

DECIZIA NR. 4017/21.12.2016
privind soluționarea contestației formulate de
domnul Y din Suceava
înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași,
sub nr. și la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, sub nr.

.....

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, cu adresa nr., înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr., cu privire la contestația formulată de **domnul Y**, cod numeric personal cu sediul social în municipiul Suceava, str., jud. Suceava și cu sediul ales în vederea comunicării actelor de procedură în municipiul Suceava, str.

Contestația este formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.

Suma contestată este în valoare de **S lei** și reprezintă dobânzi și penalități de întârziere, din care, **S lei**, aferente impozitului pe venituri din activități independente, **S lei**, aferente diferenței de impozit anual de regularizat, **S lei**, aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri și **S lei**, aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de persoane fizice – Regularizări.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 45 de zile prevăzut de art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere faptul că actul administrativ fiscal contestat a fost comunicat petentului prin poștă, în data de **02.02.2016**, potrivit confirmării de primire anexată la dosarul cauzei, iar contestația a fost depusă în data de **12.02.2016**, fiind înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, sub nr. din 12.02.2016 și la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, sub nr. din 22.02.2016.

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

I. Domnul Y, contestă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. și precizează că decizia a fost emisă cu încălcarea dispozițiilor procedurale prevăzute de Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Motivează faptul că titlurile executorii menționate în decizia contestată sunt susceptibile de ineficacitate juridică, neproducând efecte juridice, datorită faptului că a fost

suspendată executarea titlurilor de creanță de Tribunalul Suceava, în dosarul nr., respectiv Decizia de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale stabilite suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. și 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 pe anul 2014 cu nr., până la pronunțarea instanței de fond, respectiv de Curtea de Apel Suceava, care a suspendat executarea Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate în România de persoane fizice pe anul 2013 cu nr..... din 14.07.2014, până la pronunțarea instanței de fond.

Contestatorul precizează că suspendările titlurilor de creanță menționate au fost pronunțate de tribunalul Suceava, respectiv Curtea de Apel Suceava, prin:

- **Sentința nr.**, a Tribunalului Suceava, prin care s-a suspendat executarea Deciziei de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale stabilite suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. și a Deciziei 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 pe anul 2014 cu nr., până la pronunțarea instanței de fond;

- **Decizia nr.**, pronunțată de Curtea de Apel Suceava, prin care s-a suspendat executarea Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate în România de persoane fizice pe anul 2013 cu nr., până la pronunțarea instanței de fond.

Contestatorul mai motivează faptul că 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 pe anul 2015, înregistrată sub nr., prin care s-au instituit în sarcina lui obligațiile de plată în sumă de S lei, reprezentând impozit pe venit și suma de S lei, cu titlu de contribuție de asigurări sociale de sănătate, a devenit caducă prin decizia de rectificare emisă în data de 23.06.2015.

Menționează că 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 pe anul 2015, înregistrată sub nr. din 09.03.2015, a fost rectificată 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 pe anul 2015, cu un alt debit, respectiv S lei, impozit pe venit și S lei, contribuție de asigurări sociale de sănătate.

Pentru motivele de fapt și de drept invocate, solicită admiterea contestației, așa cum a fost formulată.

II. Organul fiscal din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, în temeiul art. 88 lit. c) și art. 119 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor venituri ale bugetului general consolidat, a calculat pentru **domnul X**, cod numeric personal prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de **S lei**, din care, **S lei**, aferente impozitului pe venituri din activități independente, **S lei**, aferente diferenței de impozit anual de regularizat **S lei**, aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri și **S lei**, aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de persoane fizice – regularizări.

Potrivit anexei la decizia de accesorii, dobânzile și penalitățile de întârziere au fost calculate pentru perioada 31.12.2014 – 31.12.2015, asupra debitelor instituite prin următoarele documente:

- 33301209901836 din 14.07.2014;
- 33301197581152 din 11.03.2014;
- 33301222375691 din 09.03.2015;
- 76224 din 30.07.2014;
- 33301209901656 din 14.07.2014;
- 2843184 din 25.05.2015.

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

1. Cu privire la accesoriile în sumă totală de S lei, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, din care, S lei, aferente impozitului pe venituri din activități independente, S lei, aferente diferenței de impozit anual de regularizat și S lei, aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații se poate investi cu soluționarea cauzei, în condițiile în care aceste accesorii stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., au fost revizuite de organul fiscal prin Decizia nr. privind constatarea nulității Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.

În fapt, organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Suceava, pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor venituri ale bugetului general consolidat, a calculat pentru **domnul X**, cod numeric personal prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de **S lei**, din care, **S lei**, aferente impozitului pe venituri din activități independente, **S lei**, aferente diferenței de impozit anual de regularizat, **S lei**, aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri și **S lei**, aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de persoane fizice – regularizări.

