



## DECIZIA NR. 10336/09.07.2019

privind soluționarea contestației formulate de  
**d-na X, JUD. IAȘI** înregistrată la Direcția Generală Regională a  
Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași,  
sub nr. X/18.02.2019

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași – Serviciul Evidență Plătitori Persoane Fizice, prin Adresa nr. X/28.03.2019, înregistrată la instituția noastră sub nr. X/28.03.2019, cu privire la contestația formulată de **d-na X**, cod numeric personal X cu domiciliul în municipiul Iași, strX, nr. X bl. X, scX, et. X, ap. X, județul Iași, prin avocat X, potrivit Împuternicirii avocațiale seria ISX/2019, depusă în original la dosarul cauzei.

Contestația este formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. X/31.12.2018, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași.

Suma contestată este în valoare totală de **S lei** și reprezintă:

- **S lei** accesorii aferente diferenței de impozit anual de regularizat;
- **S lei** accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri;
- **S lei** accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de persoane fizice – regularizări.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 45 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 atacat a fost comunicat în data de **29.01.2019** potrivit Confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei, iar contestația a fost depusă în data de **18.02.2019**, la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, unde a fost înregistrată sub nr. X.

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

**I. D-na X**, prin contestația înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, sub nr. X/18.02.2019, precizează faptul că contestă Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. X/31.12.2018.

Petenta menționează faptul că este de profesie avocat, dar s-a pensionat, potrivit Deciziei nr. X/04.02.2014, emisă de Casa de asigurări a avocaților. Ca urmare a pensionării, prin Decizia nr. X/22.01.2014 a Baroului Iași s-a dispus radierea acesteia din tabloul avocaților începând cu 01.01.2014.

Astfel, nu a mai avut surse de venit și nu a declarat la fisc că obține venituri. Ca urmare nu există o bază de impunere care se stabilește pe baza Declarației formular 200 privind veniturile realizate pe an fiscal pentru că nu a depus declarație fiscală și nu a obținut venituri.

Contestatoarea precizează faptul că un contribuabil ia naștere în momentul înregistrării formei profesionale, iar în cazul încetării activității este radiat fiscal, ceea ce echivalează cu încetarea existenței sale, fapt petrecut în cazul acesteia în anul 2014. Astfel nu există un raport juridic care să justifice obligația de plată a unor impozite pentru că fiind pensionată nu are venituri și nu generează impozite.

Petenta menționează faptul că nu i-a fost comunicată o decizie de impunere și ca urmare nu a putut beneficia de contestația pe cale administrativă a deciziei de impunere.

De asemenea, nu a primit o somație pentru a achita debitul pentru perioada 2014-2018. Potrivit art. 44 din Codul de procedură fiscală, actul administrativ fiscal – titlul de creanță emis pe suport de hârtie se comunică prin remiterea acestuia contribuabilului dacă se asigură primirea sub semnătură a actului administrativ fiscal sau prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire.

S-au stabilit creanțe fiscale deși nu i-a fost comunicat un titlu de creanță pentru venituri pe care nu le-a realizat deoarece nu mai desfășura activitate profesională pentru că este pensionată începând cu anul 2014.

De asemenea, deciziile de impunere care sunt la baza deciziei contestate sunt din anul 2013 și ca urmare a intervenit prescripția acestor sume.

Totodată, petenta precizează faptul că imputarea unor sume după anul 2014, anul pensionării, este nelegală și ca urmare solicită admiterea contestației.

**II. Organul fiscal din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași**, a emis pe numele **d-nei X** Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. X/31.12.2018, prin care, în temeiul prevederilor art. 98 lit. c) și art. 173 alin. (5) din Legea

nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu completările și modificările ulterioare, s-au stabilit în sarcina contestatoarei, pentru perioada 01.10.2018 - 31.12.2018, accesorii în sumă totală de **S lei** din care:

- **S lei** accesorii aferente diferenței de impozit anual de regularizat;
- **S lei** accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri;
- **S lei** accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de persoane fizice – regularizări.

