venit anual de regularizat în sumă de xx lei, așa cum rezultă din *Anexa la Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.xx*, care reprezintă obiectul prezentei analize.

**III. Având în vedere susținerile contestatarului și documentele invocate de acesta, constatările organelor fiscale și actele normative invocate de contestatar și de organele fiscale, se rețin următoarele:**

**În fapt**, organele fiscale din cadrul A.J.F.P. xx – Serviciul Fiscal Orăsenesc xx au stabilit prin *Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.xx*, comunicată contribuabilului în data de xx, accesorii în sumă totală de **xx lei (dobânzi în sumă de xx lei + penalități de întârziere în sumă de xx lei)**, astfel :

- xx lei (cod x) - dobânzi aferente obligațiilor fiscale în sumă de xx lei individualizate prin Decizia de impunere anuală anul x nr.xx/xx, pentru perioada de xx – xx reprezentând un număr de xx zile de întârziere, cu o cotă de 0,02%;

- xx lei (cod xx) - penalități de întârziere aferente obligațiilor fiscale în sumă de xx lei individualizate prin Decizia de impunere anuală anul x nr.xx/xx, pentru perioada de xx – xx reprezentând un număr de xx zile de întârziere, cu o cotă de 0,01%.

Petentul contestă *Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.xx* susținând că *Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate în România de persoanele fizice pentru anul x, nr.xx/xx*, pentru care s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere, nu i-a fost comunicată în spațiul privat virtual prin "Transmitere/atenționare existentă mesaj în SPV", iar data de la care se calculează dobanda și penalitatea de întârziere, respectiv data de xx este eronată, fiind anterioară emiterii deciziei de impunere.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei rezultă că domnul xx - CNP xx, are domiciliul în localitatea xx, jud.xx, și este autorizat pentru activitatea de xx, Cod CAEN xx.

Conform precizărilor organelor fiscale teritoriale, contribuabilul a depus electronic, prin SPV, Declarația unică nr.xx din data de xx pentru veniturile realizate în anul xx și veniturile estimate pentru anul xx, pentru care a fost emisă *Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate în România de persoanele fizice pentru anul xx nr. xx* – comunicată contribuabilului în data de xx, astfel cum relevă captura de ecran a bazei de date a ANAF depusă în susținere la dosarul cauzei – rezultând din aceasta, diferențe de impozit constatate în plus în sumă de xx lei.

La data de xx contribuabilul depune tot prin SPV, Declarație rectificativă nr.xx, privind Capitolul 1 - Date privind veniturile realizate în anul xx, pentru care a fost emisă *Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate în România de persoanele fizice pentru anul xx nr.xx/xx*- comunicată contribuabilului în data de xx, având nr.xx, Tip x, astfel cum relevă captura de ecran a bazei de date a ANAF depusă în susținere la dosarul cauzei – urmare a acestei decizii rezultând diferențe de impozit constatate în plus în sumă de xx lei.

**În drept**, potrivit prevederilor art.1, art.21, art.22, art.47, art.93, art.95, art.154, art.173, art.174 și art.176 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

*“Art.1 – Definiții*

*În înțelesul prezentului cod, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:*

1. *actul administrativ fiscal - actul emis de organul fiscal în exercitarea atribuțiilor de administrare a impozitelor, taxelor și contribuțiilor sociale, pentru stabilirea unei situații individuale și în scopul de a produce efecte juridice față de cel cărui îi este adresat;” (...)*

37. *titlu de creanță fiscală - actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează creanța fiscală; (...)*

*Art. 21 - Nașterea creanțelor și obligațiilor fiscale*

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

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

*Art.22 - Stingerea creanțelor fiscale*

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

*Art. 47 Comunicarea actului administrativ fiscal*

*(1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului/plătitorului cărui îi este destinat. În situația contribuabilului/plătitorului fără domiciliu fiscal în România, care și-a desemnat împuternicit potrivit art.18 alin.(4), precum și în situația numirii unui curator fiscal, în condițiile art.19, actul administrativ fiscal se comunică împuternicitului sau curatorului, după caz.*

(2) Actul administrativ fiscal emis pe suport hârtie poate fi comunicat fie prin poștă potrivit alin.(3) - (7), fie prin remitere la domiciliul fiscal al contribuabilului/plătitorului ori împuternicitului sau curatorului acestuia potrivit alin.(8)-(12), fie prin remitere la sediul organului fiscal potrivit alin.(13), iar actul administrativ fiscal emis în formă electronică se comunică prin mijloace electronice de transmitere la distanță potrivit alin.(15)-(17).