Ulterior, organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Suceava, a emis Decizia nr. privind constatarea nulității Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. prin care, se consemnează că în urma analizei situației fiscale a contribuabilului **X**, cod numeric personal, a constatat că prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., au fost stabilite accesorii în cuantum total de **S lei**, din care, suma de **S lei**, se referă la următoarele titluri de creanță:

- **S lei**, aferente Deciziei de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile stabilite suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. din 30.07.2014;

- **S lei**, aferente Deciziei de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate pe anul 2014 nr. in 14.07.2014;

- **S lei**, aferente Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoane fizice pe anul 2013 nr.

Organul fiscal precizează că din analiza documentelor existente la dosarul fiscal, a identificat următoarele:

- prin Sentința civilă nr., a Tribunalului Suceava – Secția Contencios Administrativ și Fiscal, sunt suspendate la executare până la pronunțarea instanței de fond Decizia de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile stabilite suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. și Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit/contribuții de asigurări sociale de sănătate pe anul 2014 nr.;

- prin Decizia nr. a Curții de Apel Suceava – Secția Contencios Administrativ și Fiscal, s-a suspendat până la pronunțarea instanței de fond a Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoane fizice pe anul 2013 nr. 33301209901656 din 14.07.2014.

Potrivit prevederilor art. 215 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la data emiterii Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.: „În cazul suspendării executării actului administrativ fiscal, dispusă de instanțele de judecată în baza prevederilor Legii nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare, toate efectele actului administrativ fiscal sunt suspendate până la încetarea acesteia”, prin urmare inclusiv calculul accesoriilor.

Decizia nr., privind constatarea nulității Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., a fost comunicată contribuabilului sub semnătură de primire în data de 02.11.2016, potrivit adresei nr., anexată la dosarul cauzei.

Față de cele menționate mai sus, rezultă că organul fiscal, a răspuns problemelor ridicate de contestator, anulând o parte din accesoriile stabilite inițial prin emiterea Deciziei nr., privind constatarea nulității Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.

În drept, potrivit dispozițiilor art. 268 alin. (1) și alin. (2), art. 269 alin. (2) și art. 276 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

ART. 268

“(1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit prezentului titlu. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal.

(2) Este îndreptățit la contestație numai cel care consideră că a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal”.

ART. 269

“(2) Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat”.

ART. 276

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

În speță sunt aplicabile și Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.741/2015, care la pct. 11.1. prevăd următoarele:

“11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

[....]

c) fiind fără obiect, în situația în care sumele și măsurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat;[....]”.

Ținând seama că, obiectul contestației formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., a fost soluționată prin Decizia nr. din 31.10.2016, privind constatarea nulității Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, prin care au fost anulate din sarcina contribuabilului **Y**, accesoriile în sumă totală **S lei**, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, din care, **S lei**, aferente impozitului pe venituri din activități independente, **S lei**, aferente diferenței de impozit anual de regularizat și **S lei**, aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, se constată faptul că contestația cu privire la acest capăt de cerere, a rămas fără obiect.

2. Cu privire la accesoriile în sumă totală de S lei, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, din care, S lei, aferente impozitului pe venituri din activități independente și S lei, aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, cauza supusă soluționării este dacă organul fiscal a procedat corect la emiterea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., în condițiile în care motivațiile contestatorului nu sunt de natură să modifice constatările organului fiscal.

În fapt, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, a emis 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, înregistrată sub nr., prin care, a calculat în sarcina contribuabilului **X**, la un venit net estimat în sumă de S lei, plăți anticipate cu titlu de impozit în sumă de S lei și plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate în sumă de S lei.

Ulterior, **Y**, a depus la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, Declarația privind veniturile realizate din România pe anul 2014, cod 200, înregistrată sub nr., prin care, pentru activitatea de drepturi de proprietate intelectuală, respectiv cea de cabinet de avocat, cod CAEN 6910 a declarat un venit brut în sumă de S lei, cheltuieli deductibile în sumă S lei și un venit net anual în sumă de S lei

Asupra venitului net annual în sumă de S lei, 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, înregistrată sub nr., care modifică decizia anterioară, emisă în data de 09.03.2015, organul fiscal a calculat plăți anticipate, astfel:

- S lei, plăți anticipate cu titlu de impozit, repartizate în patru tranșe, din care, S lei cu scadența în data de 25.03.2015, 311 lei cu scadența în data de 25.06.2015, S lei, cu scadența în data de 25.09.2015 și S lei, cu scadența în data de 21.12.2015;

- S lei, plăți anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale de sănătate, repartizate în patru tranșe, din care, S lei cu scadența în data de 25.03.2015, S lei cu scadența în data de 25.06.2015, 108 lei, cu scadența în data de 25.09.2015 și Sei, cu scadența în data de 21.12.2015.

Având în vedere faptul că plățile anticipate nu au fost achitate la termenele de scadență, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.din 31.12.2015, organul fiscal a calculat dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de 286 lei, acestea fiind calculate pentru perioada 26.03.2015 – 31.12.2015.

În drept, potrivit dispozițiilor art. 21, art. 47, art. 48, art. 93, art. 95 art. 98, art. 173, art. 174 și art. 176 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

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. 47

Comunicarea actului administrativ fiscal

“(1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului/plătitorului căruia 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 se comunică contribuabilului/plătitorului ori împuternicitului acestora, la domiciliul fiscal, direct, dacă se asigură primirea sub semnătură a actului administrativ fiscal, sau prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire.