**III. Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, susținerile organului de administrare fiscală, motivațiile contestatoarei, precum și actele normative incidente cauzei se rețin următoarele:**

#### **A. ASPECTE DE PROCEDURĂ**

**Cu privire la prescrierea deciziilor de impunere din 2013, care au stat la baza Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. X/ 31.12.2018, se rețin următoarele:**

**În fapt**, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. X/ 31.12.2018, organul fiscal a stabilit în sarcina petentei accesorii în sumă de **S lei** aferente debitelor stabilite prin următoarele titluri de creanță:

- Decizia de impunere 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 nr. X din 14.03.2013;

- Decizia de impunere 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, nr. X din 27.05.2013;

- Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice Anul 2012 nr. X / 08.08.2013;

- Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice Anul 2013 nr. X/ 19.06.2014;

- Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2012 nr. X/11.10.2017;

- Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2013 nr. X/27.08.2018.

Contestatoarea menționează faptul că deciziile de impunere care sunt la baza deciziei contestate sunt din anul 2013 și ca urmare a intervenit prescripția acestor sume.

**În drept**, potrivit prevederilor art. 347 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

**„(1) Termenele în curs la data intrării în vigoare a prezentului cod se calculează după normele legale în vigoare la data când au început să curgă.**

**(2) Cauzele de întrerupere sau suspendare a termenului de prescripție se supun legii în vigoare la data la care acestea au intervenit.”**

Având în vedere aceste dispoziții legale și ținând cont de faptul că **d-na X** invocă prescripția dreptului organului fiscal de a stabili obligații suplimentare de natura accesoriilor aferente debitelor prescrise reprezentând diferențe de impozit anual de regularizat, contribuții de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri și contribuții de asigurări sociale de sănătate datorată de persoane fizice – regularizări, sunt aplicabile dispozițiile Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Astfel, potrivit prevederilor art. 21 alin. (1), art. 23 alin. (1) și alin. (2), art. 24, art. 131 alin. (1), art. 132 lit. a), lit. b) și lit. c) și art. 133 lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu completările și modificările ulterioare:

**”Art. 21 Creanțele fiscale**

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

**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. 24 Stingerea creanțelor fiscale**

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

**ART. 131 Începerea termenului de prescripție**

**(1) Dreptul de a cere executarea silită a creanțelor fiscale se prescrie în termen de 5 ani de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care a luat naștere acest drept.**

**ART. 132 Suspendarea termenului de prescripție**

**Termenul de prescripție prevăzut la art. 131 se suspendă:**

**a) în cazurile și în condițiile stabilite de lege pentru suspendarea termenului de prescripție a dreptului la acțiune;**

**b) în cazurile și în condițiile în care suspendarea executării este prevăzută de lege ori a fost dispusă de instanța judecătorească sau de alt organ competent, potrivit legii;**

**c) pe perioada valabilității înlesnirii acordate potrivit legii;**

**ART. 133 Întreruperea termenului de prescripție**

**Termenul de prescripție prevăzut la art. 131 se întrerupe:**

**a) în cazurile și în condițiile stabilite de lege pentru întreruperea termenului de prescripție a dreptului la acțiune;**

**b) pe data îndeplinirii de către debitor, înainte de începerea executării silite sau în cursul acesteia, a unui act voluntar de plată a obligației prevăzute în titlul executoriu ori a recunoașterii în orice alt mod a datoriei;**

**c) pe data îndeplinirii, în cursul executării silite, a unui act de executare silită;**

Din dispozițiile legale sus-citate rezultă 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.

