

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

**DECIZIA nr. 236 din .... 2019**  
privind soluționarea contestației formulate de  
....din mun. ...., județul ....

Cu adresa nr. ...., înregistrată la **Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Ploiești** sub nr. ...., **Administrația Județeană a Finanțelor Publice** .... a înaintat dosarul contestației formulate de .... din mun. ...., județul ...., CNP ...., împotriva *Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. .... din ....* emisă de A.J.F.P.....

**Obiectul contestației** îl constituie suma totală de .... lei reprezentând :

- accesorii aferente diferențelor de impozit anual de regularizat ..... lei ;  
- accesorii aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de persoane fizice - Regularizări..... lei.

**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, actualizată - Titlul VIII "*Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale*", respectiv actul atacat a fost comunicat contestatorului în data de ...., iar contestația a fost depusă, prin poștă, în data de .... și înregistrată la A.J.F.P. .... sub nr. ....

Contestația a fost depusă prin avocat, conform prevederilor art. 269 alin.(1) lit. e) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, la dosarul cauzei fiind anexată împuternicirea avocațială, în original pentru avocat .....

.... are domiciliul în mun. ...., județul .... și are domiciliul ales pentru comunicarea actelor de procedură în mun. .... , jud. ....

### **I. Susținerile contribuabilului sunt următoarele:**

„[...] Împotriva

**DECIZIEI referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere emise în cadrul dosarului fiscal nr. .... din ....** [...]

Motivul formulării contestației sunt acelea că documentul ce stă la baza individualizării tuturor sumelor indicate în decizia .... îl reprezintă **Decizia de impunere nr. .... și Raportul de inspecție fiscală nr.1506/28.03.2017** în baza căruia s-a emis decizia de impunere contestată. [...]

Decizia de impunere nr. .... a făcut obiectul Contestației formulate de către ..... [...] înregistrată la A.J.F.P. .... sub nr. .... din .....

Ca urmare a formulării Contestației la organul emitent s-a emis Decizia de soluționare a contestației nr. .... din .... prin care **s-a dispus suspendarea soluționării contestațiilor formulate împotriva Deciziilor de impunere nr. ....** [...]

Împotriva Deciziei de suspendare a soluționării contestației nr. .... emisă de organul fiscal s-a formulat cerere de chemare în judecată la instanța competentă [...] astfel încât facem precizarea că decizia contestată s-a emis anterior soluționării de către instanța de judecată a dosarului având ca obiect anularea actelor de control reprezentate de RIF și Decizia nr. ....[...].”

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

\* Prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. ...., întocmită de organele fiscale din cadrul A.J.F.P. .... pentru .... s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de .... lei reprezentând : dobânzi și penalități de întârziere aferente diferențelor de impozit anual de regularizat (.... lei) și dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de persoane fizice (.... lei) și sunt aferente perioadei .... – .....

\* **Prin contestația formulată** contribuabilul sustine că nu datorează accesorii în sumă totală de .... lei, deoarece a formulat contestație împotriva deciziei privind soluționarea contestației formulată împotriva Deciziei de impunere nr.1506/28.03.2017, iar Decizia nr.29301376805313/11.12.2017 și Decizia nr.1/13.01.2017, menționate în anexa la Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. 2930168094673/31.12.2018, nu i-au fost comunicate.

- Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare (în vigoare de la data de 01.01.2016), precizează:

**„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 [...]**

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

\* **Față de cele prezentate mai sus și având în vedere documentele anexate dosarului contestației rezultă următoarele:**

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. .... din data de .... s-au stabilit în sarcina contribuabilului dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de .... lei reprezentând: dobânzi și penalități de întârziere aferente diferențelor de impozit anual de regularizat (.... lei) și dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de persoane fizice (.... lei).

Din analiza Anexei la Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. ...., reiese că accesoriiile au fost calculate ca urmare a neachitării debitelor stabilite prin Decizia de impunere nr. .... și Decizia de impunere anuală pentru veniturile relizate în România de persoane fizice pe anul .... nr. ....

**1) Referitor accesoriiile în sumă totală de .... lei reprezentând: dobânzi și penalități de întârziere aferente diferențelor de impozit anual de regularizat (.... lei) și dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de persoane fizice (.... lei).**

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. .... din data de .... s-au stabilit în sarcina contribuabilului dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de .... lei din care suma de .... lei reprezintă dobânzi și penalități de întârziere calculate ca urmare a neachitării debitelor stabilite prin Decizia de impunere nr. .... și sunt aferente perioadei .... -.....

Prin Decizia de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr. .... s-au stabilit în sarcina contribuabilului obligații fiscale suplimentare în sumă totală de .... lei, din care : .... lei impozit pe venit și .... lei contribuția individuală de asigurări de sănătate (CASS) .