(3) 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 emiteră și de comunicare”.

ART. 48

Opozabilitatea actului administrativ fiscal

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

(2) Actul administrativ fiscal care nu a fost comunicat potrivit art. 47 nu este opozabil contribuabilului/plătitorului și nu produce niciun efect juridic”.

ART. 93

Sfera și actele de stabilire a creanțelor fiscale

[...]

(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

Decizia de impunere

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

[...].

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

ART. 98

“Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere

Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale:

[....]

c) deciziile referitoare la obligațiile fiscale accesorii; [....]”.

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.[....].

(4) Dobânzile și penalitățile de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală.

(5) Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii, cu excepția situației prevăzute la [art. 227](#) alin. (8)”.

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.[....].

(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”.

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

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă că debitele reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit și contribuții de asigurări sociale de sănătate, asupra cărora s-au calculat dobânzile și penalitățile de întârziere în sumă totală de **S lei** au fost 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, înregistrată sub nr., care modifică decizia anterioară, respectiv cea înregistrată sub nr.

Decizia de impunere nr., a fost comunicată domnului **Y** în data de **24.09.2015**, potrivit confirmării de primire anexată la dosarul cauzei.

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

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

Față de prevederile legale citate și având în vedere că la dosarul cauzei nu au fost prezentate documente din care să rezulte o altă situație față de constatările organului

fiscal, rezultă că acesta a emis corect și legal Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..... prin care a stabilit în sarcina contribuabilului Y, accesoriile în sumă totală de S lei, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, din care, S lei, aferente impozitului pe venituri din activități independente și S lei, aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, urmând a se respinge contestația, ca neîntemeiată, pentru acest capăt de cerere, în temeiul prevederilor art. 279 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

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

„11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

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

3. Cu privire la accesoriile în sumă totală de S lei, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, din care, 10 lei, aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri și 10 lei, aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane fizice – Regularizări, calculate prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr, cauza supusă soluționării este Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, se poate pronunța pe fondul cauzei, în condițiile în care contestatorul nu aduce nici un argument cu privire la accesoriile în cauză.

În fapt, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, a emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr, prin care a calculat accesoriile în sumă de 10 lei, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, pentru neplata la termen a debittului în sumă de 168 lei, stabilit prin Decizia de impunere anuală pentru stabilirea contribuției de asigurări sociale de sănătate pe anul 2012 nr., comunicată contribuabilului prin poștă în data de 07.07.2015, potrivit confirmării de primire.

Totodată, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr, organul fiscal a calculat accesoriile în sumă de S lei, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane fizice – Regularizări, pentru neplata la termen a debitului în sumă de S lei stabilit 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 2014 nr., comunicată prin publicitate potrivit Anunțului nr. din 25.04.2014, în urma returului plicului transmis prin poștă în data de

Prin contestația formulată **domnul Y** contestă accesoriile în sumă totală de S lei, instituite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr din 31.12.2015, pe care o consideră nelegală, dar nu aduce argumente pentru accesoriile în sumă de S lei, aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate.

În drept, potrivit dispozițiilor art. 269 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

ART. 269

“Forma și conținutul contestației

(1) *Contestația se formulează în scris și va cuprinde:*

[....];

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază;[....].”

La pct. 11.1. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.741/2015, se precizează:

“11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

[....];

b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației;[....].”

Având în vedere faptul că **domnul Y**, nu a adus niciun argument de fapt și de drept în privința accesoriilor în sumă de **Y lei**, aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nrdin 31.12.2015, urmează ca pentru acest capăt de cerere, contestația să fie respinsă ca nemotivată.

Pentru considerentele învederate și în temeiul art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu prevederile pct. 11.1 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3.741/2015, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași,

DECIDE:

Art. 1 Constatarea, ca rămasă fără obiect, a contestației formulate de **domnul Y**, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.din 31.12.2015, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, prin care au fost calculate accesoriile în sumă totală de **S lei**, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, din care, **S lei**, aferente impozitului pe venituri din activități independente, **S lei**, aferente diferenței de impozit anual de regularizat și **S lei**, aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri

Art. 2 Respingerea, ca neîntemeiată, a contestației formulate de **domnul Y**, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 31.12.2015, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, prin care au fost calculate accesoriile în sumă totală de **S lei**, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, din care, **S lei**, aferente impozitului pe venituri din activități independente și **93 lei**, aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri.

Art. 3 Respingerea, ca nemotivată a contestației formulate de **domnul Y**, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 31.12.2015, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, prin care au fost calculate

accesoriile în sumă totală de **S lei**, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, din care, **S lei**, aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri și **S lei**, aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane fizice – Regularizări.

Art. 4 Serviciul Soluționare Contestații, va comunica prezenta decizie contestatorului și Administrației Județene a Finanțelor Publice Suceava, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art. 273 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

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