

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

DECIZIA nr.xx din xx
privind soluționarea contestației formulate de
xx
din xx, jud.xx

Cu adresele nr.xx respectiv nr.xx, înregistrată la **Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice xx** sub nr. xx respectiv nr.xx, Administrația Județeană a Finanțelor Publice xx - S.F.O.xx a înaintat dosarul contestației formulate de persoana fizică **xx** din xx, județul xx, împotriva *Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând penalități de nedeclarare nr.xx*, act administrativ fiscal emis de A.J.F.P. xx - SFO xx, comunicat la data de xx.

xx are domiciliul fiscal în oras xx, str.xx, județul xx și CNP xx.

Obiectul contestației îl constituie suma totală contestată de **xx lei – reprezentând:**

- penalități de nedeclarare aferente impozit pe venit.....xx lei;
- penalități de nedeclarare aferente CASSxx lei,

stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând penalități de nedeclarare nr.xx.

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*", contestația fiind înregistrată la A.J.F.P. xx – SFO xx prin email sub nr.xx și prin posta în original sub nr.xx.

I. Contestatorul susține următoarele:

„[...] următoarele motive: În fapt arat ca la data de xx s-a emis și în urma unui raport de inspectie fiscala Decizia de impunere nr.xxce a fost contestata și de subsemnatul în termenul legal în sensul stabilirii cheltuielilor deductibile pentru activitățile independente desfășurate în perioada xx, în sensul anularii obligațiilor CASS conform veniturilor declarate, și înregistrata contestația împotriva Deciziei de impunere nr.xx cu nr.xx și nr.xx la AJFP xx și pentru care pana la aceasta data nu am primit raspuns.

In conformitate cu dispozițiile art.173, art.174 alin.(2), alin.(3) din Codul de procedura fiscala, va solicit sa-mi anulați penalitățile de nedeclarare din decizia nr.xx emisa de serviciul fiscal orasenesc xx deoarece și cum am precizat Decizia de impunere nr.xx contestația depusa împotriva acestei decizii nu a fost solutionata inca, în sensul clarificării obligațiilor fiscale, venituri nete realizate din calculul tuturor cheltuielilor deductibile efectuate cu activitatea independenta și în perioadaxx.

De asemenea va solicit sa-mi anulați penalitățile de nedeclarare emise în decizia nr.xx art.175 alin.(1) lit.c) Codul de procedura fiscala, urmand ca, la emiterea unei noi decizii de impunere privind obligațiile de plata și în limita disponibilitatilor, în temeiul art.181, alin.(2), lit.b) alin.(7) voi achita obligațiile de plata ce vor rezulta din raspunsul la contestația depusa în xx împotriva Deciziei de impunere nr.xx.

Tot ca, motiv de anulare a penalitatilor de nedeclarare emise prin Decizia nr.xx și de catre Serviciul Fiscal Orasenesc xx va solicit și datorita veniturilor nete înregistrate în perioada xx declaratia unica xx, sa anulați aceste penalități de nedeclarare luand în calcul ca, nu pot achita impozitul pe venit din activități independente datorita veniturilor nete înregistrate în perioada xx.[...]”

II. Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei și având în vedere prevederile legale în vigoare în perioada analizată, au rezultat următoarele:

Prin *Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând penalități de nedeclarare nr.xx* emisă de A.J.F.P. xx – S.F.O. xx pentru persoana fizică **xx** din xx, județul xx, în temeiul art.98 lit.c), art.181 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, pentru obligațiile fiscale principale nedeclarate sau

declarate incorect si stabilite de organul de inspectie fiscala prin decizii de impunere, s-au calculat penalitati de nedeclarare in sumă totală contestată de **xx lei**.

Prin contestația formulată, contestatorul solicită admiterea contestației referitoare la obligatiile fiscale accesorii stabilite prin *Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând penalitati de nedeclarare nr.xx* intrucat nu este solutionata definitiv cauza în care se pune problema legalității si temeiniciei *Deciziei de impunere privind impozitul pe venit si contributiile sociale aferente diferentelor bazelor de impozitare stabilite in cadrul inspectiilor fiscale la persoane fizice nr.xx*.

III. Față de cele prezentate mai sus și având în vedere documentele anexate dosarului contestației, rezultă următoarele:

În fapt, organele fiscale din cadrul A.J.F.P. xx au emis *Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând penalitati de nedeclarare nr.xx* prin care au stabilit în sarcina contestatorului penalități de nedeclarare pentru obligațiile fiscale principale nedeclarate sau declarate incorect si stabilite de organul de inspectie fiscala prin decizii de impunere în sumă totală contestată de **xx lei** (xx lei aferente impozitului pe venit + xx lei aferente CASS).

Din analiza Anexei la *Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând penalitati de nedeclarare nr.xx*, act administrativ fiscal contestat, reiese că penalitățile de nedeclarare au fost calculate ca urmare a nedeclarării obligatiilor fiscale stabilite suplimentar prin *Decizia de impunere privind impozitul pe venit si contributiile sociale aferente diferentelor bazelor de impozitare stabilite in cadrul inspectiilor fiscale la persoane fizice nr.xx*.

Astfel, trebuie reținut că, prin *Decizia de impunere privind impozitul pe venit si contributiile sociale aferente diferentelor bazelor de impozitare stabilite in cadrul inspectiilor fiscale la persoane fizice nr.xx* s-au stabilit în sarcina contestatorului obligații fiscale suplimentare in suma de **xx lei**, respectiv :

- *impozit pe venit stabilit suplimentar* xx lei;
- *CASS stabilita suplimentar* xx lei.