(3) Actul administrativ fiscal emis pe suport hârtie se comunică contribuabilului/plătitorului ori împuternicitului sau curatorului acestora, la domiciliul fiscal, prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire.

(4) În cazul în care comunicarea potrivit alin.(3) nu a fost posibilă, aceasta se realizează prin publicitate potrivit alin.(5)-(7).

(5) Comunicarea prin publicitate se efectuează prin afișarea unui anunț în care se menționează că a fost emis actul administrativ fiscal pe numele contribuabilului/plătitorului, după cum urmează:

a) în cazul actelor administrative fiscale emise de organul fiscal central prin afișarea anunțului, concomitent, la sediul organului fiscal emitent și pe pagina de internet a A.N.A.F.;

b) în cazul actelor administrative fiscale emise de organul fiscal local prin afișarea anunțului, concomitent, la sediul organului fiscal emitent și pe pagina de internet a autorității administrației publice locale respective.

(6) Anunțul prevăzut la alin.(5) se menține afișat cel puțin 60 de zile de la data publicării acestuia și conține următoarele elemente:

a) numele și prenumele sau denumirea contribuabilului/plătitorului;

b) domiciliul fiscal al contribuabilului/plătitorului;

c) denumirea, numărul și data emiterii actului administrativ fiscal.

(7) În cazul în care actul administrativ fiscal se comunică prin publicitate, acesta se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data afișării anunțului.

(8) Prin excepție de la prevederile alin.(3), organul fiscal competent poate decide comunicarea actului administrativ fiscal emis pe suport hârtie, prin remiterea, sub semnătură, la domiciliul fiscal al contribuabilului/plătitorului ori împuternicitului sau curatorului acestuia, prin angajații proprii ai organului fiscal.

(9) Dacă în procedura comunicării actului administrativ fiscal prin remitere potrivit alin.(8) destinatarul refuză primirea actului sau nu este găsit la domiciliul fiscal, se afișează pe ușa acestuia o înștiințare.

(10) În situația în care contribuabilul/plătitorul ori împuternicitul sau curatorul acestuia refuză primirea actului administrativ fiscal potrivit alin.(9), actul se consideră comunicat la data afișării înștiințării.

(11) În situația în care contribuabilul/plătitorul ori împuternicitul sau curatorul acestuia nu este găsit la domiciliul fiscal potrivit alin.(9), contribuabilul/plătitorul ori împuternicitul sau curatorul acestuia este în drept să se prezinte, în termen de maximum 15 zile de la data afișării înștiințării, la sediul organului fiscal emitent pentru a i se comunica actul administrativ fiscal. În situația în care contribuabilul/plătitorul ori împuternicitul sau curatorul acestuia nu se prezintă în acest termen, actul se consideră comunicat la împlinirea acestui termen.

(12) Înștiințarea prevăzută la alin.(9) trebuie să cuprindă:

a) denumirea organului fiscal emitent;

b) numele și prenumele celui care a făcut afișarea și funcția acestuia;

c) numele, prenumele și domiciliul fiscal al celui înștiințat;

d) denumirea, numărul și data emiterii actului administrativ fiscal în legătură cu care se face înștiințarea;

e) anul, luna, ziua și ora când afișarea a fost făcută;

f) mențiuni cu privire la data la care se consideră comunicat actul administrativ fiscal, potrivit alin. (10) sau (11);

g) semnătura celui care a afișat înștiințarea.

(13) Actul administrativ fiscal emis pe suport hârtie poate fi comunicat și prin remiterea, sub semnătură, la sediul organului fiscal emitent ori de câte ori contribuabilul/plătitorul sau împuternicitul ori curatorul acestora se prezintă la sediul organului fiscal și solicită acest lucru.

(14) Ori de câte ori comunicarea se realizează prin publicitate, potrivit alin.(5) sau prin afișare potrivit alin.(9), organul fiscal întocmește un proces-verbal. Procesul-verbal se întocmește și în situația în care contribuabilul/plătitorul ori împuternicitul sau curatorul acestora primește actul administrativ fiscal, dar refuză să semneze dovada de înmânare ori, din motive întemeiate, nu o poate semna.

(15) Actul administrativ fiscal emis în formă electronică se comunică prin mijloace electronice de transmitere la distanță ori de câte ori contribuabilul/plătitorul a optat pentru această modalitate de emiterie și de comunicare, iar acesta se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data transmiterii actului către contribuabil/plătitor ori împuternicitul sau curatorul acestora.

