



DECIZIA NR. 10239/24.07.2020

privind soluționarea contestației formulată de doamna **X** din Iași, înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași-Serviciul Gestione Regstru Contribuabili, Declarații Fiscale Persoane Fizice sub nr.X, iar la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr.ISR_REG/X

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași-Serviciul Evidență Plătitor Persoane Fizice, prin adresa nr.X, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. ISR_REG/X, asupra contestației formulate de doamna **X**, CNP X, cu domiciliul în municipiul Iași, strada X nr.X bloc X, scara X, etaj X ap.X județul Iași.

Contestația este formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.X, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași.

Obiectul contestației îl reprezintă suma totală de **S lei**, reprezentând:

-Slei dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică;

-S lei penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică;

-S lei dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate aferente declarației unice;

-Slei penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate aferente declarației unice;

-S lei dobânzi aferente impozitului pe venit aferent declarației unice;

-Slei penalități de întârziere aferente impozitului pe venit aferent declarației unice.

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, ținând cont de data comunicării actului administrativ fiscal atacat, prin încărcarea în Spațiul Privat Virtual la data de 21.02.2020, respectiv data de **08.03.2020**, așa cum rezultă din documentele existente la dosarul cauzei, și data depunerii contestației, respectiv **02.03.2020**, aceasta fiind înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași-Serviciul Gestione Registru Contribuabili, Declarații Fiscale Persoane Fizice sub nr.X.

Contestația este semnată de către doamna X.

Constatând că în speță sunt îndeplinite 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, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1 este investită să se pronunțe asupra contestației.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se reține:

I.Doamna **X** din Iași formulează contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.X, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași susținând că:

-a achitat în data de 29.11.2018 impozitul estimat pentru anul 2018, în sumă de S lei, pentru care trebuia acordată bonificația de 5%, în cuantum de S0 lei pentru respectarea și încadrarea în termenul de plată (15.12.2018);

-în data de 14.03.2019 a achitat impozitul final pentru anul 2018, în sumă de S lei, pentru care trebuia acordată bonificația de 10%, în sumă de S lei;

-din evidența Agenției Naționale de Administrare Fiscală rezultă că bonificația în sumă de S lei nu a fost acordată, această sumă figurând ca restantă și fiind calculate accesorii aferente;

-a achitat în data de 29.11.2018 contribuția de asigurări sociale aferentă declarației unice pentru anul 2018, în sumă de S lei, pentru care trebuia acordată bonificația de 5%, în cuantum de S lei pentru respectarea și încadrarea în termenul de plată (15.12.2018);

-conform art.133 alin.(15) lit.a) și b) din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pentru plata integrală a contribuției până la data de 15.03.2019 și depunerea declarației on line până la data de 31.07.2018, se acordă bonificația de 10%, respectiv suma de Slei;

-din evidența Agenției Naționale de Administrare Fiscală rezultă că bonificația în sumă de S lei nu a fost acordată;

-referitor la contribuția de asigurări sociale de sănătate, petenta susține că trebuie corectată suma de S lei conform adresei nr.X și recalculat accesoriile aferente acesteia.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.X, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, în temeiul art.98 lit.c) și art.173 alin.(5) din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, a stabilit în sarcina doamnei **X** din județul Iași obligația de plată a sumei de **S lei**, reprezentând:

-Slei dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică;

-S lei penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică;

-S lei dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate aferente declarației unice;

-Slei penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate aferente declarației unice;

-S lei dobânzi aferente impozitului pe venit aferent declarației unice;

-S lei penalități de întârziere aferente impozitului pe venit aferent declarației unice.

Dobânzile și penalitățile de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică în sumă de Slei, respectiv S lei, au fost calculate asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere plăți anticipate nr.X, pentru perioada 28.08.2019-14.11.2019.

Dobânzile și penalitățile de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate aferente declarației unice în sumă totală de 12 lei au fost calculate astfel:

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Documentul X, au fost calculate dobânzi în sumă de Slei și penalități de întârziere în sumă de Slei, pentru perioada 01.08.2019-31.12.2019;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Documentul X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, pentru perioada 01.08.2019-31.12.2019.

Dobânzile și penalitățile de întârziere aferente impozitului pe venit aferent declarației unice în sumă de S lei, respectiv S lei, au fost calculate asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Documentul X, pentru perioada 01.08.2019-31.12.2019.

