



## DECIZIA NR.10201/16.06.2020

privind soluționarea contestației formulată de doamna **X** din Iași, înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași-Serviciul Evidență Plătitor 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 sat Valea Lupului, comuna Valea Lupului, 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 suma totală 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 leu 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 impozitului pe venit aferent declarației unice;

-S lei 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 încărcării în Spațiul Privat Virtual la data de 21.02.2020, 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 Gestiune 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 30.05.2019, cu chitanța nr.X, 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;

-a achitat obligațiile de plată din declarația unică astfel: cu Ordinul de plată nr.X, a achitat suma de S lei reprezentând contribuție de asigurări sociale aferentă anului 2018, cu Ordinul de plată nr.X, a achitat suma de S lei reprezentând contribuție de asigurări sociale de sănătate aferentă anului 2018, cu Ordinul de plată nr.X, a achitat suma de S lei reprezentând impozit pe venit aferent anului 2018;

-declarația unică a fost depusă prin mijloace electronice până la data de 31.07.2018, impozitul pe venit și contribuțiile sociale fiind achitate până la data de 15.03.2019, fapt pentru care beneficiază de bonificația în cuantum de S lei.

**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:

- 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 leu 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 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 S lei, respectiv S leu, au fost calculate pentru perioada 10.07.2018-10.07.2018, asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizie de impunere plăți anticipate nr.X.

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

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.Cauza supusă soluționării este dacă Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.X mai produce efecte juridice, în condițiile în care organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași, urmare a emiterii Deciziei de constatare a acordării bonificației nr.X pentru suma de S lei, reprezentând impozit pe venit, și a Notei privind corecția erorilor materiale din documentele de plată întocmite de debitori prin care s-au achitat obligații de plată nr.X, au scăzut din evidența fiscală accesoriile aferente impozitului pe venit stabilite prin decizia contestată.**

**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 impozitului pe venit aferent declarației unice;

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

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

**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 01.08.2019 – 31.12.2019, dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei, aferente impozitului pe venit din activități independente, obligația de plată principală fiind individualizată prin Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice nr.INTERNT-X;

-din Declarația unică privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice nr.INTERNT-X, rezultă următoarele:

- venit brut estimat în sumă de S lei;
- cheltuieli deductibile în sumă de S lei;
- venit net anual estimat în sumă de S lei;
- impozit anual estimat în sumă de S lei;
- suma veniturilor nete recalulate din activități independente și drepturi de proprietate intelectuală, impuse în sistem real în sumă de S lei;
- CAS în sumă de S lei;
- venit net anual impozabil în sumă de S lei;
- total impozit anual datorat în sumă de S lei;
- bonificația pentru depunerea prin mijloace electronice de transmitere la distanță a declarației unice până la data de 31 iulie 2018 inclusiv și plata integrală a impozitului pe venit până la 15 martie 2019 inclusiv, reprezentând obligațiile fiscale anuale pentru anul 2018 în sumă de S lei;
- suma de plată S lei;

-cu Ordinul de plată nr.X, petenta achită impozitul pe venit aferent anului 2018, în sumă de S lei;

-prin Referatul privind corecția erorilor materiale din documentele de plată întocmite de debitori prin care s-au achitat obligațiile fiscale nr.X, organul fiscal, în temeiul prevederilor art.164 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, a corectat erorile din documentele de plată, din oficiu, astfel:

- a transferat suma de S lei din contul:

-X                      Slei;  
 -X                      S lei;  
 -X                                      S leu,

în contul:

-X                                      Slei;  
 -X                                      S lei;  
 -X                                      S leu.

-prin Nota privind corecția erorilor materiale din documentele de plată întocmite de debitori prin care s-au achitat obligații fiscale nr.X, organul fiscal a corectat erorile constatate în ordinele de plată pentru Trezoreria Statului prin care s-au achitat obligațiile fiscale, astfel :

- CASS aferent declarației unice, în sumă de S lei;
- CAS aferent declarației unice, în sumă de S lei;
- CAS aferent declarației unice, în sumă de S leu,

fiind stins prin corecție impozitul pe venit aferent declarației unice, în sumă de S lei;

-prin Decizia de constatare a acordării bonificației nr.X, organul fiscal a acordat petentei bonificația în sumă de S lei, reprezentând impozit pe venit;

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

- dobânzi aferente impozitului pe venit aferent declarației unice, în sumă de S lei;
- penalități de întârziere aferente impozitului pe venit aferent declarației unice, în sumă de S lei;

-prin adresa nr.X, organul fiscal ne comunică următoarele: *“În urma verificărilor efectuate, s-a constatat că în anul 2020, corecția s-a efectuat la data de 09.03.2020 și a fost acordată bonificația în sumă de S lei, întrucât conform plăților efectuate, contribuabilul a îndeplinit condițiile, conform Ordinului 1369/2019 de acordare bonificații.*

*De asemenea, accesoriile calculate pentru sumele datorate la CAS și Impozit/venit af. Decl. unice nr.X în sumă de S lei au fost scăzute din fișa contribuabilului.*

*Propun ca fiind întemeiată contestația dnei X, CNP:, situația fiind corectată, așa cum am precizat mai sus.”;*

-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 aferent declarației unice în sumă totală de 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 aferent declarației unice în sumă totală de S lei, 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 venituri din activități independente stabilite prin decizia atacată nu sunt datorate.

