

**DECIZIA nr. xxx din xxx**  
**privind soluționarea contestației formulate de**  
**xxx din xxx**

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

**Obiectul contestației** îl constituie suma de xxx lei reprezentând accesorii calculate pentru impozitul pe venit aferent declarației unice.

**Contestația a fost depusă în termenul legal** prevăzut la art. 270 alin. (1) din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală - Titlul VIII "Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale", cu modificările și completările ulterioare, respectiv actul atacat a fost comunicat contribuabilului în data de xxx, prin încărcare în Spațiul Privat Virtual, iar contestația a fost depusă și înregistrată la A.J.F.P. xxx sub nr. xxx din xxx.

Procedura fiind îndeplinită, s-a trecut la analiza pe fond a contestației.

**I. Susținerile contestatorului sunt următoarele:**

*"[...] Impozitul datorat în sumă de xxx lei a fost achitat integral cu ordinul de plată din data de xxx.*

*Conform instrucțiunilor de completare a formularului "Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice", în declarația depusă nu a fost declarat venitul net anual obținut din două contracte de închiriere cu chiria în lei în sumă de xxx lei. Impozitul aferent în sumă de xxx lei nu a fost încărcat în fișa analitică emisă de organul fiscal teritorial.*

*Din verificările efectuate rezultă că nu a fost scăzută în situația analitică "debite plăți solduri" bonificația în sumă de xxx lei pentru impozitul datorat pentru anul 2018 și de xxx lei pentru CASS datorat, total xxx (xxx lei + xxx lei).*

*Plățile anticipate scăzute în fișă au fost în cuantum de xxx lei, cu xxx lei în plus față de ceea ce am scris în declarația depusă, astfel încât debitul neachitat cu care figurez la această dată este de xxx lei – xxx lei = xxx lei, sumă care a rămas nestinsă până la această dată și pentru care au fost calculate accesoriile contestate.*

*Totodată, prin declarația respectivă am estimat venituri pentru anul 2019 venituri care au generat obligații de plată în sumă de xxx lei la impozitul pe venit și xxx lei la CASS, obligații scadente la data de xxx, conform legislației valabile la data formulării prezentei contestații.*

*Imputarea sumei achitate în cuantum de xxx lei a fost efectuată eronat având în vedere că în evidența organului fiscal nu era înregistrată corect obligația de plată. De asemenea, distribuirea plăților achitate în plus nu a respectat ordinea de stingere prevăzută la art. 165 din Codul de procedură.*

*Mai mult decât atât, prin adresa depusă sub nr. xxx din data de xxx am solicitat îndreptarea unor erori materiale și am solicitat să mi se comunice de ce nu a fost acordată bonificația, adresă la care nu am primit răspuns nici până la data formulării prezentei contestații.*

*De asemenea, la această dată, precum și la data de xxx, înregistram sume achitate în avans.*

*Astfel, în anul 2017 am obținut venituri nete din activitatea de evaluator în sumă de xxx lei. De asemenea sunt asociat în xxx entitate supusă regimului transparenței fiscale și am obținut venituri nete din această asociere în sumă de xxx lei.*

*Organul fiscal teritorial a emis pentru anul 2017 decizii de impunere pentru veniturile realizate. A fost emisă decizia de impunere nr. xxx din xxx pentru veniturile din activitatea de practician în insolvență pentru o obligație de plată de xxx lei (fără a se lua în calcul plățile anticipate în valoare de xxx lei) și decizia nr. xxx din xxx pentru o obligație stabilită de xxx lei pentru celelalte venituri (fără a se lua în calcul plafonarea contribuției de sănătate prevăzută la art. 179 din Codul fiscal valabil pentru anul 2017).*

Aceste decizii au fost ulterior corectate. Astfel, a fost emisă decizia nr. XXX din XXX pentru veniturile obținute din activități de evaluare, rezultând un impozit în valoare de XXX lei și decizia nr. XXX din XXX pentru veniturile din activitatea de practician în insolvență, rezultând un impozit stabilit în plus în sumă de XXX lei, total de plată XXX lei.

Pentru plata cu anticipație a obligațiilor, până la data de XXX, urma să se acorde o bonificație de 10% din obligația de plată în valoare de XXX lei  $(XXX \text{ lei} + XXX \text{ lei}) * 10\%$ . Având în vedere că deciziile corectate au fost emise după data de XXX, data limită până la care trebuia făcută plata pentru a putea beneficia de bonificație, am achitat obligația stabilită în primele decizii emise, cu scăderea bonificației cuvenite, respectiv am achitat suma de XXX lei.

Plata a fost efectuată cu ordinul de plată nr. XXX. Rezultă că, dacă organul fiscal aplica bonificația cuvenită, la data de XXX, subsemnatul aveam achitată în plus suma de XXX lei  $(XXX \text{ lei} + XXX \text{ lei}) * 90\% - XXX \text{ lei}$ .

Având în vedere că la data generării deciziei contestate existau sume achitate în avans pentru obligații scadente viitoare, chiar și în situația în care nu s-ar acorda bonificațiile, consider că nu este corect să mi se calculeze accesoriile înscrise în Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. XXX din XXX pentru suma de XXX lei.