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

Cauza supusă soluționării este dacă Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.X mai produce efecte juridice pentru dobânzile și penalitățile de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate aferente declarației unice în sumă de S lei, respectiv S lei și pentru dobânzile și penalitățile de întârziere aferente impozitului pe venit aferent declarației unice în sumă de S lei, respectiv S lei, în condițiile în care organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași, urmare a emiterii Înștiințării privind acordarea/neacordarea bonificației prevăzută la art.V din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.89/2018 privind unele măsuri fiscal-bugetare și pentru modificarea și completarea unor acte normative nr.360056/12.03.2020 pentru suma de S lei, reprezentând: S lei contribuție de asigurări sociale de stat și S lei impozit pe venit aferent declarației unice, și a Notelor privind corecția erorilor materiale din documentele de plată întocmite de debitori sau de către persoanele care au efectuat plata, după caz, prin care s-au achitat obligații fiscale nr.X și nr.X, au scăzut din evidența fiscală accesoriile aferente impozitului pe venit și cele aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate stabilite prin decizia contestată și au menținut dobânzile și penalitățile de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică în sumă de S lei, respectiv S lei

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.X, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, în temeiul art.98 lit.c) și art.173 alin.(5) din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, a stabilit în sarcina doamnei X din județul Iași obligația de plată a sumei de **S lei**, reprezentând:

- S lei dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică;
- S lei penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică;
- S lei dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate aferente declarației unice;
- S lei penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate aferente declarației unice;
- S lei dobânzi aferente impozitului pe venit aferent declarației unice;

- S lei penalități de întârziere aferente impozitului pe venit aferent declarației unice.

Dobânzile și penalitățile de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică în sumă totală de S lei au fost calculate astfel:

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizia de impunere plăți anticipate nr.X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, pentru perioada 28.08.2019-14.11.2019.

Dobânzile și penalitățile de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate aferente declarației unice în sumă totală de 12 lei au fost calculate astfel:

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Documentul X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, pentru perioada 01.08.2019-31.12.2019;

-asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Documentul X, au fost calculate dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, pentru perioada 01.08.2019-31.12.2019.

Dobânzile și penalitățile de întârziere aferente impozitului pe venit aferent declarației unice în sumă de S lei, respectiv S lei, au fost calculate asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Documentul X, pentru perioada 01.08.2019-31.12.2019.

În drept, în speță sunt incidente prevederile art.53 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

„Îndreptarea erorilor materiale din actul administrativ fiscal

(1) Organul fiscal poate îndrepta oricând erorile materiale din cuprinsul actului administrativ fiscal, din oficiu sau la cererea contribuabilului/plătitorului.

(2) Prin erori materiale, în sensul prezentului articol, se înțelege orice greșeli de redactare, omisiuni sau mențiuni greșite din actele administrative fiscale, cu excepția acelor care atrag nulitatea actului administrativ fiscal, potrivit legii, sau care privesc fondul actului administrativ fiscal.

(3) În cazul în care, după comunicarea actului administrativ fiscal, organul fiscal constată, din oficiu, că există erori materiale în cuprinsul său, acesta comunică contribuabilului/plătitorului un act de îndreptare a erorii materiale.

(4) În situația în care îndreptarea erorii materiale este solicitată de contribuabil/plătitor, organul fiscal procedează astfel:

a) dacă cererea de îndreptare a erorii materiale este întemeiată, emite și comunică contribuabilului/plătitorului actul de îndreptare a erorii materiale;

b) dacă cererea de îndreptare a erorii materiale nu este întemeiată, respinge cererea printr-o decizie ce se comunică contribuabilului/plătitorului.

(5) Actul de îndreptare a erorii materiale și decizia de respingere a cererii de îndreptare a erorii materiale urmează regimul juridic al actului inițial și pot fi contestate în condițiile legii în care putea fi contestat actul inițial”.

Din prevederile legale, mai sus explicitate, se reține că, în situația în care organul fiscal, după comunicarea actului administrativ fiscal, constată că există erori materiale în cuprinsul său, acesta comunică contribuabilului un act de îndreptare a erorii materiale. Prin erori materiale se înțelege orice greșeli de redactare, omisiuni sau mențiuni greșite din actele administrativ fiscale. Totodată, actul de îndreptare a erorii materiale urmează regimul juridic al actului inițial și poate fi contestat în condițiile în care putea fi contestat actul inițial.

În ceea ce privește modalitatea de calcul a dobânzilor și penalităților de întârziere care fac obiectul acestei contestații, speței îi sunt aplicabile prevederile art.173, art.174 și art.176 din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

“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.

(...)