De asemenea, stingerea obligațiilor de plată se face cu respectarea ordinii legale, expres prevăzută de Codul de procedură fiscală, republicat, iar accesoriile se calculează **numai** pentru neachitarea la scadență de către debitor a obligațiilor de plată, **scadență care în cazul diferențelor de impozit anual de regularizat, contribuții de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri și contribuții de asigurări sociale de sănătate datorată de persoane fizice – regularizări, este determinată în funcție de data comunicării deciziilor de impunere prin care s-au individualizat obligațiile de plată.**

Referitor la prescripția dreptului organului fiscal de a stabili accesorii aferente diferențelor de impozit anual de regularizat, contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri și contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorată de persoane fizice – regularizări:

Având în vedere că obiectul impunerii îl constituie accesoriile aferente diferențelor de impozit anual de regularizat, contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează

venituri și contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate datorată de persoane fizice – regularizări și ținând cont de principiul accessorium sequitur principale, norma legală în vigoare la data la care a început să curgă prescripția extinctivă este Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Dacă în termenul de prescriere, pe numele contribuabilului au fost emise decizii privind accesoriile, precum și titluri de executare silită, trebuie reținut faptul că executarea silită și emiterea oricărui titlu executoriu se fac pe baza unui titlu de creanță (declarații fiscale depuse de contribuabil, care, la data scadentă a creanței fiscale neachitate, generează transformarea lui, prin procedura executării silite, din titlu de creanță în titlu executoriu, potrivit art. 141 alin. (2) din Codul de procedură fiscală valabil până la data de 01 ianuarie 2016 și art. 226 alin. (4) din Codul de procedură fiscală în varianta de după 01 ianuarie 2016).

Pe de altă parte, referitor la decizia de calcul pentru accesorii menționată într-un titlu executoriu, atâta timp cât acest titlu nu a fost desființat pe calea contenciosului fiscal sau pe calea contenciosului administrativ, acestea sunt reale și datorate de societate.

Însă, odată începută executarea silită, termenul de prescriere este întrerupt, conform art. 2537 din Legea nr. 287/2009 privind Codul civil, republicată (care reprezintă dreptul comun și în materie de prescripție):

**„Art. 2537 Cazurile de întrerupere a prescripției**

**Prescripția se întrerupe:**

**1. printr-un act voluntar de executare sau prin recunoașterea, în orice alt mod, a dreptului a cărui acțiune se prescrie, făcută de către cel în folosul căruia curge prescripția;**

**2. prin introducerea unei cereri de chemare în judecată sau de arbitrare, prin înscrierea creanței la masa credală în cadrul procedurii insolvenței, prin depunerea cererii de intervenție în cadrul urmăririi silite pornite de alți creditori ori prin invocarea, pe cale de excepție, a dreptului a cărui acțiune se prescrie;**

**3. prin constituirea ca parte civilă pe parcursul urmăririi penale sau în fața instanței de judecată până la începerea cercetării judecătorești; în cazul în care despăgubirile se acordă, potrivit legii, din oficiu, începerea urmăririi penale întrerupe cursul prescripției, chiar dacă nu a avut loc constituirea ca parte civilă;**

**4. prin orice act prin care cel în folosul căruia curge prescripția este pus în întârziere;**

**5. în alte cazuri prevăzute de lege.**

De asemenea, potrivit art. 142 alin. (4) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu

completările și modificările ulterioare, valabil până la data de 01 ianuarie 2016:

**„ART. 142 Reguli privind executarea silită**

**(4) Executarea silită a creanțelor fiscale nu se perimează.”**

Deci, chiar dacă cei 5 ani de la data de 01 ianuarie a anului următor celui în care a luat naștere datoria fiscală s-au împlinit, dacă în acest interval organul fiscal a emis, pentru fiecare creanță în parte, pe lângă decizia de accesorii, titlu executoriu și somație, termenul de prescriere este întrerupt și, mai mult, executarea nu are limită de timp în care să fie operabilă de către autoritatea fiscală.

Contribuabilul datorează sumele respective, atât creanțele fiscale ca atare, cât și accesoriile aferente.

Dacă organul fiscal constată împlinirea termenului de prescripție a dreptului de stabilire a creanței fiscale, procedează la încetarea procedurii de emitere a titlului de creanță fiscală, potrivit art. 112 din Codul de procedură fiscală.