Împotriva *Deciziei de impunere nr.xx* mai sus menționate, domnul **xx** a formulat contestație care a fost soluționată prin Decizia de soluționare nr.xx emisă de D.G.R.F.P.xx – Serviciul Soluționare Contestații, în sensul respingerii acesteia ca neintemeiata, astfel încât obligațiile principale reprezentand impozit pe venit si CASS, stabilite suplimentar de plată prin acest act administrativ fiscal, au rămas legal datorate bugetului general consolidat al statului - până la această dată nefiind comunicată o hotărâre a instanțelor de judecată în alt sens.

În condițiile în care accesoriile contestate în sumă totală de **xx lei** stabilite prin actul administrativ fiscal contestat în cauză, respectiv *Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând penalitati de nedeclarare nr.xx*, reprezintă **măsură accesorie în raport cu debitul principal stabilit suplimentar** de plată prin *Deciziei de impunere privind impozitul pe venit si contributiile sociale aferente diferentelor bazelor de impozitare stabilite in cadrul inspectiilor fiscale la persoane fizice nr.xx* - pentru care contestația formulată de domnul **xx**, a fost respinsă ca neintemeiata prin Decizia de soluționare nr.xx - și având în vedere că la dosarul cauzei contestatorului nu a anexat nicio dovadă a faptului că instanța judecătorească de contencios administrativ a anulat debitul principal sau a fost stabilită suspendarea executarii acestuia și totodată prin contestație nu se aduc argumente cu privire la modul de calcul, cota aplicată și/sau perioada pentru care au fost calculate accesoriile, în baza principiului de drept potrivit căruia **accesoriul urmează principalul**, se va proceda la respingerea contestației ca neintemeiată și pentru sumă totală contestată de **xx lei** – reprezentând obligațiile fiscale accesorii stabilite suplimentar, astfel:

- *penalități de nedeclarare aferente impozit pe venit*..... xx lei;
- *penalități de nedeclarare aferente CASS* xx lei,

deoarece acestea sunt legal instituite pentru obligațiile suplimentare principale stabilite în sarcina persoanei fizice **xx** din xx, județul xx, prin Decizia de impunere nr.xx.

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

“ Art.181 Penalitatea de nedeclarare în cazul creanțelor fiscale administrate de organul fiscal central

(1) Pentru obligațiile fiscale principale nedeclarate sau declarate incorect de contribuabil/plătitor și stabilite de organul de inspecție fiscală prin decizii de impunere, contribuabilul/plătitorul datorează o penalitate de nedeclarare de 0,08% pe fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare scadenței și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv, din obligațiile fiscale principale nedeclarate sau declarate incorect de contribuabil/plătitor și stabilite de organul de inspecție fiscală prin decizii de impunere.[...]

Art.235 - Suspendarea executării silite în cazul depunerii unei scrisori de garanție/poliță de asigurare de garanție

(1) În cazul contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale prin care se stabilesc creanțe fiscale, potrivit prezentului cod, inclusiv pe timpul soluționării acțiunii în contencios administrativ, executarea silită se suspendă sau nu începe pentru obligațiile fiscale contestate dacă debitorul depune la organul fiscal competent o scrisoare de garanție/poliță de asigurare de garanție la nivelul obligațiilor fiscale contestate și neachitate la data depunerii garanției. Valabilitatea scrisorii de garanție/poliței de asigurare de garanție trebuie să fie de minimum 6 luni de la data emiterii.[...]

Art.278 - Suspendarea executării actului administrativ fiscal

(1) Introducerea contestației pe calea administrativă de atac nu suspendă executarea actului administrativ fiscal.

(2) Dispozițiile prezentului articol nu aduc atingere dreptului contestatorului de a cere suspendarea executării actului administrativ fiscal, în temeiul Legii nr.554/2004, cu modificările și completările ulterioare. [...]

(3) 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 acestora și obligațiile fiscale nu se înscriu în certificatul de atestare fiscală. Aceste efecte privesc atât obligațiile fiscale principale individualizate în actul administrativ suspendat la executare, cât și obligațiile fiscale accesorii aferente acestora, chiar dacă aceste obligații fiscale accesorii sunt individualizate în acte administrative fiscale care nu sunt suspendate la executare.[...]”

Față de prevederile legale invocate se reține că, nedeclararea sau declararea incorectă a debitelor principale de contribuabil/plătitor și stabilite de organul de inspecție fiscală prin decizii de impunere, se datorează penalități de nedeclarare de către debitor începând cu ziua imediat următoare scadenței și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

Având în vedere susținerile petentului și legislația fiscală în vigoare, în soluționarea cauzei trebuie reținut faptul că acțiunea deschisă, de contestare a obligațiilor de plată principale stabilite în sarcina contribuabilului, nu înlătură dreptul organului fiscal competent de a calcula accesorii aferente până la data plății acestora inclusiv, atât timp cât instanțele de judecată nu s-au pronunțat printr-o hotărâre judecătorească definitivă asupra debitelor principale stabilite.

IV. – Concluzionând analiza pe fond a contestației formulată de xx din localitatea xx, județul xx, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând penalități de nedeclarare nr.xx, **act administrativ fiscal** emis de A.J.F.P.xx – S.F.O. xx, în conformitate cu prevederile alin.(1) al 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. – Respingerea contestației ca neîntemeiată pentru suma totală contestată de **xx lei** reprezentând :

– penalități de nedeclarare aferente impozit pe venit.....xx lei;

– penalități de nedeclarare aferente CASSxx lei,

stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând penalități de nedeclarare nr.xx.

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.

xxx