(3) Pentru diferențele de obligații fiscale stabilite prin declarații de impunere rectificative sau decizii de impunere, nu se datorează obligații fiscale accesorii pentru suma plătită în contul obligației fiscale principale, dacă, anterior stabilirii obligațiilor fiscale, debitorul a efectuat o plată, iar suma plătită nu a stins alte obligații. Aceste dispoziții sunt aplicabile și în situația în care debitorul a efectuat plata obligației fiscale, iar declarația de impunere a fost depusă ulterior efectuării plății.

(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.

(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.

(3) în situația în care diferențele rezultate din corectarea declarațiilor de impunere sau modificarea unei decizii de impunere sunt negative în raport cu sumele stabilite inițial, se datorează dobânzi pentru suma datorată după corectare ori modificare, începând cu ziua imediat următoare scadenței 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.”

Prin urmare, conform dispozițiilor legale antecitate, dobânzile și penalitățile de întârziere se datorează pentru neachitarea la termen a obligațiilor față de bugetul general consolidat, ca o măsură accesorie în raport cu debitul principal, de la data scadenței și până la data achitării efective, iar stingerea obligațiilor de plată se face cu respectarea ordinii legale, expres prevăzută de Codul de procedură fiscală, respectiv în funcție de scadență, în cazul obligațiilor fiscale principale și în funcție de data comunicării pentru obligațiile fiscale accesorii, iar accesoriile se calculează numai pentru neachitarea la scadență de către debitor a obligațiilor de plată.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă următoarele:

-din anexa la Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.X rezultă că Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași a calculat pentru perioada 28.08.2019-14.11.2019 dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică în sumă totală de S lei, obligația de plată fiind individualizată prin Decizia de impunere plăți anticipate nr.X, iar pentru perioada 01.08.2019 – 31.12.2019 dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate aferente declarației unice și dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente impozitului pe venit aferent declarației unice, obligațiile de plată principale fiind individualizate prin Documentul nr.X;

-în data de 01.11.2019, prin Nota privind corecția erorilor materiale din documentele de plată întocmite de debitori sau de către persoanele care au efectuat plata, după caz, prin care s-au achitat obligații

fiscale nr.X, organul fiscal, urmare a cererii petentei nr.X, corectează erorile din documentele de plată efectuate de către contestatoare. Astfel, organul fiscal a stins prin corecție contribuția de asigurări sociale aferentă declarației unice în sumă de S lei, prin ștornarea acestei sume din contul contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri;

-tot la data de 01.11.2019, prin Nota privind corecția erorilor materiale din documentele de plată întocmite de debitori sau de către persoanele care au efectuat plata, după caz, prin care s-au achitat obligații fiscale nr.X, organul fiscal, urmare a cererii petentei nr.X, corectează erorile din documentele de plată efectuate de către contestatoare. Astfel, organul fiscal a stins prin corecție contribuția de asigurări sociale aferentă declarației unice în sumă de S lei, prin ștornarea acestei sume din contul contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de persoanele care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri;

-ulterior, la data de 22.11.2019, petenta depune cererea înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași-Serviciul Gestiune Registru Contribuabili, Declarații Fiscale Persoane Fizice sub nr.X prin care solicită corecția sumei de S lei, corectată în urma cererii nr.X, ca fiind corectată eronat pe contul contribuție de asigurări sociale aferente declarației unice, în loc de contul contribuție de asigurări sociale de sănătate aferente declarației unice;

-urmare acestei cereri, organul fiscal șternează suma de S lei din contul "Contribuții de asigurări sociale aferente declarației unice, în corespondență cu contul ""Sume reprezentând impozit pe venit și contribuții sociale datorate de persoanele fizice în curs de distribuire", iar din acest cont suma de S lei este distribuită în contul "Impozit pe venit aferent declarației unice";

-prin Referatul privind acordarea bonificației pentru plata cu anticipație a sumelor de plată, reprezentând impozit pe venit, contribuție individuală de asigurări sociale și contribuție individuală de asigurări sociale de sănătate, stabilite prin decizii de impunere anuală nr.X, organul fiscal propune acordarea următoarelor bonificații pentru plata integrală a sumelor stabilite prin Declarația unică, reprezentând impozit pe venit, contribuție de asigurări sociale de sănătate și contribuție de asigurări sociale de stat, până la data de 17.12.2018, și depunerii declarației unice online:

- CAS aferent declarației unice 2018, $S \times 5\% = S \text{ lei}$;
- CAS aferent declarației unice 2018, $S \times 5\% = S \text{ lei}$;
- Impozit pe venit aferent declarației unice 2018, $S \text{ lei} \times 5\% = S \text{ lei}$;
- Impozit pe venit aferent declarației unice 2018, $S \text{ lei} \times 5\% = S \text{ lei}$;