Prin Adresa nr. X/15.05.2019, organul de soluționare a solicitat organului fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași, să comunice dacă pentru perioada 2013-2018 au intervenit acte de executare silită, comunicate contestatoarei, care întrerup cursul prescripției.

Prin Adresa nr. X/27.05.2019, Serviciul Colectare Executare Silită Persoane Fizice din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași ne comunică faptul că pentru recuperarea obligațiilor fiscale stabilite în sarcina **d-nei X**, s-au emis somații în perioada 2013-2019, acestea fiind comunicate cu respectarea prevederilor legale.

Astfel, pentru neplata la termenul de scadență a sumelor stabilite prin Decizia de impunere 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 nr. X/14.03.2013, Decizia de impunere 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, nr. X/27.05.2013, Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice Anul 2012 nr. X/08.08.2013, Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice Anul 2013 nr. X/19.06.2014, Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2012 nr. X 11.10.2017, Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2013 nr. X/27.08.2018, organul fiscal a emis următoarele somații și titluri executorii:

- Somația nr. X/02.08.2013 și Titlu executoriu nr. X/02.08.2013, comunicate petentei în data de 12.08.2013, potrivit Confirmării de primire depusă în copie la dosarul cauzei;

- Somația nr. X/02.10.2013 și Titlu executoriu nr. X/02.10.2013, comunicate petentei în data de 17.10.2013, potrivit Confirmării de primire depusă în copie la dosarul cauzei;

- Somația nr. X/05.12.2013 și Titlu executoriu nr. X/05.12.2013, comunicate petentei în data de 23.12.2013, potrivit Confirmării de primire depusă în copie la dosarul cauzei;

- Somația nr. X/28.01.2014 și Titlu executoriu nr. X/28.01.2014, comunicate petentei în data de 14.02.2014, potrivit Confirmării de primire depusă în copie la dosarul cauzei;

- Somația nr. X/08.12.2014 și Titlu executoriu nr. X/08.12.2014, comunicate petentei în data de 18.12.2014, potrivit Confirmării de primire depusă în copie la dosarul cauzei;

- Somația nr. X/14.01.2015 și Titlu executoriu nr. X/14.01.2015, comunicate petentei în data de 23.01.2015, potrivit Confirmării de primire depusă în copie la dosarul cauzei;

- Somația nr. X/17.01.2018 și Titlu executoriu nr. X/17.01.2018, comunicate petentei în data de 25.01.2018, potrivit Confirmării de primire depusă în copie la dosarul cauzei;

- Somația nr. X/21.01.2019 și Titlu executoriu nr. X/21.01.2019, comunicate petentei în data de 25.01.2019, potrivit Confirmării de primire depusă în copie la dosarul cauzei.

Prin urmare, contrar susținerilor contestatoarei se constată că, în tot cursul perioadei analizate, organele fiscale au îndeplinit acte de executare silită prin comunicarea somațiilor către debitorul **X**, care, în conformitate cu dispozițiile legale antecitate, constituie cauze de întrerupere a cursului prescripției (actele de executare fiind îndeplinite înăuntrul perioadei de prescripție) și care au condus la curgerea unor noi termene de prescripție.

Rezultă că susținerea contestatoarei, precum că deciziile de impunere care stau la baza emiterii deciziei contestate erau deja prescrise nu are niciun temei, aceasta invocând împlinirea termenelor de prescripție prin ignorarea actelor de executare ce i-au fost comunicate succesiv de-a lungul perioadei și care au constituit tot atâtea cauze de întrerupere a cursului prescripției și de curgere a noi termene de prescripție.

Ca atare, nefiind prescris dreptul de a cere executarea silită a debitului principal, nu este prescris nici dreptul organelor fiscale de a stabili obligații fiscale accesorii aferente acestor debite.