Împotriva Deciziei de impunere mai sus menționata, .... a formulat **contestație care a fost soluționată** prin Decizia de soluționare nr. .... din .... emisă de D.G.R.F.P. Ploiești – Serviciul Soluționare Contestații prin care s-a dispus **suspendarea soluționării cauzei** până la pronunțarea unei soluții definitive pe latură penală, pentru întreaga sumă contestată în cuantum de .... lei, reprezentând impozit pe venit stabilit suplimentar (.... lei) și contribuție individuală de asigurări de sănătate (.... lei).

În condițiile în care accesoriile în sumă totală de .... lei stabilite prin *Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. .... reprezintă măsură accesorie* în raport cu debitele principale stabilite suplimentar de plată prin *Decizia de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr. ....*, pentru care organele de soluționare a contestațiilor au dispus suspendarea soluționării contestației prin Decizia nr. .... din ...., Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Ploiești nu se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației cu

Nota., Document care contine date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679”

privire la *Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. ....* prin care s-au calculat în sarcina contribuabilului dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de .... **lei**, ce fac obiectul prezentei contestații .

În temeiul art.281 alin.(2) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, soluția astfel pronunțată poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă și pe cale de consecință **aceasta este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.**

Astfel, raportat la starea de fapt mai sus prezentată, respectiv suspendarea soluționării contestației formulate împotriva *Deciziei de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr. ....* și ținând cont de faptul că dobânzile și penalitățile de întârziere stabilite prin *Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. ....* reprezintă măsură accesorie în raport cu debitele principale stabilite suplimentar de plată și neachitate la termen, **se va suspenda** și soluționarea contestației formulată de contestator împotriva acestora, în sumă totală de .... **lei**, în baza prevederilor art.277 alin.(1), lit.a) și art.279 alin.(5) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care precizează :

**“Art. 277 - Suspendarea procedurii de soluționare a contestației pe cale administrativă**

(1) Organul de soluționare competent poate suspenda, prin decizie motivată, soluționarea cauzei atunci când:

- a) organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele în drept cu privire la existența indiciilor săvârșirii unei infracțiuni în legătură cu mijloacele de probă privind stabilirea bazei de impozitare și a cărei constatare ar avea o înrâurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează să fie dată în procedură administrativă;
- b) soluționarea cauzei depinde, în tot sau în parte, de existența ori inexistența unui drept care face obiectul unei alte judecăți. [...].

**Art. 279 - Soluții asupra contestației [...]**

(5) Prin decizie se poate suspenda soluționarea cauzei, în condițiile prevăzute de art. 277. [...].”

Prin urmare, având în vedere principiul de drept “*accesoriul urmează principalul*” **se va suspenda soluționarea contestației** formulată de persoana fizică .... pentru accesoriile stabilite prin *Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. ....* pentru suma de .... **lei**, întrucât reprezintă măsură accesorie în raport cu obligațiile principale de plată stabilite prin *Decizia de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr. ....*, supuse unei alte judecăți.

În funcție de soluția pronunțată asupra obligațiilor principale de plată, urmare soluționării contestației formulată împotriva *Deciziei de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecțiilor fiscale la persoane fizice nr. ....*, se va relua procedura administrativă de soluționare a contestației cu privire la dobânzile și penalitățile aferente în sumă totală de .... **lei** stabilite prin *Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. ....*, în conformitate cu prevederile art.277 alin.(3) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care precizează :

**“Art. 277 - Suspendarea procedurii de soluționare a contestației pe cale administrativă [...]**

(3) Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea sau, după caz, la expirarea termenului stabilit de organul de soluționare competent potrivit alin. (2), indiferent dacă motivul care a determinat suspendarea a încetat ori nu. [...].”

De asemenea, pct.10.2 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin OPANAF nr.3741/2015, prevede:

“10.2. Dacă prin decizie se suspendă soluționarea contestației până la rezolvarea cauzei penale, organul de soluționare competent va relua procedura administrativă, în condițiile art. 276 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, numai după încetarea definitivă și executorie a motivului care a determinat suspendarea, la cererea contestatarului sau a organului fiscal. Aceasta trebuie dovedită de către organele fiscale sau de contestator printr-un înscris emis de organele abilitate. Soluția dată de organele de cercetare și urmărire penală trebuie însoțită de rezoluția motivată, atunci când suspendarea a fost pronunțată până la rezolvarea cauzei penale. Dacă solicitarea de reluare a procedurii de soluționare aparține împuternicitului contestatorului, altul decât cel care a formulat contestația, acesta trebuie să facă dovada calității de împuternicit, conform legii. [...].”