-prin Înștiințarea privind acordarea/neacordarea bonificației prevăzută la art.V din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.89/2018 privind unele măsuri fiscal-bugetare și pentru modificarea și completarea unor acte normative nr.360056/12.03.2020, organul fiscal comunică petentei acordarea bonificațiilor de mai sus;

-prin adresa nr.X/26.04.2020, organul fiscal ne comunică următoarele: *“În urma analizei situației analitice debite plăți solduri pentru anul 2019 și a declarațiilor depuse, am constatat că contribuabilul respectă condițiile prevăzute de Ordinul 1369/2019 pentru acordarea bonificațiilor, atât la impozitul pe venit aferent declarației unice cât și la CAS aferentă declarației unice, pentru obligațiile privind venitul estimat, contribuțiile estimate pentru anul 2018 și de asemenea pentru venitul realizat și contribuțiile sociale datorate pentru anul 2018.*

(...)

Prin urmare, au fost acordate bonificațiile de care a beneficiat contribuabilul, (...) au fost scăzute din baza de date accesoriile de Slei din care Slei reprezentând dobânzi de întârziere și S lei penalități de întârziere calculate eronat aferente impozitului pe venit aferent declarației unice.

(...) accesoriile aferente CASS aferente declarației unice, de S lei au fost scăzute din situația debite plăți solduri.

(...)

Conform declarației unice depuse și a plăților efectuate pentru contribuția de asigurări sociale de stat, contribuabilul mai sus menționat s-a încadrat în acordarea bonificației prevăzute în Ordinul nr.1369/2019, și astfel i-a fost acordată bonificația atât pentru depunerea la termen a declarației unice prin mijloace electronice de transmitere la distanță cât și pentru plata la termenul stabilit prin ordin a obligației fiscale declarate, reprezentând contribuția de asigurări sociale de stat.”

-prin Referatul nr.X organul fiscal a propus scăderea din evidența fiscală a accesoriilor nedatorate, conform deciziilor de accesorii emise, astfel:

- S lei dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate aferente declarației unice;
- S lei penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate aferente declarației unice;
- S lei dobânzi aferente impozitului pe venit aferent declarației unice;
- S lei penalități de întârziere aferente impozitului pe venit aferent declarației unice.

-organul fiscal anexează Situația analitică debite plăți solduri aferenta anului 2020 din care rezultă ca s-a procedat la reglarea rolului fiscal pentru doamna **X**, dobânzile și penalitățile de întârziere aferente impozitului pe venit și contribuției de asigurări sociale de sănătate aferente declarației unice, în sumă totală de **S lei** (S lei +S lei) fiind scăzute din evidența fiscală.

Din cele prezentate mai sus rezultă că organul fiscal a scăzut din evidența fiscală a petentei accesoriile aferente impozitului pe venit și contribuției de asigurări sociale de sănătate aferente declarației unice, în sumă totală de **S lei** (S lei +Slei), individualizate prin decizia de impunere contestată.

Astfel, în speță sunt aplicabile prevederile art. 268 alin.(1) și (2) și art. 269 alin.(2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, și anume:

“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.”

Având în vedere că ulterior emiterii și comunicării deciziei contestate, organul fiscal a corectat situația fiscală a contribuabilei, în sensul scăderii acestora din evidența fiscală, accesoriile aferente impozitului pe venit aferent declarației unice și cele aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate aferente declarației unice stabilite prin decizia atacata nu sunt datorate.

În ceea ce privește accesoriile aferente contribuției de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică în sumă totală de S lei, se reține că acestea sunt datorate ca urmare a neplății la termen a obligației fiscale cu acest titlu stabilită prin Decizia de impunere plăți anticipate nr.X.

Astfel, ținând seama de cele reținute mai sus, precum și de actele normative incidente în speță, se reține că ne aflăm în prezența unei contestații formulate împotriva unei decizii referitoare la obligațiile fiscale accesorii care nu mai produce efecte juridice, astfel încât contestația formulată de doamna X este lipsită de obiect, fapt pentru care în baza art. 279 alin.6 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare și potrivit pct.11.1 lit.c) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care precizează:

“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;”

se va constata ca fiind rămasă fără obiect contestația formulată de doamna X împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.X, pentru dobânzile și penalitățile de întârziere aferente impozitului pe venit și contribuției de asigurări sociale de sănătate aferente declarației unice, în sumă totală de S lei (S lei +S lei).