Astfel, motivele prezentate de petentă nu sunt întemeiate, drept pentru care urmează a se soluționa cauza pe fond.

## **B. ASPECTE DE FOND**

**Referitor la accesoriile în sumă totală de S lei, din care: S lei aferente diferenței de impozit anual de regularizat, S lei aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane**



**care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri precum și S lei aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de persoane fizice – regularizări, cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, a procedat în mod legal la emiterea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. X/ 30.09.2018 și la stabilirea în sarcina petentei a acestor obligații accesorii în condițiile în care debitele care au generat accesoriile nu au fost achitate la termenele scadente.**

**În fapt,** Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, a emis pe numele **d-nei X**, următoarele titluri de creanță:

- Decizia de impunere 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, cod 260, înregistrată sub nr. X din 14.03.2013, prin care a stabilit plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de X lei, din care X lei cu termenul de plată în data de 25.03.2013, X lei cu termenul de plată în data de 25.06.2013, X lei cu termenul de plată în data de 25.09.2013 și X lei cu termenul de plată în data de 25.12.2013, precum și plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă de X lei, din care X lei cu termenul de plată în data de 25.03.2013, S lei cu termenul de plată în data de 25.06.2013, S lei cu termenul de plată în data de 25.09.2013 și S lei cu termenul de plată în data de 25.12.2013. Decizia a fost comunicată contribuabilului prin publicitate, potrivit Anunțului colectiv nr. X/14.03.2013, anexat în copie la dosarul cauzei. Această decizie a fost corectată prin Decizia de impunere 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, cod 260, înregistrată sub nr. X din 27.05.2013, prin care a stabilit plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de S lei, din care S lei cu termenul de plată în data de 25.03.2013, X lei cu termenul de plată în data de 25.06.2013, S lei cu termenul de plată în data de 25.09.2013 și S lei cu termenul de plată în data de 25.12.2013, precum și plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei, din care S lei cu termenul de plată în data de 25.03.2013, S lei cu termenul de plată în data de 25.06.2013, S lei cu termenul de plată în data de 25.09.2013 și S lei cu termenul de plată în data de 25.12.2013. Decizia a fost comunicată contribuabilului prin publicitate, potrivit Anunțului colectiv nr. X/ 06.06.2013, anexat în copie la dosarul cauzei;

- Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate în România de persoanele fizice Anul 2012, cod 250, înregistrată sub nr. X/08.08.2013 prin care a stabilit o diferență de impozit rezultat din regularizarea anuală în plus în sumă de S lei. Decizia a fost comunicată

contribuabilului prin publicitate, potrivit Anunțului colectiv nr. X/11.11.2013, anexat în copie la dosarul cauzei.

- Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate în România de persoanele fizice Anul 2013, cod 250, înregistrată sub nr. X/19.06.2014 prin care a stabilit o diferență de impozit rezultat din regularizarea anuală în plus în sumă de S lei. Decizia a fost comunicată contribuabilului în data de 26.09.2014, potrivit bazei de date a organului fiscal;

- Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2012, cod 630, înregistrată sub nr. X/11.10.2017 prin care a stabilit o diferență de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală în sumă de S lei. Decizia a fost comunicată contribuabilului în data de 19.10.2017, potrivit Confirmării de primire depusă în copie la dosarul cauzei.

- Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate Anul 2013, cod 630, înregistrată sub nr. X/27.08.2018 prin care a stabilit o diferență de contribuții de asigurări sociale de sănătate rezultate din regularizarea anuală în sumă de S lei. Decizia a fost comunicată contribuabilului în data de 16.10.2018, potrivit Confirmării de primire depusă în copie la dosarul cauzei.

Pentru neplata la termenul de scadență a sumelor stabilite prin titlurile de creanță enumerate mai sus, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. X/31.12.2018, organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași, a calculat, pentru perioada 01.10.2018 - 31.12.2018, accesorii în sumă totală de **S lei**, din care S lei aferente diferenței de impozit anual de regularizat, S lei aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri precum și S lei aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de persoane fizice – regularizări.