De asemenea, din cauza faptului că nu a fost acordată bonificația cuvenită pentru anul 2017 la impozitul pe venit și nu a fost încărcată din declarația aferentă anului 2018 bonificația cuvenită, sumele cu care figurez la această dată ca obligații scadente la data de XXX sunt eronate.

La această dată, din obligațiile înregistrate în fișă trebuie scăzută bonificația pentru anul 2017 în sumă de XXX lei, bonificația pentru anul 2018 în sumă de XXX lei și încărcată obligația de plată aferentă veniturilor din cedarea folosinței bunurilor în sumă de XXX lei. Ulterior acestor operațiuni trebuie efectuate compensările în conformitate cu prevederile art. 167 din Codul de procedură fiscală și în ordinea prevăzută la art. 165 din același act normativ.[...]."

**II. Prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. xxx din xxx emisă de A.J.F.P. xxx pentru domnul xxx din xxx, au fost stabilite accesorii în sumă totală de xxx lei, reprezentând:**

- xxx lei accesorii calculate pentru impozitul pe venit aferent declarației unice;
- xxx lei accesorii calculate pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri.

**III. Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei și având în vedere legislația în vigoare din perioada verificată, rezultă următoarele:**

**În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. xxx din xxx emisă de A.J.F.P. xxx, în baza prevederilor art. 98 lit. c) și art. 173 alin. (5) din Legea nr. 207/2015, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, pentru domnul xxx au fost calculate obligații fiscale accesorii în sumă totală de xxx lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, astfel:**

- xxx lei dobânzi (xxx lei) și penalități de întârziere (xxx lei) calculate pentru neachitarea la termenul legal a impozitului pe venit aferent declarației unice, individualizat conform Anexei la decizie prin documentul nr. xxx din xxx, accesorii calculate pentru perioada xxx;
- xxx lei dobânzi (xxx lei) și penalități de întârziere (xxx lei) aferente contribuției de asigurări sociale de sănătate datorate de persoane care realizează venituri din activități independente și persoanele care nu realizează venituri, individualizată conform Anexei la decizie prin Decizia de impunere nr. xxx din xxx, accesorii calculate pentru perioada xxx

Di xxx **contestă parțial Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. xxx din xxx pentru suma de xxx lei** reprezentând accesorii calculate pentru impozitul pe venit aferent declarației unice, susținând că acestea nu sunt calculate corect deoarece la data generării deciziei contestate existau sume achitate în avans pentru obligații scadente viitoare.

De asemenea, contestatorul invocă faptul că din cauza neacordării bonificației cuvenite pentru anul 2017 la impozitul pe venit și neîncărcării bonificației cuvenite din declarația aferentă anului 2018, sumele cu care figurează ca obligații scadente la data de xxx sunt eronate.

Prin **Decizia de corectie nr. xxx din xxx** A.J.F.P. Argeș a corectat actul contestat în sensul anulării accesoriilor aferente impozitului pe venit în sumă de xxx lei înscrise în *Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. xxx din xxx*.

Potrivit Deciziei de corecție nr. xxx din xxx, motivul de fapt care a stat la baza emiterii acesteia este faptul că pentru domnul xxx s-au calculat accesoriile la suma de xxx lei nedatorată (reprezentând parțial bonificațiile la impozitul pe venit care nu s-au acordat pentru anul 2018, până la xxx)

Față de cele mai sus menționate rezultă că organul fiscal a răspuns problemelor ridicate de domnul xxx **anulând parțial Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. xxx din xxx** pentru accesoriile aferente impozitului pe venit în sumă de xxx lei.

De asemenea, și din Situația analitică debite plăți solduri din data xxx privind contribuabilul xxx, aflată la dosarul contestației, rezultă că pentru codul 675 "Impozit pe venit aferent declarației unice" au fost scăzute obligațiile în sumă de xxx lei (xxx lei + xxx lei) în data de xxx.

**În drept, art. 268 și art. 269 din Legea nr.207/2015** privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, precizează:

**ART. 268 Posibilitatea de contestare**

(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 Forma și conținutul contestației [...]**

(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."*

De asemenea, **art. 276 din Legea nr.207/2015** privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, prevede:

**ART. 276 Soluționarea contestației**

(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".*

**Ținând seama că obiectul contestației formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. xxx din xxx prin care s-au stabilit accesoriile aferente impozitului pe venit în sumă de xxx lei, contestate de contribuabil, s-a soluționat prin emiterea Deciziei de corecții xxx din xxx, contestația urmează a se respinge ca fiind rămasă fără obiect.**

**IV. Concluzionând** analiza contestației formulată de domnul xxx din xxx, împotriva *Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. xxx din data de xxx* emisă de A.J.F.P. xxx, în conformitate cu prevederile art. 279 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se

**D E C I D E :**

Notă: "Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679"

**1. Respingerea contestației ca fiind rămasă fără obiect pentru suma de xxx lei** reprezentând dobânzi (xxx lei) și penalități de întârziere (xxx lei) calculate pentru impozitul pe venit aferent declarației unice.

**2. 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.