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 aferent declarației unice în sumă de S lei, respectiv S lei.

**2.Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1, se poate pronunța pe fondul cauzei în ceea ce privește 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 leu, în condițiile în care pentru această sumă petenta nu aduce argumente și nu invocă temeuri de drept în susținerea propriei cauze din care să rezulte o situație diferită de cea constatată de organul fiscal.**

**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 leu 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 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 S lei, respectiv S leu, au fost calculate pentru perioada 10.07.2018-10.07.2018, asupra debitului în sumă de S lei, stabilit prin Decizie de impunere plăți anticipate nr.X.

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

Deși petenta contestă în totalitate Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.X, pentru suma de S lei, nu aduce motivații în ceea ce privește 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 leu.

**În drept**, sunt incidente dispozițiile art.269 alin.(1) lit.c) și lit.d) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora :

**“Contestația se formulează în scris și va cuprinde:**

**(...)**

**a) motivele de fapt și de drept;**

**b) dovezile pe care se întemeiază”.**

Totodată, în speță sunt incidente și prevederile pct.11.1 lit.b) 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, unde se specifică :

**„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”**,

coroborate cu prevederile pct. 2.5 din același act normativ, potrivit cărora :

**„2.5. Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv”.**

Incidente speței sunt și prevederile art.276 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează :

**„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.”**

Potrivit doctrinei, se reține că încă din dreptul roman a fost consacrat principiul potrivit căruia cel ce afirmă o pretenție în justiție trebuie să o dovedească, regulă tradițională exprimată prin adagiul latin „*actor incumbit probatio*”, principiul fiind consfințit de prevederile art.249 și art.250 din Legea nr.134/2010 privind Codul de procedură civilă, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

**„Art. 249 Sarcina probei:**

***Cel care face o susținere în cursul procesului trebuie să o dovedească, în afară de cazurile anume prevăzute de lege.***

**Art. 250 Obiectul probei și mijloacele de probă:**

***Dovada unui act juridic sau a unui fapt se poate face prin înscrisuri, martori, prezumții, mărturisirea uneia dintre părți, făcută din proprie inițiativă sau obținută la interogatoriu, prin expertiză, prin mijloacele materiale de probă, prin cercetarea la fața locului sau prin orice alte mijloace prevăzute de lege”*,**

precum și de art.73 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

**„Art. 73 Sarcina probei în dovedirea situației de fapt fiscale:**

***Contribuabilul/Plătitorul are sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal”.***

Având în vedere cele de mai sus, întrucât contestatara este cea care invocă în sprijinul pretențiilor sale o anumită stare de fapt, afirmând o pretenție în procedura administrativă, constatarea care se impune, una naturală și de o implacabilă logică juridică, este aceea că sarcina probei revine contestatorului.

Se reține că sarcina probei nu implică un drept al contestatorului, ci un imperativ al interesului personal al aceluia care invocă o pretenție în cadrul căii administrative de atac, neprobarea cererii afirmate determinând respingerea contestației.

Având în vedere considerentele Înaltei Curți de Casație și Justiție din Decizia nr.X pronunțată în dosarul nr.X, se reține că *“în ceea ce privește soluția de respingere a contestației în privința sumei de [...] este de observat că recurenta-reclamanta nu a investit organul de soluționare a contestației administrative cu o critică, în concret, la adresa sumei în discuție, context în care soluția de respingere a contestației ca fiind nemotivată este conform prevederilor art.217 alin.(1) din Codul de procedură fiscală, potrivit căruia, dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei”.*

Prin contestația formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr.X, petenta contestă 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 de S lei, respectiv S leu, dar nu aduce nicio motivație în ceea ce privește această sumă.

Întrucât contestatoarea nu a depus documente, nu a adus argumente și nu a invocat temeuri de drept în susținerea propriei cauze, se reține că organul de soluționare nu se poate investi pe fondul cauzei pentru acest capăt de cerere.

Astfel, având în vedere reținerile de mai sus, în baza prevederilor art. 279 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu prevederile pct.11.1 lit.b) 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 nemotivată contestația formulată de doamna **X** pentru acest capăt de cerere.

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 impozitului pe venit aferent declarației unice;

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

2. Respingerea ca nemotivată 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 leu 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.