**În drept**, potrivit dispozițiilor art. 121, art. 122 și art. 123 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

**„ART. 121 Stabilirea plăților anticipate de impozit**

**(1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente, cedarea folosinței bunurilor, activități agricole impuse în sistem real, prevăzute la art. 104 alin. (3), precum și din silvicultură și piscicultură, cu excepția veniturilor din arendare, sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit, exceptându-se cazul veniturilor pentru care plățile anticipate se stabilesc prin reținere la sursă.**

**ART. 122 Declarația privind venitul realizat**

**(1) Contribuabilii care realizează, individual sau într-o formă de asociere, venituri din activități independente, venituri din cedarea folosinței bunurilor, venituri din activități agricole, silvicultură și piscicultură, determinate în sistem real, au obligația de a depune o declarație privind venitul realizat la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal, până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului. Declarația privind venitul realizat se completează pentru fiecare sursă și categorie de venit. Pentru veniturile realizate într-o formă de asociere, venitul declarat va fi venitul net/pierderea distribuită din asociere.**

**ART. 123 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. Plata impozitului anual stabilit conform deciziei de impunere anuale se efectuează către bugetul de stat.**

**(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.”**

Totodată, potrivit art. V alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 125/2011 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

**„(1) Începând cu data de 1 iulie 2012, competența de administrare a contribuțiilor sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din titlul IX<sup>2</sup> al Codului fiscal revine Agenției Naționale de Administrare Fiscală.**

Conform prevederilor art. 151 alin. (1) și art. 155 alin. (1) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la 31.12.2017:

**„ART. 151 Plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale**

**(1) Persoanele fizice care realizează venituri din activități independente, care determină venitul net anual în sistem real și/sau pe baza normelor anuale de venit, sunt obligate să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale care se stabilesc de organul fiscal competent, prin decizie de impunere, pe baza declarației prevăzute la art. 148 alin. (5).[...]**

**ART. 155 Categoriile de venituri supuse contribuțiilor de asigurări sociale de sănătate**

**(1) Contribuabilii/Plătitorii de venit la sistemul de asigurări sociale de sănătate, prevăzuți la art. 153, datorează, după caz, contribuții de asigurări sociale de sănătate pentru următoarele categorii de venituri:**

**c) venituri din activități independente, definite conform art. 67:[...]”.**

Totodată, sunt aplicabile dispozițiile art. 173, art. 174 și art. 176 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

**“Art. 173 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. 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.[...]**

**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.[...]”**

Se reține astfel că pentru neachitarea la termenul de scadență a obligațiilor fiscale, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

Ca urmare, pentru neplata în termen a debitelor datorate, în mod corect și legal organul fiscal a stabilit în sarcina **d-nei X** accesorii în sumă totală de **S lei**, din care S lei aferente diferenței de impozit anual de regularizat, S lei aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri precum și S lei aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de persoane fizice – regularizări.

Referitor la susținerea petentei că este pensionată începând cu anul 2014, facem precizarea că accesoriile contestate sunt aferente veniturilor obținute de aceasta în perioada în care își desfășura activitatea, respectiv pentru anii 2012 și 2013.

Față de prevederile legale și situația prezentată, urmează să se respingă contestația ca neîntemeiată, în conformitate cu prevederile art. 279 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, conform căruia:

„(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă”, coroborate cu prevederile 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, astfel:

„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. 273 și 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:

**Respingerea, ca neîntemeiată**, a contestației formulate de **d-na X**, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. X/31.12.2018, pentru suma de **S lei** reprezentând:

- **S lei** accesorii aferente diferenței de impozit anual de regularizat;
- **S lei** accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri;
- **S lei** accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de persoane fizice – regularizări.

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, se poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.

DIRECTOR GENERAL  
ȘEF SERVICIU

SOLUȚIONARE CONTESTAȚII 1

ÎNTOCMIT