(16) În cazul actelor administrative fiscale emise de către organul fiscal central, mijloacele electronice de transmitere la distanță, procedura de comunicare a actelor administrative fiscale prin mijloace electronice de transmitere la distanță, precum și condițiile în care aceasta se realizează se aprobă prin ordin al ministrului finanțelor publice, cu avizul Ministerului Comunicațiilor și Societății Informaționale. Actele administrative fiscale emise de organul fiscal central care se transmit obligatoriu prin asemenea mijloace se stabilesc prin ordin al ministrului finanțelor publice.

(16<sup>1</sup>) În scopul comunicării actelor administrative prevăzute la alin.(16), organul fiscal central poate să înregistreze din oficiu contribuabilii/plătitorii în sistemul de comunicare electronică prin mijloace electronice de transmitere la distanță. Procedura de înregistrare din oficiu se aprobă prin ordin al ministrului finanțelor publice.

(16<sup>2</sup>) Comunicarea actelor administrative fiscale prevăzute la art.46 alin.(6), pentru contribuabilii/plătitorii care au fost înregistrați din oficiu potrivit alin.(16<sup>1</sup>) și nu au accesat sistemul de comunicare electronică în termen de 15 zile de la comunicarea datelor referitoare la înregistrare, se realizează doar prin publicitate potrivit alin.(5) - (7).

(17) În cazul actelor administrative fiscale emise de organul fiscal local, mijloacele electronice de transmitere la distanță, procedura de comunicare a actelor administrative fiscale prin mijloace electronice de transmitere la distanță, precum și condițiile în care aceasta se realizează se aprobă prin ordin al ministrului dezvoltării regionale, administrației publice și fondurilor europene, cu avizul Ministerului Finanțelor Publice și al Ministerului Comunicațiilor și Societății Informaționale. Pentru organul fiscal local, consiliul local stabilește, prin hotărâre, în funcție de capacitatea tehnică disponibilă, mijloacele electronice de transmitere la distanță ce urmează a fi utilizate de către respectivul organ fiscal local.

(18) Prin excepție de la prevederile alin.(1), în cazul societăților aflate în procedura insolvenței sau în dizolvare, potrivit legii, comunicarea actului administrativ fiscal se face administratorului judiciar/lichidatorului judiciar la locul indicat de acesta ori de câte ori se solicită, în scris, acest lucru.

(19) În termen de cel mult 10 zile lucrătoare de la data emiterii actului administrativ fiscal, organul fiscal trebuie să inițieze acțiunile pentru comunicarea actului.

Art.93 - (2) Creanțele fiscale se stabilesc astfel:

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

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

Art.95 - (1) Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent.(...).

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

Art.154 - (1) Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează.”

Art.173 - Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

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

Art.174 - Dobânzi

(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.”

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

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

Art.176 - Penalități de întârziere

(1) Penalitățile de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv. Dispozițiile art.174 alin.(2) - (4) și art.175 sunt aplicabile în mod corespunzător.

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

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

Potrivit dispozițiilor legale sus invocate obligatiile fiscale se stabilesc prin titluri de creanță, respectiv declarații fiscale/decizii de impunere, iar pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează dobânzi pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv **și respectiv, penalități de întârziere.**

În ceea ce privește modalitatea de comunicare a actelor administrativ fiscale se reține că, în conformitate cu art.47 alin.(2) aceasta se poate realiza prin mai multe căi legal prevăzute, astfel actul administrativ fiscal emis pe suport hârtie **poate fi comunicat fie prin poștă** potrivit alin.(3)-(7), fie **prin remitere la domiciliul fiscal al contribuabilului/ plătitorului** ori împuternicitului sau curatorului acestuia, fie **prin remitere la sediul organului fiscal**, iar dacă este emis în formă electronică se comunică **prin mijloace electronice de transmitere la distanță** potrivit alin.(15)-(17) ale aceluiași articol.