**2) Referitor la suma de .... lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente diferențelor de impozit anual de regularizat.**

\* În fapt, prin *Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. .... din data de .... emisă de A.J.F.P. .... pentru d-nul ...., în temeiul art. 98 lit. c) și art. 173 alin.(5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, s-au stabilit în sarcina contribuabilului dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de .... lei din care suma de .... lei reprezintă dobânzi și penalități de întârziere calculate ca urmare a neachitării debitelor stabilite prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate în România de persoane fizice pe anul .... nr. .... și sunt aferente perioadei .... - .....*

\* Prin contestația formulată, contribuabilul considera ca fiind netemeinice și nelegale accesoriile în sumă de .... lei deoarece actul administrativ prin care au fost calculate debitele principale nu i-a fost comunicat .

- **Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală**, cu modificările și completările ulterioare, precizează : ( în vigoare de la 01.01.2016)

**„ 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.*

**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.[...].”*

Față de prevederile legale de mai sus, rezultă că dobânzile de întârziere și penalitățile de întârziere se datorează pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată.

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

\* **Față de cele prezentate mai sus** și având în vedere documentele anexate dosarului contestației rezultă următoarele:

În fapt, prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate în România de persoane fizice pe anul .... nr. .... s-au stabilit în sarcina contestatorului obligații fiscale suplimentare în sumă totală de .... lei reprezentând diferențe de impozit anual de regularizat stabilite în plus.

Domnul .... a contestat Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. .... din data de .... însă nu și-a exercitat calea administrativă de atac împotriva Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate în România de persoane fizice pe anul .... nr. ...., comunicată contribuabilului în data de .....

Astfel se reține că odată emis și comunicat, actul administrativ fiscal necontestat în termenul legal își consolidează caracterul legal și obligatoriu în mod definitiv.

Având în vedere că domnul .... datorează obligații fiscale principale stabilite prin decizia comunicată și împotriva căreia contestatarul nu si-a exercitat în termenul legal dreptul de a le contesta, pentru neachitarea obligațiilor de plată în contul diferențelor de impozit anual de regularizat, în mod legal au fost calculate accesoriile în sumă de .... lei.

În soluționarea contestației îndreptată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. .... din data de ....., organul de soluționare nu poate cenzura dreptul contestatorului de a-și exercita calea administrativă de atac, contestatarul având la dispoziție calea de atac a contestației împotriva respectivului act administrativ în conformitate cu dispozițiile art. 270 alin.(1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Față de cele mai sus prezentate, prevederile legale aplicabile în speța supusă soluționării și având în vedere că, contestatarul nu a achitat la termenele legale debitele stabilite prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate în România de persoane fizice pe anul .... nr. .... în sumă totală de .... lei, conform principiului de drept „**accesoriul**

**urmează soarta principalului”**, rezultă că în mod corect organele fiscale au stabilit că, domnul .... datorează dobânzi și penalități de întârziere aferente în sumă totală de .... **lei** reprezentând accesorii aferente diferenței de impozit anual de regularizat, înscrise în Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. .... din data de .....

Mai mult, având în vedere că contestatorul, în ceea ce privește Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate în România de persoane fizice pe anul .... nr. .... nu și-a exercitat calea administrativă de atac prevăzută de articolul 268 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se reține că debitele stabilite prin aceasta au fost însușite de către domnul .....

Prin urmare, se reține că, în mod corect organele fiscale au calculat în sarcina domnului .... dobânzi și penalități de întârziere în sumă totală de .... **lei**, aferente diferentelor de impozit anual de regularizat, motiv pentru care **se va respinge contestația ca neîntemeiată**.

**III. Concluzionând analiza contestației formulată de dl.... din mun. ...., județul ...., împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. .... din data de .... act administrativ fiscal emis de A.J.F.P. ...., în conformitate cu prevederile art. 277 alin.(1) lit.a) și alin.(3) ca și cele ale art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se**

## **D E C I D E :**

**1. Suspendarea soluționării contestației** pentru suma totală de .... **lei** reprezentând:

- dobânzi și penalități de întârziere aferente diferențelor de impozit anual de regularizat..... lei ;
- dobânzi și penalități de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorată de persoane fizice ..... lei.

Soluționarea contestației va fi reluată la data la care contribuabilul sau organul fiscal va sesiza organul de soluționare competent că motivul care a determinat suspendarea a încetat în condițiile legii, în conformitate cu dispozițiile normative precizate în motivarea deciziei.

**2. Respingerea ca neîntemeiată a contestației** pentru suma de .... **lei** reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente diferențelor de impozit anual de regularizat.

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

**DIRECTOR GENERAL**