În ceea ce privește accesoriile aferente contribuției de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică, speței îi sunt aplicabile prevederile art.136, art.137 alin.(1) lit.b), art.138, art.148 alin.(1) și (3), art.151 din Legea nr.227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și anume:

“Art. 136 Următoarele persoane au calitatea de contribuabili/plătitori de venit la sistemul public de pensii, cu respectarea legislației europene aplicabile în domeniul securității sociale, precum și a acordurilor privind sistemele de securitate socială la care România este parte, după caz:

a) cetățenii români, cetățenii altor state sau apatrizii, pe perioada în care au, conform legii, domiciliul ori reședința în România;”.

“Art. 137-(1) Contribuabilii/Plătitorii de venit la sistemul public de pensii, prevăzuți la art. 136, datorează, după caz, contribuții de asigurări sociale pentru următoarele categorii de venituri:

(...)

b) venituri din activități independente, definite conform art. 67; (...).”.

“Art. 138 Cotele de contribuții de asigurări sociale sunt următoarele:

a) 26,3% pentru condiții normale de muncă, din care 10,5% pentru contribuția individuală și 15,8% pentru contribuția datorată de angajator; (...).”.

“Art. 148-(1) Pentru persoanele fizice care realizează venituri din activități independente și care determină venitul net anual în sistem real, baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale, în cazul plăților anticipate cu titlu de contribuții de asigurări sociale, o reprezintă echivalentul a 35% din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat, prevăzut la art. 143 alin. (2), în vigoare în anul pentru care se stabilesc plățile anticipate.

(...)

(3) Pentru persoanele fizice prevăzute la alin. (1), baza lunară de calcul al contribuției de asigurări sociale se recalculează în anul următor celui de realizare a venitului, în baza declarației privind venitul realizat, și se stabilește ca diferență între venitul brut realizat și cheltuielile efectuate în scopul desfășurării activității independente, exclusiv cheltuielile reprezentând contribuția de asigurări sociale, raportată la numărul de luni în care a fost desfășurată activitatea. Baza lunară de calcul nu poate fi mai mică decât echivalentul reprezentând 35% din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat, prevăzut la art. 143 alin. (2), în vigoare în anul pentru care se efectuează definitivarea contribuției, și nici mai mare decât echivalentul a de 5 ori acest câștig”.

“Art.151-(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).

(2) În decizia de impunere prevăzută la alin. (1), baza de calcul al contribuției de asigurări sociale se evidențiază lunar, iar plata acestei contribuții se efectuează trimestrial, în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru.

(3) Obligațiile de plată a contribuției de asigurări sociale reprezentând plăți anticipate, determinate prin decizia de impunere prevăzută la alin. (1), se stabilesc prin aplicarea cotei de contribuție prevăzute la [art. 138](#) asupra bazelor de calcul prevăzute la [art. 148](#) alin. (1) și (2), după caz.”

Conform acestor prevederi legale, contribuabilii care obțin venituri din activități independente sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de contribuții sociale.

Aceste contribuții se stabilesc de către organul fiscal pe baza venitului declarat și trebuie achitate de către contribuabil trimestrial, în 4 rate egale, până la data de 25 inclusiv a ultimei luni din fiecare trimestru.

Având în vedere faptul că petenta nu a achitat la termen contribuția de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică în sumă de S lei, stabilită prin Decizia de impunere plăți anticipate nr.X, se reține că în mod legal organul fiscal a stabilit că aceasta datorează dobânzile și penalitățile de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică în sumă de S lei, respectiv S lei, astfel că, în temeiul în conformitate cu dispozițiile 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 doamna **X** pentru suma totală de **190 lei**, reprezentând: dobânzile aferente contribuției de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică în sumă de S lei și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică în sumă de S lei.

Pentru considerentele reținute și în baza prevederilor legale invocate în conținutul prezentei decizii, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași

DECIDE:

1.Constatarea ca fiind rămasă fără obiect a contestației formulată de doamna **X** împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.X, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, pentru suma de **S lei**, reprezentând:

S lei dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate aferente declarației unice;

-S lei penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate aferente declarației unice;

-S lei dobânzi aferente impozitului pe venit aferent declarației unice;

-S lei penalități de întârziere aferente impozitului pe venit aferent declarației unice.

2.Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de doamna **X** împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.X, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, pentru suma de **S lei**, reprezentând:

-S lei dobânzi aferente contribuției de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică;

- S lei penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de stat datorate de persoanele care realizează venituri din activități independente, activități agricole și asocieri fără personalitate juridică;

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