Prin urmare, în ceea ce privește afirmația petentului precum că *Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate în România de persoanele fizice pentru anul xx, nr.xx/xx* - prin care s-a individualizat obligația fiscală principală pentru care s-au calculat dobânzile și penalitățile de întârziere contestate - nu i-a fost comunicată în spațiul privat virtual prin *”Transmitere/atenționare existentă mesaj în SPV”*, se reține precizarea organului fiscal teritorial care, prin adresa nr.xx întocmită în susținerea cauzei, consemnează expres că această Decizie de impunere *a fost transmisă contribuabilului sub nr. xxx și a fost comunicată în data de xx, în acest sens fiind depusă la dosarul cauzei captura de ecran a acestor informații înregistrate în baza de date a ANAF.*

Referitor la data de la care se calculează dobânzile și penalitățile de întârziere - respectiv data de xx - despre care petentul susține că este eronată întrucât este anterioară datei emiterii deciziei de impunere, organul fiscal precizează că suma contestată de xx lei (reprezentând **dobânzi în sumă de xx lei + penalități de întârziere în sumă de xx lei**) este calculată de la termenul de xx întrucât s-au avut în vedere prevederile O.U.G. nr.89/2018 privind unele măsuri fiscale - bugetare și pentru modificarea și completarea unor acte normative, astfel :

”Art.V(1) În cazul deciziilor de impunere anuală, emise și comunicate de organul fiscal competent după data intrării în vigoare a prezentei ordonanțe de urgență, pentru definitivarea impozitului anual pe veniturile realizate de persoanele fizice în anul x și pentru definitivarea contribuției individuale de asigurări sociale datorată de persoanele fizice, pentru perioada xx, termenul de plată pentru sumele de plată stabilite prin aceste decizii, este data de x<sub>2</sub> (...)”

Prin urmare, A.J.F.P. xx – Serviciul Fiscal Orășenesc xx a emis pentru persoana fizică xx din comuna xx, județul xx, *Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.xx*, comunicată contribuabilului în data de xx, prin care au fost stabilite conform prevederilor din Legea nr.207/2015 privind codul de procedura fiscală, accesorii aferente debitului individualizat în documentul redat în Anexa la decizia contestată, în sumă totală de **xx lei** astfel :

- xx lei (cod x) - dobânzi aferente obligațiilor fiscale în sumă de xx lei, pentru perioada de xx – xx reprezentând un număr de x zile de întârziere, cu o cotă de 0,02%;

- xx lei (cod x) - penalități de întârziere aferente obligațiilor fiscale în sumă de xx lei, pentru perioada de xx – x reprezentând un număr de x zile de întârziere, cu o cotă de 0,01%.

Având în vedere intervalul xx - x, pentru care au fost calculate accesoriile, s-au aplicat dispozițiile art.173, art.174 și art.176 din Capitolul III “*Dobânzi, penalități de întârziere sau majorări de întârziere*” al Legii nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, astfel, urmare a **neachitării la termenul de scadență** de către debitor a obligației de plată principală, **se datorează după acest termen** 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.

Se reține că stabilirea în sarcina contestatarului de obligații fiscale accesorii aferente debitelor principale reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul, conform principiului de drept “*accessorium sequitur principale*”.

De asemenea, se reține că accesoriile aferente unui debit reprezintă o sancțiune pentru neplata debitului, constituit din sume care nu au fost achitate de contribuabil, bugetul de stat fiind prejudiciat prin neîncasarea creanței fiscale. Astfel, indiferent de data stabilirii obligațiilor fiscale principale de plată, dacă aceste obligații datorate bugetului de stat sunt stabilite înăuntrul termenului de prescripție prevăzut de Codul de procedură fiscală și nu au fost achitate în termen, contribuabilul datorează accesorii potrivit prevederilor legale.

Pe cale de consecință, având în vedere că **persoana fizică xx** nu contestă modul de calcul al obligațiilor fiscale accesorii, iar organul de soluționare a contestației nu a reținut favorabil argumentele ridicate de petent, în temeiul art.279 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.11.1 lit.a) din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, **se va respinge ca neîntemeiată contestația** formulată de **persoana fizică xx** împotriva *Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.xx* emisă de organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice xx – Serviciul Fiscal Orășenesc xx, pentru suma de **xx lei** (reprezentând dobânzi în sumă de xx lei + penalități de întârziere în sumă de xx lei) .

Pentru considerentele reținute în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor legale menționate, se :

## DECIDE

**Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de persoana fizică xx** împotriva *Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.xx* emisă de organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice xx – Serviciul Fiscal Orășenesc xx, pentru **pentru suma totală contestată de xx lei** reprezentând:

- dobânzi aferente diferentelor de impozit anual de regularizat în sumă de xx lei ;
- penalități de întârziere aferente diferentelor de impozit anual de regularizat în suma de xx lei.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul xx, în termen de 6 luni de la data comunicării.